

Przykłady rozliczenia delegacji oraz diet w systemie Streamsoft po zmianach od 2.02.2022 r.

Od 2.02.2022 r. obowiązują nowe zasady wynagradzania pracowników delegowanych związane z wejściem w życie tzw. pakietu mobilności. Szczegółowy opis zmian w programie dotyczących naliczania wynagrodzeń znajduje się w osobnym materiale dostępnym w poniższym linku:

[Rozliczanie delegacji i diet pracowników oddelegowanych do krajów UE](#)

W poniższym artykule prezentowane są przykłady rozliczenia delegacji i diet w systemie Streamsoft wraz z wyjaśnieniem zastosowanych obliczeń.

UWAGA!

W poniższych przykładach, na potrzeby wyliczeń składników płacowych zastosowano *Prognozowane przeciętne wynagrodzenie* obowiązujące w 2024 r. w wysokości 7824 zł.

Spis treści

Przychód 4000 zł, dieta 1500 zł	2
Składki na ubezpieczenia społeczne	3
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej	5
Podstawa opodatkowania	6
Przykład wyliczeń składników wynagrodzenia	7
Przychód 8000 zł, dieta 1500 zł	8
Składki na ubezpieczenia społeczne	8
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej	10
Podstawa opodatkowania	11
Przykład wyliczeń składników wynagrodzenia	12
Przychód 10250 zł, dieta 1500 zł	13
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne	13
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej	14
Podstawa opodatkowania	15
Przykład wyliczeń składników wynagrodzenia	16
Przychód 4000 zł, dieta 1500 zł, dodatek sanitarny 1000 zł	17
Składki na ubezpieczenia społeczne	17
Podstawa opodatkowania	19
Przykład wyliczeń składników wynagrodzenia	20
Przychód 10250 zł, dieta 1500 zł, dodatek sanitarny 1000 zł	21
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne	21
Podstawa opodatkowania	22
Przykład wyliczeń składników wynagrodzenia	24

Przychód 4000 zł, dieta 1500 zł

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolnej
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu płacy zasadniczej wynosi 4000 zł brutto, wysokość diety 1500 zł została wyliczona osobno i wprowadzona ręcznie jako wartość składnika *Dieta*. System rozdzielił tę wartość na część obniżającą podstawę (30%) opodatkowania oraz pozostałą część (70%).

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Brutto

Płaca zasadnicza	4 000,00	Stawka godzinowa	0,00
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00
Ilość dni przepracowanych	22	Podstawa nadgodzin	0,00

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

8 Osoby zwolnione z podatku 9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 **B Delegacje / diety** C Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1
Dieta	1 500,00
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	68,55
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00
Zwiększenie podstawy ZUS	1 500,00
Dodatek sanitarny	0,00
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00

Składki na ubezpieczenia społeczne

Przychód pracownika nie przekracza prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia, więc podstawa składek ZUS jest ustalana na zasadach ogólnych.

The screenshot displays the 'Fundusze ZUS' window for employee Edmund Kujawski (Nr akt: 0017). The 'Podstawa ZUS' is set to 4000,00. A pop-up window titled 'Sposób wyliczenia składnika PODSZ Podstawa ZUS:' provides a detailed breakdown of the calculation:

Opis	Wartość (zł)
Suma składników oskładkowanych	4 000,00
+Zwiększenie podstawy ZUS	1 500,00
-Dieta	1 500,00
Wartość składnika	4 000,00

Z uwagi na konieczność limitowania podstawy wymiaru składek ZUS do algorytmów stosowany jest składnik *Zwiększenie podstawy ZUS*. W tym przypadku przyjmuje wartość diety, ponieważ:

- Przy wyliczaniu podstawy ZUS konieczne jest jej zmniejszenie o wartość diety i ewentualne wyrównanie do minimalnej wysokości (w roku 2024 obowiązuje wartość 7824 zł)
- Ponieważ w przykładzie przychód pracownika nie przekracza minimalnej wysokości 7824 zł, to podstawą wymiaru składek ZUS powinien być przychód niepomniejszony o wartość diety
- Dla poprawności wyliczeń podstawy ZUS składnik *Zwiększenie podstawy ZUS* przyjmuje wartość diety.

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

Z Wyplata | Osoby zwolnione z podatku | Postojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | Delegacje / diety

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	68,55	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	1 500,00	
Dodatek sanitarny	0,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Sposób wyliczenia składnika PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS:

2024-01-23 15:39:00

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS:**

Minimalna podstawa ZUS = 7 824,00 zł

Sprawdzamy łączną sumę składników wynagrodzeń

Suma z bieżącej listy = 4 000,00 zł

Suma z pozostałych list = 0,00 zł

Razem suma składników wynagrodzeń = 4 000,00 zł

Razem suma składników wynagrodzeń nie przekracza minimalnej podstawy ZUS

Ponieważ ostatecznie podstawa ZUS ulega zmniejszeniu o diety, dlatego kwota zwiększenia przyjmuje wartość diety = 1 500,00 zł

Wartość składnika = 1 500,00 zł

Na potrzeby wyliczenia podstawy do opodatkowania konieczne jest ustalenie wartości składki ZUS od części diety, która nie podlega opodatkowaniu. Składnik DELG_ZUSN wyliczany jest wg wzoru:

$$(\text{Podstawa ZUS} - \text{przychód pomniejszony o część diety niepodlegającą opodatkowaniu}) \times 13,71\% \\ (4000 \text{ zł} - 3500 \text{ zł}) \times 13,71\% = 500 \text{ zł} \times 13,71\% = 68,55 \text{ zł}$$

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

Wyplata | Osoby zwolnione z podatku | Pustojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | Delegacje / diety

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1
Dieta	1 500,00
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	68,55
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00
Zwiększenie podstawy ZUS	1 500,00
Dodatek sanitarny	0,00
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

2024-01-23 15:45:05

Sposób wyliczenia składnika **DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej**:

Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę

Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 4 000,00 zł

Brutto na bieżącej liście = 4 000,00 zł

Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł

Podstawa składek ZUS przewyższa Brutto pomniejszone o diety

Podstawą składek ZUS od części nieopodatkowanej jest nadwyżka = 500,00 zł

Łączna kwota składki za miesiąc = 68,55 zł

Wartość składnika = 68,55 zł

Podstawa wymiaru składki zdrowotnej

Podstawę wymiaru składki zdrowotnej stanowi podstawa ZUS pomniejszona o składki ZUS oraz skorygowana o wartość różnicy pomiędzy kwotą diety a zastosowaną kwotą zwiększenia podstawy ZUS.

W poniższym przykładzie zwiększenie podstawy składek ZUS jest równe wartości diety, stąd brak konieczności korygowania podstawy zdrowotnego.



Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest część diet w kwocie odpowiadającej 30% diety. Dodatkowo należy ją skorygować o tę część składki ZUS, która przypada na kwotę diety zwolnioną z podatku (składnik *Składki ZUS od części nieopodatkowanej* (DELG_ZUSN)).

Dane płacowe: Kujawski Edmund - Nr akt: 0017

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 Osob:

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	2770
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	32,40
Zaliczka na podatek	32,0
Podstawa zdrowotnego	3 451,60
Kwota zdrowotnego - pobrane	310,64
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	548,40
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrącenia	0,00
Potrącenia razem	891,04
Komornik (alimenty)	0,00

Odliczenie od podatku 0,00
 Suma odl. od podatku (akt. wart.) 0,00

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

2024-01-24 07:59:14

Sposób wyliczenia składnika **PODST Podstawa podatku:**

Brutto = 4 000,00 zł
 -Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł
 -Składki ZUS pracownika = 548,40 zł
 -Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł
 Podstawa podatku z bieżącej listy = 2 701,60 zł
 Zwiększenie podstawy składek ZUS ma wartość dodatnią = 1 500,00 zł
 Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na bieżącej liście = 68,55 zł
 Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na pozostałych listach = 0,00 zł
 Suma składek ZUS pracownika od części nieopodatkowanej = 68,55 zł
 Suma jest dodatnia, o nią korygujemy podstawę podatku
 Podstawa po korekcie = 2 770,15 zł
 Wartość składnika = 2 770,00 zł

RR Kadry Podst. ch. Podst. u. Brutto 4 000,00 Po

Wymuś Oblicz Zasiłki

Przykład wyliczeń składników wynagrodzenia

		<u>Wartości składników</u>		<i>wyjaśnienia obliczeń</i>
Wynagrodzenie		4 000,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Dodatek sanitarny		0,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	4 000,00 zł		<i>przychód nie przekracza 7824 zł, więc podstawa ZUS ustalana jest na zasadach ogólnych</i>
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	3 500,00 zł		<i>podstawa ZUS jest wyższa od przychodu do opodatkowania (przychód pomniejszony o część diety zw. z podatku) 4000 zł - 500 zł = 3500 zł 7824 zł > 3500 zł za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety</i>
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	548,40 zł		<i>4000 zł x 13,71%</i>
	Do obliczenia zaliczki na podatek	479,85 zł		<i>3500 zł x 13,71 %</i>
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - składki ZUS pobrane ze środków pracownika)		3 451,60 zł		<i>4000 zł - 548,40 zł</i>
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		310,64 zł		<i>3451,60 zł x 9%</i>
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		2 770,00 zł		<i>4000 zł - 500 zł - 479,85 zł - 250zł</i>
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		32,00 zł		<i>2770 x 12% - 300 zł = 53,21 zł</i>
Zastosowana zaliczka na podatek		32,00 zł		
Do wypłaty (przychód - pobrane składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek)		3 108,96 zł		<i>4000 zł - 548,40 zł - 310,64 zł - 32 zł</i>

Przychód 8000 zł, dieta 1500 zł

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolnej
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu płacy zasadniczej wynosi 8000 zł brutto, wysokość diety 1500 zł została wyliczona osobno i wprowadzona ręcznie jako wartość składnika *Dieta*. System rozdzielił tę wartość na część obniżającą podstawę (30%) opodatkowania oraz pozostałą część (70%).

Dane płacowe: Wróblewski Tomasz - Nr akt: 0020

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 O:

Brutto

Płaca zasadnicza	8 000,00	Stawka godzinowa	0,00
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00
Ilość dni przepracowanych	22		

Dane płacowe: Wróblewski Tomasz - Nr akt: 0020

7 Wypłata 8 Osoby zwolnione z podatku 9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 B Delegacje / diety C Uwag

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	44,42	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	1 324,00	
Dodatek sanitarny	0,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Składki na ubezpieczenia społeczne

Przychód pracownika przekracza prognozowane przeciętne wynagrodzenie, dlatego w celu ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne należy przychód pomniejszyć o równowartość 30% diety.

$$8000 \text{ zł} - (1500 \text{ zł} \times 30\%) = 7250 \text{ zł}$$

Pomniejszony przychód nie przekracza minimalnej wysokości podstawy ZUS, zatem za podstawę wymiaru składki przyjmuje się kwotę 7824 zł.

The screenshot shows the 'Fundusze ZUS' window with the following data:

Pracowniczy program emerytalny	0,00
Podstawa ZUS	7824,00
Podstawa f. emeryt.-rentow.	7 824,00
Fundusz emerytalny pracownika	763,62
Fundusz rentowy pracownika	117,36
Fundusz chorobowy	191,69
Składki pracownika	1 072,67

The pop-up window 'Sposób wyliczenia składnika PODSZ Podstawa ZUS:' displays the following calculation:

2024-01-24 12:10:32

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ Podstawa ZUS:**

Podstawą ZUS jest suma składników oskładkowanych powiększona o zwiększenie podstawy i zmniejszona o diety

Suma składników oskładkowanych = 8 000,00 zł
 +Zwiększenie podstawy ZUS = 1 324,00 zł
 -Dieta = 1 500,00 zł
 Wartość składnika = 7 824,00 zł

Z uwagi na konieczność limitowania podstawy wymiaru składek ZUS do kwoty 7824 zł, w algorytmie stosowany jest składnik *Zwiększenie podstawy ZUS*. W tym przypadku przyjął on wartość 1324 zł, ponieważ:

- Podstawę ZUS zmniejszono o wartość diety: $8000\text{ zł} - 1500\text{ zł} = 6500\text{ zł}$
- Następnie zwiększono kwotę 6500 zł do wysokości minimalnej podstawy ZUS: $7824\text{ zł} - 6500\text{ zł} = 1324\text{ zł}$

The screenshot shows the 'Delegacje / diety' window with the following data:

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1
Dieta	1 500,00
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	44,42
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00
Zwiększenie podstawy ZUS	1324,00
Dodatek sanitarny	0,00
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00

The pop-up window 'Sposób wyliczenia składnika PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS:' displays the following calculation:

2024-01-24 12:29:29

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ_ZWI Zwiększenie podstawy ZUS:**

Minimalna podstawa ZUS = 7 824,00 zł

Sprawdzamy łączną sumę składników wynagrodzeń

Suma z bieżącej listy = 8 000,00 zł

Suma z pozostałych list = 0,00 zł

Razem suma składników wynagrodzeń = 8 000,00 zł

Razem suma składników wynagrodzeń przekracza minimalną podstawę ZUS.

W celu ustalenia zwiększenia podstawy ZUS zmniejszamy ją o kwotę diet.

Diety na bieżącej liście = 1 500,00 zł

Minus diety na pozostałych listach = 0,00 zł

Po odjęciu diet podstawa ZUS = 6 500,00 zł

Wyliczona podstawa ZUS jest mniejsza od podstawy minimalnej

Kwotą zwiększenia jest różnica = 1 324,00 zł

Minus kwota zwiększenia naliczona na pozostałych listach = 0,00 zł

Wartość składnika = 1 324,00 zł

Na potrzeby wyliczenia podstawy do opodatkowania konieczne jest ustalenie wartości składki ZUS od części diety, która nie podlega opodatkowaniu. Składnik DELG_ZUSN wyliczany jest wg wzoru:

(Podstawa ZUS - przychód pomniejszony o część diety niepodlegającą opodatkowaniu) x 13,71%

8000 zł – 500 zł = 7500 zł *(przychód pomniejszony o dietę zwolnioną z podatku)*

7824 – 7500 zł = 324 zł *(podstawa ZUS od części nieopodatkowanej diety)*

324 zł x 13,71% = 44,42 zł

Dane placowce: Wróblewski Tomasz - Nr akt: 0020

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1
Dieta	1 500,00
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	44,42
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00
Zwiększenie podstawy ZUS	1 324,00

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

2024-01-24 12:41:10

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę

Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 7 824,00 zł

Brutto na bieżącej liście = 8 000,00 zł

Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł

Podstawa składek ZUS przewyższa Brutto pomniejszone o dietę

Podstawą składek ZUS od części nieopodatkowanej jest nadwyżka = 324,00 zł

Łączna kwota składki za miesiąc = 44,42 zł

Wartość składnika = 44,42 zł

Podstawa wymiaru składki zdrowotnej

Podstawę wymiaru składki zdrowotnej stanowi podstawa ZUS pomniejszona o składki ZUS oraz skorygowana o wartość różnicy pomiędzy kwotą diety a zastosowaną kwotą zwiększenia podstawy ZUS.

W przykładzie wartość diety wynosi 1500 zł a kwota zwiększenia podstawy ZUS 1324 zł.

$$1500 \text{ zł} - 1324 \text{ zł} = 176 \text{ zł}$$

Wyliczoną podstawę ZUS należy pomniejszyć o kwotę 176 zł

Składnik *Podstawa zdrowotnego (PODX3)* wyliczany jest wg wzoru:

placa podstawowa – składki pracownika – różnica pomiędzy dietą a zwiększeniem podst.ZUS = podstawa ZUS

$$8000 \text{ zł} - 1072,67 \text{ zł} - 176 \text{ zł} = 6751,33 \text{ zł}$$

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	6 222
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	446,64
Zaliczka na podatek	447,0
Podstawa zdrowotnego	6751,33
Kwota zdrowotnego - pobrane	607,62
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	1 072,67
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrącenia	0,00
Potrącenia razem	2 127,29
Komornik (alimenty)	0,00

Sposób wyliczenia składnika PODX3 Podstawa zdrowotnego:

2024-01-24 13:45:02

Sposób wyliczenia składnika **PODX3 Podstawa zdrowotnego:**

Suma wartości składników:
 PLPOD Płaca podstawowa = 8 000,00 zł
 minus SKPRA Składki pracownika = 1 072,67 zł

Razem 6 927,33 zł

Suma składników wchodzących do podstawy zdrowotnego = 6 927,33 zł

Zastosowano zwiększenie podstawy składek ZUS o = 1 324,00 zł

O tą wartość podniesiono podstawę zdrowotnego

Dieta = 1 500,00 zł

O tą wartość zmniejszono podstawę zdrowotnego

Wartość składnika = 6 751,33 zł

Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest część diet w kwocie odpowiadającej 30% diety. Dodatkowo należy ją skorygować o tę część składki ZUS, która przypada na kwotę diety zwolnionej z podatku (składnik *Składki ZUS od części nieopodatkowanej* (DELG_ZUSN)).

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	6222
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	446,64
Zaliczka na podatek	447,0
Podstawa zdrowotnego	6 751,33
Kwota zdrowotnego - pobrane	607,62
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	1 072,67
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrącenia	0,00
Potrącenia razem	2 127,29
Komornik (alimenty)	0,00

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

2024-01-24 13:23:07

Sposób wyliczenia składnika **PODST Podstawa podatku:**

Brutto = 8 000,00 zł

- Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł
- Składki ZUS pracownika = 1 072,67 zł
- Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł

Podstawa podatku z bieżącej listy = 6 177,33 zł

Zwiększenie podstawy składek ZUS ma wartość dodatnią = 1 324,00 zł

Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na bieżącej liście = 44,42 zł

Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na pozostałych listach = 0,00 zł

Suma składek ZUS pracownika od części nieopodatkowanej = 44,42 zł

Suma jest dodatnia, o nią korygujemy podstawę podatku

Podstawa po korekcie = 6 221,75 zł

Wartość składnika = 6 222,00 zł

Przykład wyliczeń składników wynagrodzenia

		Wartości składników		Wyjaśnienia obliczeń
Wynagrodzenie		8 000,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Dodatek sanitarny		0,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	7 824,00 zł		<i>przychód pomniejszony o wartość diety nie przekracza 7824 zł, za podstawę wymiaru składek ZUS przyjmuje się prognozowane przeciętne wynagrodzenie</i>
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	7 500,00 zł		<i>podstawa ZUS jest wyższa od przychodu do opodatkowania (przychód pomniejszony o część diety zw. z podatku) 8000 zł - 500 zł = 7500 zł 7824 zł > 7500 zł za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety zw. z podatku</i>
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	1 072,67 zł		<i>7824 zł x 13,71%</i>
	Do obliczenia zaliczki na podatek	1 027,25 zł		<i>7500 zł x 13,71%</i>
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - pobrane składki ZUS)		6 751,33 zł		<i>7824 zł - 1072,67 zł</i>
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		607,62 zł		<i>6751,33 zł x 9%</i>
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		6 222,00 zł		<i>8000zł - 500zł - 250zł - 1028,25zł = 6221,75zł</i>
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		447,00 zł		<i>6222 zł x 12% - 300 zł = 446,64 zł</i>
Do wypłaty (przychód - pobrane składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek)		5 872,71 zł		<i>8000 zł - 1072,67 zł - 607,62 zł - 447 zł</i>

Przychód 10250 zł, dieta 1500 zł

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolnej
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu płacy zasadniczej wynosi 10250 zł brutto, wysokość diety 1500 zł została wyliczona osobno i wprowadzona ręcznie jako wartość składnika *Dieta*. System rozdzielił tę wartość na część obniżającą podstawę (30%) opodatkowania oraz pozostałą część (70%).

Dane płacowe: Akacyjny Janusz - Nr akt: 0018

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 O:

Brutto

Płaca zasadnicza	10 250,00	Stawka godzinowa	0,00
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00
Ilość dni przepracowanych	22		

Dane płacowe: Akacyjny Janusz - Nr akt: 0018

8 Osoby zwolnione z podatku 9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 **B Delegacje / diety** C Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	0,00	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	0,00	
Dodatek sanitarny	0,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne

Przychód pracownika przekracza prognozowane przeciętne wynagrodzenie, dlatego w celu ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne należy przychód pomniejszyć o równowartość 30% diety.

$$10250 \text{ zł} - (1500 \text{ zł} \times 30\%) = 9750 \text{ zł}$$

Pomniejszony przychód nadal przekracza minimalną wysokości podstawy ZUS, w związku z tym za podstawę ZUS przyjmuje się przychód pomniejszony o wysokość diety:

$$10250 - 1500 \text{ zł} = 8750 \text{ zł}$$

Fundusze ZUS

Pracowniczy program emerytalny	0,00
Podstawa ZUS	8750,00
Podstawa f. emeryt.-rentow.	8 750,00
Fundusz emerytalny pracownika	854,00
Fundusz rentowy pracownika	131,25
Fundusz chorobowy	214,38
Składki pracownika	1 199,63

Sposób wyliczenia składnika PODSZ Podstawa ZUS:

2024-01-24 10:01:22

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ Podstawa ZUS:**

Podstawą ZUS jest suma składników oskładkowanych powiększona o zwiększenie podstawy i zmniejszona o diety

Suma składników oskładkowanych = 10 250,00 zł

+Zwiększenie podstawy ZUS = 0,00 zł

-Dieta = 1 500,00 zł

Wartość składnika = 8 750,00 zł

Podstawa wymiaru składki zdrowotnej

Podstawę wymiaru składki zdrowotnej stanowi podstawa ZUS pomniejszona o składki ZUS oraz skorygowana o wartość różnicy pomiędzy kwotą diety a zastosowana kwotą zwiększenia podstawy ZUS. W przykładzie wyliczona podstawa ZUS jest większa od minimalnej podstawy określonej w przepisach, w związku z czym zwiększenie podstawy ZUS nie jest stosowane.

$$\text{Wyliczenie różnicy pomiędzy dietą a kwotą zwiększenia podstawy ZUS} \\ 1500 \text{ zł} - 0 \text{ zł} = 1500 \text{ zł}$$

Składnik *Podstawa zdrowotnego (PODX3)* wyliczany jest wg wzoru:
 $\text{płaca podstawowa} - \text{składki pracownika} - \text{różnica pomiędzy dietą a zwiększeniem podst. ZUS} = \text{podstawa ZUS}$
 $10250 \text{ zł} - 1199,63 \text{ zł} - 1500 \text{ zł} = 7550,37 \text{ zł}$

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	8 300
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	696,00
Zaliczka na podatek	696,0
Podstawa zdrowotnego	7550,37
Kwota zdrowotnego - pobrane	679,53
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	1 199,63
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrącenia	0,00
Potrącenia razem	2 575,16
Komornik (alimenty)	0,00

Sposób wyliczenia składnika PODX3 Podstawa zdrowotnego:

2024-01-24 10:05:11

Sposób wyliczenia składnika **PODX3 Podstawa zdrowotnego:**

Suma wartości składników:
 PLPOD Płaca podstawowa = 10 250,00 zł
 minus SKPRA Składki pracownika = 1 199,63 zł

Razem 9 050,37 zł

Suma składników wchodzących do podstawy zdrowotnego = 9 050,37 zł

Dieta = 1 500,00 zł

O tą wartość zmniejszono podstawę zdrowotnego

Wartość składnika = 7 550,37 zł

Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest część diet w kwocie odpowiadającej 30% diety. Dodatkowo należy ją skorygować o tę część składki ZUS, która przypada na kwotę diety zwolnioną z podatku (składnik *Składki ZUS od części nieopodatkowanej* (DELG_ZUSN)).

Dane placowe: Akacjowy Janusz - Nr akt: 0018

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata 8 O:

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	8300
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	696,00
Zaliczka na podatek	696,0
Podstawa zdrowotnego	7 550,37
Kwota zdrowotnego - pobrane	679,53
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	1 199,63
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrącenia	0,00
Potrącenia razem	2 575,16
Komornik (alimenty)	0,00

Odliczenie od podatku: 0,00
Suma odl. od podatku (akt. wart.): 0,00

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

2024-01-24 10:14:31

Sposób wyliczenia składnika **PODST Podstawa podatku:**

Brutto = 10 250,00 zł
-Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł
-Składki ZUS pracownika = 1 199,63 zł
-Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł
Podstawa podatku z bieżącej listy = 8 300,37 zł
Wartość składnika = 8 300,00 zł

W tym przypadku podstawa składek ZUS (8750 zł) jest mniejsza od przychodu pomniejszonego o nieopodatkowaną część diety (9750 zł). Kwota wynikowa byłaby ujemna, dlatego składnik *Składki ZUS od części nieopodatkowanej* przyjął wartość 0,00. Tym samym nie wpłynął on na wysokość podstawy podatku dochodowego.

Dane placowe: Akacjowy Janusz - Nr akt: 0018

8 Osoby zwolnione z podatku 9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 B Delegacje / diety C Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy: 1

Dieta: 1 500,00

Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania): 500,00

Dieta 70% / 2/3 (pozostała część): 1 000,00

Składki ZUS od części nieopodatkowanej: 0,00

Minimalna podstawa ZUS: 7 824,00

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

2024-01-24 10:38:07

Sposób wyliczenia składnika **DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:**

Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę
Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 8 750,00 zł
Brutto na bieżącej liście = 10 250,00 zł
Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł
Podstawa składek ZUS jest mniejsza od Brutto pomniejszonego o diety, wynikowa wartość będzie ujemna, konieczna w roliczeniu w przypadku zbiegu wielu list
Łączna kwota składki za miesiąc = -137,10 zł
Wartość składnika = -137,10 zł
Wynikowa wartość nie może być ujemna, podniesiono do zera

Przykład wyliczeń składników wynagrodzenia

		Wartości składników		Wyjaśnienia obliczeń
Wynagrodzenie		10 250,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Dodatek sanitarny		0,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	8 750,00 zł		przychód pomniejszony o wartość diety przekracza 7824 zł, za podstawę wymiaru składek przyjmuje się obliczony przychód pomniejszony o wartość diety
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	8 750,00 zł		przychód pomniejszony o dietę jest wyższy niż minimalna kwota podstawy składek ZUS $10250\text{ zł} - 1500\text{ zł} = 8750\text{ zł}$ $7824\text{ zł} < 8750\text{ zł}$ za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	1 199,63 zł		$8750\text{ zł} \times 13,71\%$
	Do obliczenia zaliczki na podatek	1 199,63 zł		$8750\text{ zł} \times 13,71\%$
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - pobrane składki ZUS)		7 550,37 zł		$8750\text{ zł} - 1199,63\text{ zł}$
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		679,53 zł		$7550,37\text{ zł} \times 9\%$
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		8 300,00 zł		$10250\text{ zł} - 500\text{ zł} - 250\text{ zł} - 1199,62\text{ zł} = 8300,38\text{ zł}$
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		696,00 zł		$8300\text{ zł} \times 12\% - 300\text{ zł} = 696\text{ zł}$
Do wypłaty (przychód - składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek)		7 674,84 zł		$10250\text{ zł} - 1199,63\text{ zł} - 679,53\text{ zł} - 696\text{ zł}$

Przychód 4000 zł, dieta 1500 zł, dodatek sanitarny 1000 zł

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolnej
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu płacy zasadniczej wynosi 4000 zł brutto, wysokość diety 1500 zł została wyliczona osobno i wprowadzona ręcznie jako wartość składnika *Dieta*, system rozdzielił tę wartość na część obniżającą podstawę (30%) opodatkowania oraz pozostałą część (70%). Wysokość *Dodatku sanitarnego* w kwocie 1000 zł również została wyliczona osobno i wprowadzona ręcznie.

Dane płacowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Brutto

Płaca zasadnicza	4 000,00	Stawka godzinowa	0,00
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00
Ilość dni przepracowanych	22	Podstawa nadgodzin	0,00

Dane płacowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014

9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 B Dieta **C Delegacje / diety** D Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	205,65	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	2 500,00	
Dodatek sanitarny	1 000,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	137,10	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Składki na ubezpieczenia społeczne

Przychód pracownika nie przekracza prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w kwocie, więc podstawa składek ZUS uwzględnia wartość podatku sanitarnego i jest ustalana na zasadach ogólnych.

Dane płacowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Fundusze ZUS

Pracowniczy program emerytalny	0,00		
Podstawa ZUS	5 000,00	Fundusz emerytalny płatnika	488,00
Podstawa f. emeryt.-rentow.	5 000,00	Fundusz rentowy płatnika	325,00
Fundusz emerytalny pracownika	488,00	Fundusz wypadkowy	83,50
Fundusz rentowy pracownika	75,00	Fundusz pracy	122,50
Fundusz chorobowy	122,50	Fundusz gw. św. prac.	5,00
Składki pracownika	685,50	Składki płatnika	1 024,00
		Podstawowa składka PPK, pracownika	0,00
		Podstawowa składka PPK, pracodawcy	0,00
		Dodatkowa składka PPK, pracownika	0,00
		Dodatkowa składka PPK, pracodawcy	0,00
		Przychód od składek PPK, pracodawcy	0,00

Z uwagi na konieczność limitowania podstawy wymiaru składek ZUS do algorytmów stosowany jest składnik *Zwiększenie podstawy ZUS*, którego wartość w tym przypadku jest sumą dodatkowych składników wynagrodzenia, czyli diety (1500 zł) i dodatku sanitarnego (1000 zł). Następnie od podstawy ZUS odejmowana jest wartość diety.

Sposób wyliczenia składnika PODSZ Podstawa ZUS:

2024-01-23 11:43:44

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ Podstawa ZUS**:

Podstawą ZUS jest suma składników oskładkowanych powiększona o zwiększenie podstawy i zmniejszona o diety

Suma składników oskładkowanych = 4 000,00 zł

+Zwiększenie podstawy ZUS = 2 500,00 zł

-Dieta = 1 500,00 zł

Wartość składnika = 5 000,00 zł

Na potrzeby wyliczenia podstawy do opodatkowania konieczne jest ustalenie wartości składki ZUS od części diety, która nie podlega opodatkowaniu. Składnik DELG_ZUSN wyliczany jest wg wzoru:

$$(Podstawa ZUS - \text{przychód pomniejszony o część diety niepodlegającą opodatkowaniu}) \times 13,71\% \\ (5000 \text{ zł} - 3500 \text{ zł}) \times 13,71\% = 1500 \text{ zł} \times 13,71\% = 205,65 \text{ zł}$$

Dane placowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014

Osoby zwolnione z podatku | Pustojowe | Rozporządzenie z 7.01.2022 | Delegacje / diety | Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1
Dieta	1 500,00
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	205,65
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

2024-01-23 12:00:26

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:

Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę

Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 5 000,00 zł

Brutto na bieżącej liście = 4 000,00 zł

Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł

Podstawa składek ZUS przewyższa Brutto pomniejszone o dietę

Podstawą składek ZUS od części nieopodatkowanej jest nadwyżka = 1 500,00 zł

Łączna kwota składki za miesiąc = 205,65 zł

Wartość składnika = 205,65 zł

Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest część diet w kwocie odpowiadającej 30% diety. Dodatkowo należy ją skorygować o tę część składki ZUS, która przypada na kwotę diety zwolnioną z podatku (składnik *Składki ZUS od części nieopodatkowanej (DELG_ZUSN)*).

Dane placowe: Kowalski Paweł - Nr akt: 0014

1 Brutto | 2 Potrączenia | 3 Fundusze ZUS | 4 Zasiłki netto | 5 Zasiłki rodzinne | 6 Zasiłki brutto | 7 Wypłata

Potrączenia

Koszty dojazdu	0,00
Koszty rzeczywiście odliczone	250,00
Podstawa podatku	2770
Procent podatku	12,00
Podatek naliczony	32,40
Zaliczka na podatek	32,00
Podstawa zdrowotnego	4 314,50
Kwota zdrowotnego - pobrane	388,31
Ulga podatkowa	300,00
Ulga dla klasy średniej	0,00
Składki pracownika	685,50
Komornik (potr. urzędowe)	0,00
Inne potrączenia	0,00
Potrączenia razem	1 105,81
Komornik (alimenty)	0,00

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

2024-01-23 12:05:36

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

Brutto = 4 000,00 zł

-Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł

-Składki ZUS pracownika = 685,50 zł

-Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł

Podstawa podatku z bieżącej listy = 2 564,50 zł

Zwiększenie podstawy składek ZUS ma wartość dodatnią = 2 500,00 zł

Składki ZUS pracownika od części nieopodatkowanej na bieżącej liście = 205,65 zł

Suma składek ZUS pracownika od części nieopodatkowanej = 205,65 zł

Suma jest dodatnia, o nią korygujemy podstawę podatku

Podstawa po korekcie = 2 770,15 zł

Wartość składnika = 2 770,00 zł

Przykład wycień składników wynagrodzenia

		Wartości składników		Wyjaśnienia obliczeń
Wynagrodzenie		4 000,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Dodatek sanitarny		1 000,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	5 000,00 zł		przychód nie przekracza 7824 zł, więc w podstawie ZUS uwzględniony został dodatek sanitarny $4000\text{ zł} + 1000\text{ zł} = 5000\text{ zł}$
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	3 500,00 zł		Min. podstawa ZUS jest wyższa od przychodu do opodatkowania (przychód pomniejszony o część diety zw. z podatku) $4000\text{ zł} - 500\text{ zł} = 3500\text{ zł}$ $7824\text{ zł} > 3500\text{ zł}$ za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	685,50 zł		$5000\text{ zł} \times 13,71\%$
	Do obliczenia zaliczki na podatek	479,85 zł		$3500\text{ zł} \times 13,71\%$
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - składki ZUS pobrane ze środków pracownika)		4 314,50 zł		$5000\text{ zł} - 685,50\text{ zł}$
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		388,31 zł		$4314,50\text{ zł} \times 9\%$
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		2 770,00 zł		$4000\text{ zł} - 500\text{ zł} - 479,85\text{ zł} - 250\text{ zł}$
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		23,40 zł		$2770 \times 12\% - 300\text{ zł} = 53,21\text{ zł}$
Zastosowana zaliczka na podatek		32,00 zł		
Do wypłaty (przychód - pobrane składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek + dodatek sanitarny)		3 894,19 zł		$4000\text{ zł} - 685,50\text{ zł} - 388,31\text{ zł} - 32\text{ zł} + 1000\text{ zł}$

Przychód 10250 zł, dieta 1500 zł, dodatek sanitarny 1000 zł

- Podatek - Naliczaj podatek
- PIT-2 - 1/12 kwoty wolnej
- Koszty - Normalne

Przychód pracownika z tytułu płacy zasadniczej wynosi 10250 zł brutto, wysokość diety 1500 zł została wyliczona osobno i wprowadzona ręcznie jako wartość składnika *Dieta*. System rozdzielił tę wartość na część obniżającą podstawę (30%) opodatkowania oraz pozostałą część (70%). Wysokość *Dodatku sanitarnego* w kwocie 1000 zł również została wyliczona osobno i wprowadzona ręcznie.

Dane płacowe: Sosnowski Krzysztof - Nr akt: 0016

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Brutto

Płaca zasadnicza	10 250,00	Stawka godzinowa	0,00
Ilość dni do przepracowania	22	godzin pracy	176,00
Ilość dni przepracowanych	22		

Dane płacowe: Sosnowski Krzysztof - Nr akt: 0016

8 Osoby zwolnione z podatku 9 Postojowe A Rozporządzenie z 7.01.2022 **B Delegacje / diety** C Uwagi

Delegacje / diety

0-oddelegowanie, 1-przewóz międzynarodowy	1	<input checked="" type="checkbox"/>
Dieta	1 500,00	
Dieta 30% / 1/3 (obniża podstawę opodatkowania)	500,00	
Dieta 70% / 2/3 (pozostała część)	1 000,00	
Składki ZUS od części nieopodatkowanej	0,00	
Minimalna podstawa ZUS	7 824,00	
Zwiększenie podstawy ZUS	0,00	
Dodatek sanitarny	1 000,00	
Składki ZUS od dodatku sanitarnego	0,00	
Składki ZUS od cz. nieop. dla os. nie korz. ze zw.	0,00	

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne

Wysokość przychodu przekracza prognozowane przeciętne wynagrodzenie, więc podstawa wymiaru składek społecznych została pomniejszona o kwotę diety. Dodatek sanitarny w tej sytuacji nie wpływa na podstawę ZUS.

Dane placowe: Sosnowski Krzysztof - Nr akt: 0016

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Fundusze ZUS

Pracowniczy program emerytalny 0,00

Podstawa ZUS: 8750,00

Podstawa f. emeryt.-rentow. 8 750,00

Fundusz emerytalny pracownika 854,00

Fundusz rentowy pracownika 131,25

Fundusz chorobowy 214,38

Składki pracownika 1 199,63

Sposób wyliczenia składnika PODSZ Podstawa ZUS:

2024-01-23 12:38:31

Sposób wyliczenia składnika **PODSZ Podstawa ZUS:**

Podstawą ZUS jest suma składników oskładkowanych powiększona o zwiększenie podstawy i zmniejszona o diety

Suma składników oskładkowanych = 10 250,00 zł

+Zwiększenie podstawy ZUS = 0,00 zł

-Dieta = 1 500,00 zł

Wartość składnika = 8 750,00 zł

Podstawa opodatkowania

Z podstawy opodatkowania zwolniona jest część diet w kwocie odpowiadającej 30% diety.

Dane placowe: Sosnowski Krzysztof - Nr akt: 0016

1 Brutto 2 Potrącenia 3 Fundusze ZUS 4 Zasiłki netto 5 Zasiłki rodzinne 6 Zasiłki brutto 7 Wypłata

Potrącenia

Koszty dojazdu 0,00

Koszty rzeczywiście odliczone 250,00

Podstawa podatku 8300

Procent podatku 12,00

Podatek naliczony 696,00

Zaliczka na podatek 696,0

Podstawa zdrowotnego 7 550,37

Kwota zdrowotnego - pobrane 679,53

Ulga podatkowa 300,00

Ulga dla klasy średniej 0,00

Składki pracownika 1 199,63

Komornik (potr. urzędowe) 0,00

Inne potrącenia 0,00

Potrącenia razem 2 575,16

Komornik (alimenty) 0,00

Odlczenie od podatku 0,00

Sposób wyliczenia składnika PODST Podstawa podatku:

2024-01-23 12:49:30

Sposób wyliczenia składnika **PODST Podstawa podatku:**

Brutto = 10 250,00 zł

-Dieta zwolniona z podatku = 500,00 zł

-Składki ZUS pracownika = 1 199,63 zł

-Koszty rzeczywiście odliczone = 250,00 zł

Podstawa podatku z bieżącej listy = 8 300,37 zł

Wartość składnika = 8 300,00 zł

W tym przypadku podstawa składek ZUS (8750 zł) jest mniejsza od przychodu pomniejszonego o nieopodatkowaną część diety (9750 zł). Kwota wynikowa byłaby ujemna, dlatego składnik *Składki ZUS od części nieopodatkowanej* przyjął wartość 0,00. Tym samym nie wpłynął on na wysokość podstawy podatku dochodowego.

Sposób wyliczenia składnika DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej: — □ ×

☰ | 💾 | ✉ | 🖨

2024-01-24 13:34:25

Sposób wyliczenia składnika **DELG_ZUSN Składki ZUS od części nieopodatkowanej:**

Podstawę składek ZUS od części nieopodatkowanej stanowi nadwyżka podstawy składek ZUS nad łączne brutto pomniejszone o dietę

Podstawa składek ZUS na bieżącej liście = 8 750,00 zł

Brutto na bieżącej liście = 10 250,00 zł

Dieta część nieopodatkowana na bieżącej liście = 500,00 zł

Podstawa składek ZUS jest mniejsza od Brutto pomniejszonego o diety, wynikowa wartość będzie ujemna, konieczna w roliczeniu w przypadku zbiegu wielu list

Łączna kwota składki za miesiąc = -137,10 zł

Wartość składnika = -137,10 zł

Wynikowa wartość nie może być ujemna, podniesiono do zera

Przykład wyliczeń składników wynagrodzenia

		Wartości składników		Wyjaśnienia obliczeń
Wynagrodzenie		10 250,00 zł		
Dieta	Dieta 30%	1 500 zł	500 zł	
	Dieta 70%		1 000 zł	
Dodatek sanitarny		1 000 zł		
Koszty uzyskania przychodu		250,00 zł		
Podstawa wymiaru składek ZUS	Do pobrania ze środków pracownika	8 750,00 zł		przychód pomniejszony o wartość diety przekracza 7824 zł, za podstawę wymiaru składek przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety, bez uwzględnienia dodatku sanitarnego $10250\text{ zł} - 1500\text{ zł} = 8750\text{ zł}$
	Do obliczenia podstawy opodatkowania	8 750,00 zł		przychód pomniejszony o dietę jest wyższy niż minimalna kwota podstawy składek ZUS $10250\text{ zł} - 1500\text{ zł} = 8750\text{ zł}$ $7824\text{ zł} < 8750\text{ zł}$ za podstawę składek E-R-Ch przyjmuje się przychód pomniejszony o wartość diety
Składki ZUS razem	Do pobrania ze środków pracownika	1 199,63 zł		$8750\text{ zł} \times 13,71\%$
	Do obliczenia zaliczki na podatek	1 199,63 zł		$8750\text{ zł} \times 13,71\%$
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej (podstawa ZUS - pobrane składki ZUS)		7 550,37 zł		$8750\text{ zł} - 1199,63\text{ zł}$
Składka zdrowotna (podstawa x 9%)		679,53 zł		$7550,37\text{ zł} \times 9\%$
Podstawa do opodatkowania w pełnych złotych (przychód - dieta 30% - KUP - składki ZUS obliczone na potrzeby zaliczki na podatek)		8 300,00 zł		$10250\text{ zł} - 500\text{ zł} - 250\text{ zł} - 1199,63\text{ zł}$
Ulga podatkowa		300,00 zł		
Zaliczka na podatek (podstawa opodatkowania x 12%) - ulga		696,00 zł		$(8300\text{ zł} \times 12\%) - 300\text{ zł}$
Zastosowana zaliczka na podatek		696,00 zł		
Do wypłaty (przychód - składki ZUS - zdrowotna 9% - zaliczka na podatek + dodatek sanitarny)		8 674,84 zł		$10250\text{ zł} - 1199,63\text{ zł} - 679,53\text{ zł} - 696\text{ zł} + 1000\text{ zł}$