

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4957125

Temat: Rozliczanie wynagrodzeń i innych świadczeń ze stosunku pracy w aspekcie podatkowo – składkowym. Aktualne wyjaśnienia, interpretacje

8 Październik Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4957125

Koszt szkolenia: 540.00 + 23% VAT

Program

Studium przypadków zakłada przeanalizowanie rzeczywistych sytuacji i zdarzeń. Zawiera opis sytuacji wyjściowej, potrzebnej do wyciągania wniosków i znajdowaniem rozwiązań. Celem tej metody jest przedstawienie prawdopodobnych zdarzeń w formie „case study” ze wskazaniem, które koncepcje są warte przekopiowania oraz wykazanie potencjalnych błędów, których popełnienie może być bardzo niekorzystne z punktu widzenia firmy lub przedsiębiorcy.

Celem szkolenia jest przekazanie uczestnikom praktycznej wiedzy z zakresu rozliczania wynagrodzeń i innych świadczeń ze stosunku pracy w aspekcie podatkowo – składkowym. Szkolenie przeznaczone jest dla osób posiadających wiedzę z rozliczania wynagrodzeń.

- I. Podatek dochodowy od osób fizycznych
 1. Moment uzyskania przychodu
 - wynagrodzenie wypłacane na rachunek bankowy lub w kasie zakładu
 - przekazanie świadczeń rzeczowych (bony, paczki)
 - samochód służbowy do celów prywatnych i prywatny do służbowych
 - przychód a ukończenie 26 lat w trakcie miesiąca – ulga dla młodych
 2. Skala podatkowa
 - dochód dla celów rozliczenia podatku a korzystanie z ulg w podatku
 - przekroczenie dochodu a rozliczenie 32% podatku
 - wniosek o rozliczanie wyższej zaliczki na podatek dochodowy
 - zawarcie umowy cywilnej z pracownikiem a dochód 120 tys zł
 3. Kwota zmniejszająca podatek
 - warunki stosowania kwoty zmniejszającej podatek 1/12-24-36
 - wypłata kilku wynagrodzeń w miesiącu
 4. Oświadczenie o wspólnym rozliczaniu dochodów i ich wpływ na rozliczanie wynagrodzeń
 5. Koszty uzyskania przychodów
 - warunki stosowania podwyższonych kosztów (praca zdalna w miejscu zamieszkania, miejsce wykonywania pracy obszar kilku województw)
 - kilka źródeł przychodów a ograniczenie kosztów (wniosek o rezygnację z kosztów w tym 50%)
 - ograniczenie kosztów do wysokości przychodów ze stosunku pracy
 - nieprzepracowanie ani jednego dnia a rozliczenie kosztów
 6. Wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy
 - w jakich przypadkach składa się wniosek
 - obowiązek pracodawcy weryfikacji dochodu 30 000 zł
 - skutki przekroczenia dochodu w trakcie miesiąca
 7. Rozliczanie ulg w podatku po ustaniu stosunku pracy
 - skutki złożenia PIT-2 po ustaniu zatrudnienia
 8. Rozliczenie podatkowo – składkowe kilku wypłat w miesiącu.

II. Rozliczanie składek ZUS i zwolnienie z ich opłacania

Roczne ograniczenie składek E-R

1. przychody wliczane do limitu (zasiłki macierzyńskie, urlop wychowawczy)
2. przekroczenie rocznej podstawy a wypłata zasiłku macierzyńskiego
3. przekroczenie rocznej podstawy a przychód z prawa autorskich 50%

Obniżenie składki zdrowotnej 9% do wysokości zaliczki

1. wniosek o rezygnację z KUP i odwołanie oświadczenia PIT-2
2. oświadczenie o wspólnym rozliczaniu przychodów/dochodów ze współmałżonkiem i osoby samotnie wychowującej dzieci
3. przychód ze stosunku pracy i inne przychody nieobjęte składką zdrowotną (zasiłki, PPK)
4. obniżenie składki zdrowotnej 9% przy kosztach 50%
5. kilkukrotna wypłata „niskich” przychodów w miesiącu
6. przekroczenie dochodu i rocznej podstawy wymiaru składek E-R
7. hipotetyczny podatek dla: młodych/powracających/rodziców/seniorów.

Zwolnienie z opłacania składek na FP i FGŚP

1. wiek pracownika
2. pracownik będący wcześniej osobą bezrobotną
3. pracownicy przejmowani art. 231 K.p.
4. skierowanie bezrobotnego do pracy
5. zatrudnienie po odbytych stażu z Urzędu pracy
6. osoby powracające z urlopów związanych z rodzicielstwem
7. powrót po urlopie ojcowskim
8. zawarcie z pracownikiem umowy cywilnoprawnej.

Rozliczanie składek na urlopie macierzyńskim i wychowawczym

uzupełniający urlop macierzyński od 19 marca 2025 r.

1. ubezpieczenia E-R-Z na urlopie wychowawczym
 - minimalna i maksymalna podstawa wymiaru składek
 - przeciętne wynagrodzenie uwzględniane w podstawie
 - proporcjonalne zmniejszenie podstawy wymiaru
2. ubezpieczenia E-R na urlopie macierzyńskim, uzupełniającym, rodzicielskim i urlopie ojcowskim
 - proporcjonalne zmniejszenie podstawy wymiaru

III. Rozliczanie wynagrodzeń z zastosowaniem ulg podatkowych z limitem 85 528 zł

1. oświadczenie o stosowaniu ulg w podatku dochodowym i rezygnacja z ich rozliczania
2. przychody wliczane do wysokości limitu
3. rozliczanie wynagrodzeń i innych świadczeń ze stosunku pracy:
 - do limitu przychodów zwolnionych z opodatkowania
 - po przekroczeniu limitu przychodów zwolnionych z opodatkowania
 - rozliczenie wynagrodzeń w miesiącu przekroczenia limitu 85 528 zł a niepełne odliczenie składek ZUS
 - przekroczenie limitu a rozliczanie przychodów nieoskładkowanych
 - rozliczenie wynagrodzeń i zasiłków w miesiącu
 - wniosek o niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy a przekroczenie limitu zwolnień
4. zbieg ulgi dla młodych/powracających/rodziców dzieci 4+/seniorów a limit zwolnień świadczeń z ZFŚS
5. możliwość rozliczenia ulg po ustaniu stosunku prawnego.