





Płace dla zaawansowanych w 2022 i 2023 roku - nowe naliczanie wynagrodzeń

**Szczególne przypadki na listach płac -jak
ustrzec się nieprawidłowości
w naliczaniu wynagrodzeń**

Prowadzi: Iwona Nowak Przybylska

Na webinarze dowiesz się:

- Jak wprowadzone dotychczas zmiany wpłyną na wynagrodzenia w 2023 roku?
- Jak rozliczyć błędnie naliczone wynagrodzenia ?
- Jakie są nowe ulgi wprowadzone w 2022 roku i jakie będą miały wpływ na rozliczenie roczne ?

Jeśli zostaniesz do końca...

...otrzymasz wyjątkowy

BONUS – nagranie tego

webinaru

I. Rozliczanie kosztów wyżywienia w podróży służbowej po zmianach od 28 lipca 2022 r.

- Wyodrębniony koszt wyżywienia w podróży krajowej i zagranicznej:
 - rozliczenie podatkowo-składkowe.
- Wyżywienie w cenie noclegu.
- Spotkanie z kontrahentem.

I. Rozliczanie kosztów wyżywienia w podróży służbowej po zmianach od 28 lipca 2022 r.

Przykład

- Pracownik (w wieku 32 lat) w dniu 12 października 2022 r. **odbył krajową podróż służbową**, która trwała 20 godzin.
W ramach tej podróży miał zapewniony nocleg ze śniadaniem.

Na fakturze wskazano:

- **usługa hotelowa:** 185 zł
- **śniadanie:** 35 zł

I. Rozliczanie kosztów wyżywienia w podróży służbowej po zmianach od 28 lipca 2022 r.

Pracownikowi przysługuje pełna dieta w wysokości 38 zł, którą należy pomniejszyć o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, w postaci śniadania, tj. o 9,50 zł ($38 \text{ zł} \times 25\%$). W związku z tym **pracownik tytułem diety otrzyma: 28,50 zł** ($38 \text{ zł} - 9,50 \text{ zł}$). Na poczet kosztów wyżywienia wydatkowano kwotę: **63,50 zł** ($35 \text{ zł} + 28,50 \text{ zł}$).

Z tego kwotę w wysokości **25,50 zł** ($63,50 \text{ zł} - 38 \text{ zł}$) należy zaliczyć do przychodu pracownika ze stosunku pracy, podlegającego opodatkowaniu i składkowaniu.

I. Rozliczanie kosztów wyżywienia w podróży służbowej po zmianach od 28 lipca 2022 r.

Rozliczenie wynagrodzenia za miesiąc październik 2022 r. wraz z rozliczeniem delegacji:

Pracownikowi przysługują:

- koszty uzyskania przychodów w podstawowej wysokości: 250 zł oraz
- kwota zmniejszająca podatek w wysokości: 300 zł

I. Rozliczanie kosztów wyżywienia w podróży służbowej po zmianach od 28 lipca 2022 r.

Opis operacji	Kwota
Wynagrodzenie za pracę:	3 200 zł
Koszty wyżywienia przekraczające wartość diety:	25,50 zł
Podstawa wymiaru składek na ub. społeczne: (3 200 zł + 25,50 zł)	3 225,50 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne do pobrania ze środków pracownika: emerytalna: $(9,76\% \times 3\,225,50\text{ zł}) = 314,81\text{ zł}$ rentowa: $(1,5\% \times 3\,225,50\text{ zł}) = 48,38\text{ zł}$ chorobowa: $(2,45\% \times 3\,225,50\text{ zł}) = 79,02\text{ zł}$	442,21 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania: (3 225,50 zł - 442,21 zł)	2 783,29 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne do pobrania: (2 783,29 zł x 9%)	250,50 zł
Koszty uzyskania przychodu	250 zł
Podstawa obliczenia zaliczki na podatek, po zaokrągleniu do pełnych złotych (3 225,50 zł - 250 zł - 442,21 zł)	2 533 zł
Zaliczka na podatek (2 533 zł x 12% - 300 zł)	3,96 zł
Zaliczka na podatek do pobrania , po zaokrągleniu do pełnych złotych	4 zł
Do wypłaty (3 200 zł - 442,21 zł - 250,50 zł - 4 zł)	2 503,29 zł

I. Rozliczanie kosztów po zmianach od 01.01.2023 .

- Zaledwie 28 lipca 2022 roku wzrosły stawki niezmiennie od prawie 10 lat, a już 3 sierpnia br. pojawiła się zapowiedź kolejnej podwyżki, także niektórych diet i limitów na nocleg w delegacjach zagranicznych.

Od dwóch miesięcy projekt nowelizacji rozporządzenia czeka na opiniowanie. Od kiedy więc dieta w delegacji krajowej wyniesie 45 zł za dobę?

I. Rozliczanie kosztów po zmianach od 01.01.2023 .

STAWKI			OBOWIĄZUJE OD
DIETA	RYCZAŁT ZA NOCLEG	RYCZAŁT ZA DOJAZDY	
38,00 zł	57,00 zł	7,60 zł	28.07.2022
30,00 zł	45,00 zł	6,00 zł	01.03.2013

I. Rozliczanie kosztów po zmianach od 01.01.2023 .

STAWKI			OBOWIĄZUJE OD
DIETA	RYCZAŁT ZA NOCLEG	RYCZAŁT ZA DOJAZDY	
45,00 zł	67,50 zł	9,00 zł	01.01.2023?
38,00 zł	57,00 zł	7,60 zł	28.07.2022

II. Nowy wzór PIT-11 (29) od 1 lipca 2022 r.

Co się zmieniło?

- od 1 lipca 2022 r. I opis wprowadzonych przez MF zmian.
- Zmiany w PIT-11 (29) w części E od 1 lipca 2022 r.
- Zmiany w PIT-11 (29) w części G od 1 lipca 2022 r.

II. Nowy wzór PIT-11 (29) od 1 lipca 2022 r. Co się zmieniło?

Zmiany w PIT-11 (29) w części E od 1 lipca 2022 r.

- dodaniu trzech wierszy (od 12 do 14) przeznaczonych do wykazania zasiłków
- macierzyńskich, od których płatnik pobierał zaliczki na podatek.

II. Nowy wzór PIT-11 (29) od 1 lipca 2022 r. Co się zmieniło?

Zmiany w PIT-11 (29) w części G od 1 lipca 2022 r.

- dodaniu dwóch wierszy (poz. 113 i 117) przeznaczonych do wykazania przychodów z zasiłków macierzyńskich, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT (ulga dla młodych) oraz w art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy PIT (ulga na powrót, ulga dla rodzin 4+ oraz ulga dla seniorów), czyli przychodów zwolnionych od podatku, jeśli płatnik stosował w trakcie roku podatkowego te zwolnienia,

II. Nowy wzór PIT-11 (29) od 1 lipca 2022 r. Co się zmieniło?

- przenie numerowaniu pozycji formularza, wprowadzeniu zmian w treści niektórych
- wierszy i przypisów, lub dodaniu nowych przypisów.na podatek.

III. Wskaźniki mające wpływ na rozliczanie wynagrodzeń w 2022 r.

- Moment powstania przychodu:
 - ryczałt za użytkowanie samochodu służbowego
 - benefity pracownicze pieniężne i niepieniężne
 - zwrot składek E-R za lata poprzednie.

III. Wskaźniki mające wpływ na rozliczanie wynagrodzeń w 2022 r.

- Zaliczka na podatek dochodowy:
 - po przekroczeniu dochodu 120 tys. zł
 - dochód a korzystanie z ulg podatkowych - dla młodych /powracających/rodziców/seniorów
 - umowa cywilnoprawna zawarta z własnym pracownikiem - zlecenie/dzieło
 - koszty zryczałtowane i 50%.

III. Wskaźniki mające wpływ na rozliczanie wynagrodzeń w 2022 r.

- Koszty uzyskania i kwota zmniejszająca podatek:
 - gdy zawarto z pracownikiem 2 umowy o pracę
 - kilka wypłat wynagrodzeń w miesiącu
 - po ustaniu stosunku prawnego
 - dwie kwoty zmniejszające podatek: 2 x 300 zł
 - koszty uzyskania wyższe od przychodu.

IV. Rozliczenie nadpłaconego i błędnie wypłaconego wynagrodzenia za pracę.

- Odliczenie nadpłaconego wynagrodzenia za pracę bez zgody pracownika.
- Odliczenie nadpłaconego wynagrodzenia gdy w kolejnych miesiącach wypłacono zasiłek chorobowy.
- Zwrot na konto pracodawcy nienależnie wypłaconego wynagrodzenia.
- Rozliczenie błędnie wypłaconego wynagrodzenia przez pracodawcę.

V. Po kontroli ZUS i Urzędu Skarbowego.

- Zapłata za pracownika i byłego pracownika zaległych składek ZUS - skutki w podatku dochodowym i składkach.
- Zaniżenie zaliczki na podatek dochodowy z wypłaconego wynagrodzenia - czy należy korygować PIT-4R, PIT-11?
- Błędnie oskładkowane i opodatkowane wynagrodzenie.

VI. Zwrot nadpłaconych składek emerytalnych i rentowych

- Skutki błędnie złożonego oświadczenia - niedopłata składek.
- Zwrot składek emerytalnych i rentowych w związku z przekroczeniem rocznej podstawy.
- Niedopłata składek emerytalnych i rentowych i nadpłata składki zdrowotnej.

VII. Korekta świadczeń chorobowych.

- Uznanie zdarzenia jako wypadek przy pracy.
- Zakwalifikowanie wypłaconego zasiłku jako wynagrodzenia chorobowego.
- Korekta dokumentów ZUS w związku z nadpłatą zasiłku chorobowego.

VIII. Obniżenie składki zdrowotnej 9% do wysokości zaliczki.

- Wniosek o rezygnację z KUP i odwołanie oświadczenia PIT-2.
- Oświadczenie o wspólnym rozliczaniu przychodów/dochodów ze współmałżonkiem i osoby samotnie wychowującej dzieci.
- Przychód ze stosunku pracy i inne przychody nieobjęte składką zdrowotną (zasiłki, PPK).
- Obniżenie składki zdrowotnej 9% przy kosztach 50%.

VIII. Obniżenie składki zdrowotnej 9% do wysokości zaliczki.

- Kilkukrotna wypłata „niskich” przychodów w miesiącu.
- Przekroczenie dochodu i rocznej podstawy wymiaru składek emerytalnych i rentowych
- Hipotetyczny podatek dla: młodych/powracających/rodziców/seniorów.

IX. Rozliczanie podatkowo-składkowe z zastosowaniem ulgi 85.528 zł.

- Rozliczenie wynagrodzenia po przekroczeniu w roku progu 85.528 zł.
- Podstawa wymiaru składek wyższa od przychodu do opodatkowania.
- Przekroczenie w roku limitu 85.528 zł i dochodu 120.000 zł.
- Ulgi a wypłata zasiłku macierzyńskiego.

... to tylko wprowadzenie do tematu!

**Więcej dowiesz się już
18 listopada**

Zapraszam na moje szkolenie:

*Płace dla zaawansowanych w 2022 i 2023 roku
– naliczanie wynagrodzeń według najnowszych i nadchodzących przepisów z
uwzględnieniem Polskiego Ładu.*

Data: 18 listopada 2022
Forma: on-line

W programie m.in.

- 🛡️ Zmiany w ustawie PIT wprowadzone od 2022 roku a ich wpływ na naliczanie wynagrodzeń.
- 🛡️ Błędne ustalenie wynagrodzenia i świadczenia chorobowe – jak prawidłowo dokonać korekty na listach płac,
- 🛡️ Ulgi z limitem bez tajemnic
- 🛡️ Zasady stosowanie koszty uzyskania przychodu w ramach Nowego Ładu
- 🛡️ Składka zdrowotna po zmianach w 2022 roku
- 🛡️ Pit-11 – nowa wersja wraz z omówieniem |
- 🛡️ PIT-2 - nowa wersja, która będzie obowiązywała od 2023 roku z omówieniem

Chcesz dowiedzieć się więcej o szkoleniu i otrzymać **bonus**?

1. Kliknij w [link](#) i zostaw swoje dane kontaktowe
2. Porozmawiaj krótko z naszym doradcą, który zadzwoni do Ciebie w ciągu kilku dni
3. Odbierz e-maila z bonusem!