

Rozliczanie świadczeń pozapłaćcowych po wyroku TK z 8 lipca 2014 r.

Autor: Paweł Ziółkowski
ptz@op.pl

Wynagrodzenia

Wynagrodzenie za pracę jest to obowiązkowe, wypłacane okresowo świadczenie ze stosunku pracy o charakterze przysparzająco-majątkowym, należne pracownikowi od pracodawcy za wykonywaną pracę odpowiednio do jej rodzaju, ilości i jakości.

Rodzaje wynagrodzenia

- **Wynagrodzenie zasadnicze,**
- **Akord,**
- **Prowizja,**
- **Premie,**
- **Nagrody,**
- **Inne**

Inne świadczenia związane ze stosunkiem pracy

- **Dodatki,**
- **Ekwiwalenty,**
- **Odprawy,**
- **Wynagrodzenia za czas nieświadczenia pracy,**
- **Diety,**
- **Inne**

Przychody ze stosunku pracy

Za przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za nie wykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Ogólna definicja przychodu

Przychodami są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Wytyczne z wyroku TK

Za przychód pracownika mogą być uznane takie świadczenia, które:

- 1) **zostały spełnione za zgodą pracownika** (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie)
- 2) **zostały spełnione w jego interesie** (a nie w interesie pracodawcy) i **przyniosły mu korzyść** w postaci powiększenie aktywów lub uniknięcie wydatku, który musiałby ponieść,
- 3) **korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi** (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów).

Kumulacja przychodów

Pracownicy mogą uzyskiwać przychody z dwóch źródeł:

- stosunek pracy,
- inne źródła

Koszty uzyskania

Koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:

- 1) wynoszą 111 zł 25 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1.335 zł, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej,
- 2) nie mogą przekroczyć łącznie 2.002 zł 05 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej,
- 3) wynoszą 139 zł 06 gr miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1.668 zł 72 gr, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę,
- 4) nie mogą przekroczyć łącznie 2.502 zł 56 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

Koszty autorskie

- Koszty autorskie wynoszą: 50%
- Limit kosztów: 42.764 zł w skali roku
- Przysługują w przypadku stworzenia utworu w rozumieniu prawa autorskiego
- Naliczane są od przychodu pomniejszonego o składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracownika

Koszty rzeczywiste

- Koszty na dojazdy, o ile udokumentowane się biletami miesięcznymi (rozliczane przez płatnika w PIT-40)
- Koszty autorskie, o ile przekraczają 50%

Składki ZUS

- Podstawa wymiaru składek
- Terminy opłacania
- Zbieg tytułów ubezpieczeniowych

Składki ZUS od stosunku pracy

- Wszystkie składki są obowiązkowe
- Małżonek, rodzice i dzieci traktowane są jako osoby współpracujące
- Umowy zlecenia (w tym kontrakty menedżerskie) i o dzieło zawarte z własnym pracownikiem traktowane są w ZUS jako „rozszerzenie” stosunku pracy

ZUS od umów o dzieło

- **Umowa o dzieło z własnym pracownikiem** – wynagrodzenie z umowy o dzieło należy zsumować z wynagrodzeniem z umowy o pracę i opuszczać na zasadach przewidzianych dla stosunku pracy (analogicznie jest w przypadku umów wykonywanych na rzecz pracodawcy)
- **Umowa o dzieło z osobą obcą** – brak składek ZUS

ZUS od umów zlecenia 1

- **Umowa z własnym pracownikiem** – wynagrodzenie z umowy zlecenia należy zsumować z wynagrodzeniem z umowy o pracę i opuszczać na zasadach przewidzianych dla stosunku pracy (analogicznie jest w przypadku umów wykonywanych na rzecz pracodawcy)
- **Umowa z uczniem lub studentem do lat 26** – brak składek ZUS

ZUS od umów zlecenia 2

- **Umowa zlecenia z osobą nie będącą pracownikiem, dla której jest to jedyny tytuł ubezpieczeniowy:**
 - Emerytalne i rentowe – obowiązkowe
 - Chorobowe – dobrowolne
 - Wypadkowe – obowiązkowe
 - Zdrowotne – obowiązkowe
 - FP/FGŚP – obowiązkowe (co do zasady)

ZUS od umów zlecenia 3

- **Umowa zlecenia z cudzym pracownikiem:**
 - Gdy zarabia co najmniej minimum (1680 zł) – społeczne dobrowolne (chorobowe niedostępne)
 - Gdy zarabia poniżej minimum – społeczne obowiązkowe (chorobowe dobrowolne)
 - Gdy zarabia poniżej minimum, ale ma ustalone prawo do emerytury lub renty – społeczne dobrowolne (chorobowe niedostępne)

ZUS od umów zlecenia 4

- **Umowa zlecenia z emerytem**
 - Co do zasady wszystkie składki (chorobowe dobrowolne)
 - Jeżeli emeryt jest gdzieś indziej zatrudniony na umowę o pracę – nie musi zarabiać tam co najmniej minimum, aby ubezpieczenia społeczne od umowy zlecenia były dobrowolne (chorobowe niedostępne)

ZUS od umów zlecenia 5

- **Kilka umów zlecenia**
 - Społeczne obowiązki od pierwszej
 - Zleceniobiorca może wybrać umowę lub umowy, z której (których) chce opłacać składki

ZUS od umów zlecenia 6

- **Zlecenie w ramach działalności gospodarczej**
 - Zleceniodawca nie jest płatnikiem
 - Zleceniobiorca sam rozlicza podatek i składki ZUS
 - **Zlecenie równoległe do działalności gospodarczej**
 - Co do zasady składki na społeczne płaci się obowiązkowo z działalności gospodarczej
 - Jeżeli podstawa wymiaru składek z umowy zlecenia wyniesie w 2014 r. co najmniej:
 - 60% kwoty 3746 zł, czyli 2247,60 zł
- stosujemy zasady takie, jak przy kilku umowach zlecenia

ZUS od umów zlecenia 7

- **Ubezpieczenie chorobowe zleceniobiorcy:**
 - Obowiązkowe, gdy umowa z własnym pracownikiem
 - Dobrowolne, gdy emerytalne i rentowe obowiązkowe
 - Niedostępne, gdy emerytalne i rentowe dobrowolne, lub niedostępne

ZUS od umów zlecenia 8

- **Ubezpieczenie wypadkowe zleceniobiorcy:**
 - Obowiązkowe w przypadku podlegania ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym
 - Obecnie nie ma znaczenia, gdzie praca jest wykonywana

Składki na FP

- Opłacamy za okres obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych
- Opłacamy pod warunkiem, że łączna podstawa wymiaru przekroczy minimum (1680 zł)
- Konieczność brania oświadczeń od ubezpieczonego o zarobkach w innych miejscach

Składki na FGŚP

- Opłacamy za okres obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych
- Nie opłacają ich pracodawcy sektora publicznego.

Składki na FEP

- Składki na FEP opłaca się za pracownika, który spełnia łącznie następujące warunki:
 - 1) urodził się po dniu 31 grudnia 1948 r.;
 - 2) wykonuje prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.
- Obowiązek opłacania składek na FEP za pracownika powstaje z dniem rozpoczęcia wykonywania przez niego pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, a ustaje z dniem zaprzestania wykonywania tych prac.
- Stopa składki na FEP wynosi 1,5 % podstawy wymiaru
- Podstawę wymiaru stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, z uwzględnieniem górnej granicy.
- Składka na FEP jest finansowana w całości przez płatnika składek.

Śmierć pracownika

- Osoby uprawnione do renty rodzinnej – przychód z praw majątkowych
- Inni spadkobiercy – przychód spadkowy

Samochody służbowe

- **Sposoby udowodnienia, że auta służbowe są wykorzystywane do celów prywatnych**
 - Paliwo
 - Rejestracja satelitarna
 - Dodatkowe wyposażenie pojazdu
- **Sposoby ustalania przychodu**
 - Ryczałt
 - Kilometrówka
 - Ryczałt uzależniony od wartości pojazdu
 - Ryczałt uzależniony od przejechanych kilometrów lub czasu używania do celów prywatnych
 - Opłaty leasingowe
 - Umowa na garażowanie

Pakiety medyczne

- Dwa ścierające się poglądy:
 - Przychodem jest wartość abonamentu (ostatnio w przewadze)
 - Przychodem jest wartość świadczenia
- Abonament członków rodziny jest przychodem pracownika!
- Opodatkowaniu podlega część abonamentu niedotycząca BHP

Mieszkania słuźbowe

- Przychód podatkowy – kwota czynszu, jaki zapłaciłby pracownik, ale można skorzystać ze zwolnienia do 500 zł na osobę
- Przychód ubezpieczeniowy – wartość czynszu spółdzielczego lub komunalnego

Telefony i laptopy

- Domniemanie używania telefonów służbowych do celów prywatnych i sposoby obliczania przychodów:
 - Metoda „na billing”
 - Metody ryczałtowe
 - Sposoby rozliczania się z pracownikiem
- Telefony prywatne używane do celów służbowych
- Rozliczanie używania laptopów służbowych używanych do celów prywatnych i prywatnych używanych do celów służbowych

Upominki okolicznościowe

Upominki dla pracowników stanowią ich przychody, o ile mają konkretną wartość (przychód nie powstanie np. przy wręczeniu okolicznościowego bukietu kwiatów) i mogą być przypisane do konkretnych osób.

Świadczenia socjalne

- Świadczenia socjalne a koszty pracodawcy
- Zwolnienia podatkowo-ubezpieczeniowe

Imprezy

- Szkolenia
- Imprezy integracyjne
- Imprezy socjalne
- Spotkania okolicznościowe
- Festyny

Szkolenia pracownicze

- **Podział nauki:**
 - Z inicjatywy lub za zgodą pracodawcy
 - Bez inicjatywy i bez zgody pracodawcy
- **Świadczenia obowiązkowe:**
 - Urlop szkoleniowy,
 - Zwolnienie z całości lub części dnia pracy
- **Świadczenia nieobowiązkowe:**
 - Wyżywienie, dojazdy, noclegi
 - Opłaty pobierane przez organizatora (np. czesne)
 - Inne (np. dodatkowe urlopy)

Świadczenia dodatkowe

- **Pracodawca może przyznać pracownikowi podnoszącemu kwalifikacje zawodowe dodatkowe świadczenia, w szczególności pokryć opłaty za kształcenie, przejazd, podręczniki i zakwaterowanie.**
- **Art. 103³ kodeksu pracy**

Szkolenie pracownika

Wolna od PIT jest:

wartość świadczeń przyznanych zgodnie z odrębnymi przepisami przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych, z wyjątkiem wynagrodzeń otrzymywanych za czas zwolnienia z całości lub części dnia pracy oraz za czas urlopu szkoleniowego;

art. 21 ust. 1 pkt 90 PIT

Wolna od ZUS jest:

wartość świadczeń przyznanych zgodnie z odrębnymi przepisami przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego pracownika, z wyjątkiem wynagrodzeń otrzymywanych za czas urlopu szkoleniowego oraz za czas zwolnień z części dnia pracy, przysługujących pracownikom podejmującym naukę w szkołach lub podnoszącym kwalifikacje zawodowe w formach pozaszkolnych

§ 2 ust. 1 pkt 29 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 z późn. zm.)

Odszkodowania

Wolne od PIT są:

Otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw, z wyjątkiem:

- a) określonych w prawie pracy odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę,
- b) odpraw pieniężnych wypłacanych na podstawie przepisów o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników,
- c) odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia funkcjonariuszom pozostającym w stosunku służbowym,
- d) odszkodowań przyznanych na podstawie przepisów o zakazie konkurencji,
- e) odszkodowań za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- f) odszkodowań za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzeniem działów specjalnych produkcji rolnej, z których dochody są opodatkowane na zasadach ogólnych lub podatkiem liniowym,
- g) odszkodowań wynikających z zawartych umów lub ugód innych niż ugody sądowe,

Wolne od ZUS są jedynie odszkodowania określone w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek ZUS (np. związane z rozwiązaniem stosunku pracy)

Umundurowanie

Wolna od PIT i ZUS jest:

wartość ubioru służbowego (umundurowania),
jeżeli jego używanie należy do obowiązków
pracownika, lub ekwiwalentu pieniężnego za ten
ubiór

Świadczenia BHP

Wolne od PIT i ZUS są:

świadczenia rzeczowe BHP i ekwiwalenty za te świadczenia

Ekwiwalent za składniki majątku pracownika

Wolne od PIT i ZUS są:

**ekwiwalenty pieniężne za używane przez
pracowników przy wykonywaniu pracy narzędzia,
materiały lub sprzęt, stanowiące ich własność**

Diety i inne koszty delegacji

Wolne od PIT są:

- **diety i inne należności za czas podróży służbowej pracownika lub osoby niebędącej pracownikiem**

Wolne od ZUS są:

- **diety i inne należności za czas podróży służbowej pracownika (przez pracownika należy rozumieć też zleceniobiorcę!)**

Dodatek za rozłąkę

Wolny od PIT jest:

dodatek za rozłąkę przysługujący na podstawie odrębnych ustaw, przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw lub układów zbiorowych pracy, do wysokości diet za czas podróży służbowej na obszarze kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju

Wolne od ZUS są:

dotatki za rozłąkę wypłacane pracownikom czasowo przeniesionym - do wysokości diet za czas podróży służbowej na obszarze kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju

Zakwaterowanie pracowników

Wolna od PIT jest:

wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 500 zł.

- zwolnienie to ma zastosowanie do pracowników, których miejsce zamieszkania jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie korzysta z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów

Brak analogicznego zwolnienia ZUS

Oddelegowanie za granicę - PIT

Wolna od PIT jest:

część przychodów osób mających w Polsce miejsce zamieszkania, przebywających czasowo za granicą i uzyskujących przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku służbowym, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczym stosunku pracy, w kwocie odpowiadającej 30% diety, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju; zwolnienie to nie ma zastosowania do wynagrodzenia:

- pracownika odbywającego podróż służbową poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- pracownika w związku z jego pobytem poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojusznicznych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom, a także w związku z pełnieniem funkcji obserwatora w misjach pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych, o ile otrzymuje świadczenia zwolnione od podatku,
- uzyskiwanego przez członka służby zagranicznej.

Oddelegowanie za granicę - ZUS

Wolna od ZUS jest:

część wynagrodzenia pracowników zatrudnionych za granicą u polskich pracodawców, z wyłączeniem członków służby zagranicznej - w wysokości równowartości diety przysługującej z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, za każdy dzień pobytu, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, z tym zastrzeżeniem, że tak ustalony miesięczny przychód tych osób stanowiący podstawę wymiaru składek nie może być niższy od kwoty przeciętnego prognozowanego wynagrodzenia na dany rok (w 2014 r. 3746 zł)

Używanie pojazdów do celów służbowych

Wolny od PIT jest:

zwrot kosztów poniesionych przez pracownika z tytułu używania pojazdów stanowiących własność pracownika, dla potrzeb zakładu pracy, w jazdach lokalnych, jeżeli obowiązek ponoszenia tych kosztów przez zakład pracy albo możliwość przyznania prawa do zwrotu tych kosztów wynika wprost z przepisów innych ustaw - do wysokości miesięcznego ryczałtu pieniężnego albo do wysokości nieprzekraczającej kwoty ustalonej przy zastosowaniu stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu, określonych w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra, jeżeli przebieg pojazdu, z wyłączeniem wypłat ryczałtu pieniężnego, jest udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu prowadzonej przez pracownika

Wolny od ZUS jest:

zwrot kosztów używania w jazdach lokalnych przez pracowników, dla potrzeb pracodawcy, pojazdów niebędących własnością pracodawcy - do wysokości miesięcznego ryczałtu pieniężnego albo do wysokości nieprzekraczającej kwoty ustalonej przy zastosowaniu stawek za 1 km przebiegu pojazdu - określonych w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra, jeżeli przebieg pojazdu, z wyłączeniem wypłat ryczałtu pieniężnego, jest udokumentowany przez pracownika w ewidencji przebiegu pojazdu, prowadzonej przez niego według zasad określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych

Zapomogi

Wolne od PIT są:

- **zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci** - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł

Wolne od ZUS są:

- **zapomogi losowe** w przypadku klęsk żywiołowych, indywidualnych zdarzeń losowych lub długotrwałej choroby

Świadczenia na rzecz emerytów i rencistów

Wolne od PIT są:

świadczenia otrzymywane przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 280 zł

Omawiane świadczenia nie są objęte składkami ZUS

Świadczenia socjalne

Wolna od PIT jest:

wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi,

Wolne od ZUS są:

świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

Świadczenia socjalne

Wolne od PIT są:

dopłaty do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18:

- a) z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra niezależnie od ich wysokości,
- b) z innych źródeł - do wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł,

Wolne od ZUS są:

świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

Odsetki

Wolne od PIT są:

**odsetki z tytułu nieterminowej wypłaty
wynagrodzeń i świadczeń ze stosunku pracy
(odsetki od zasiłków są opodatkowane),**

ZUS uznaje, że odsetki nie są objęte składkami.

Koszty dojazdów

Wolny od PIT jest:

zwrot kosztów dojazdu pracownika do zakładu pracy, jeżeli obowiązek ponoszenia tych kosztów przez zakład pracy wynika wprost z przepisów innych ustaw

Wolne ZUS są:

korzyści materialne wynikające z układów zbiorowych pracy, regulaminów wynagradzania lub przepisów o wynagradzaniu, a polegające na uprawnieniu do zakupu po cenach niższych niż detaliczne niektórych artykułów, przedmiotów lub usług oraz korzystaniu z bezpłatnych lub częściowo odpłatnych przejazdów środkami lokomocji,

Nagrody jubileuszowe

Wolne od ZUS są:

nagrody jubileuszowe (gratyfikacje), które według zasad określających warunki ich przyznawania przysługują pracownikowi nie częściej niż co 5 lat

Brak analogicznego zwolnienia PIT

Należności dla wynalazców

Wolne od ZUS są:

należności obliczane od wielkości efektów uzyskanych przez zastosowanie pracowniczego projektu wynalazczego i za dokumentację dostarczoną bezumownie przez twórcę projektu, przydatną do stosowania projektu, oraz nagrody za wynalazczość, a także nagrody za prace badawcze i wdrożeniowe,

Brak analogicznego zwolnienia PIT

Posiłki dla pracowników

Wolna od ZUS jest:

wartość finansowanych przez pracodawcę posiłków udostępnianych pracownikom do spożycia bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu - do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 190 zł

Brak analogicznego zwolnienia PIT

Świadczenia urlopowe

Wolne od ZUS są:

świadczenia urlopowe wypłacane na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o ZFŚS - do wysokości nie przekraczającej rocznie kwoty odpisu podstawowego określonej w tej ustawie,

Brak analogicznego zwolnienia PIT

Składniki wynagrodzenia przysługujące w okresie zasiłkowym

Wolne od ZUS są:

składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku,

Brak analogicznego zwolnienia PIT

Dodatki uzupełniające zasiłek

Wolne od ZUS są:

dodatki uzupełniające 80% zasiłek chorobowy wypłacane przez pracodawców - do kwoty nie przekraczającej łącznie z zasiłkiem chorobowym 100% przychodu pracownika, stanowiącego podstawę wymiaru składek,

Brak analogicznego zwolnienia PIT

Świadczenia dodatkowe

Wolne od ZUS są:

dodatkowe świadczenia niemające charakteru deputatu przyznawane na podstawie przepisów szczególnych - kart branżowych lub układów zbiorowych pracy, tj. ekwiwalent pieniężny z tytułu zwrotu kosztów przejazdów urlopowych, świadczenia na pomoce naukowe dla dzieci, świadczenia przyznawane z tytułu uroczystych dni, jak tradycyjne "barbórkowe", z wyjątkiem nagród pieniężnych wypłacanych z tytułu uroczystych dni,

Brak analogicznego zwolnienia PIT

Działka gruntu

Wolne od ZUS są:

świadczenia w naturze w postaci działki gruntu

Brak analogicznego zwolnienia PIT

Rozliczenia miesięczne

- Dochód będący podstawą opodatkowania
- Zasady odprowadzania zaliczek na podatek
- Zasady odprowadzania składek ZUS

PIT-40

- Warunek złożenia PIT-12
- Terminy
- Ulga rodzinna

PIT-11

- Terminy
- Zasady sporządzania
- Miejsce wykazywania przychodów

- Dziękuję za uwagę!

Paweł Ziółkowski

ptz@op.pl