

Ulga z tytułu składek na związki zawodowe w systemach Streamsoft

Podatnicy będący członkami związków zawodowych mają możliwość odliczenia od dochodu ulgi z tytułu składek członkowskich w rocznym rozliczeniu podatkowym. Od wersji 14.0.364.58 oraz 14.1.365.53 Systemy Streamsoft Pro i Streamsoft Prestiż umożliwiają potrącanie składek członkowskich na listach płac oraz odliczenie ich od dochodu w deklaracji PIT-11.

Nowe składniki oraz stała płacowa

Słownik został rozbudowany o nowe składniki płacowe, które w przypadku konieczności stosowania należy dodać ręcznie do algorytmów płacowych oraz na widok okna edycyjnego i odcinek listy płac:

- **Składki na związki zawodowe (ZWZ)** - wartość składnika może być wpisywana ręcznie lub obliczana za pomocą własnego, indywidualnie utworzonego wzoru
- **Składki na związki zawodowe podlegające odliczeniu od dochodu (ZWZ_ODL)** - składnik wbudowany. Prezentuje on wartość odliczenia od wartości w składniku ZWZ na danej liście.

Dane płacowe: Tomaszewicz Karol - Nr akt: 0014

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

Potrącenia

Koszty dojazdu	0,00	<input type="checkbox"/>
Koszty rzeczywiste odliczone	250,00	
Podstawa podatku	8 379	
Procent podatku	12,00	
Podatek naliczony	705,48	
Zaliczka na podatek	705	
Podstawa zdrowotnego	8 629,00	
Ulga podatkowa	300,00	
Ulga dla klasy średniej	0,00	
Składki pracownika	1 371,00	
Potr. komornicze	0,00	
Inne potrącenia	0,00	
Potrącenia razem	3 102,61	
Potr. alimentacyjne	0,00	
Składki na związki zawodowe	250,00	
Składki na związki zawodowe podlegające odliczeniu	250,00	

System weryfikuje wysokość odliczonych od dochodu składek na związki zawodowe. W tym celu dodana została stała płacowa - *Limit składek na związki zawodowe podlegających odliczeniu od dochodu*, której wartość od 01.01.2022 wynosi 500,00 zł.

Kontrola limitu widoczna jest w składniku *Składki na związki zawodowe podlegające odliczeniu od dochodu (ZWZ_ODL)*. Algorytm wyliczania składnika oparty jest o ww. stałą płacową oraz wartość odliczonych składek na poprzednich listach. System sumuje składki odliczone na wszystkich listach płac od początku roku i odejmuje je od wartości limitu wyrażonego w ww. stałej płacowej, który aktualnie wynosi 500 zł. W przypadku, gdy limit składek podlegających odliczeniu zostanie osiągnięty, to wartość składnika ZWZ_ODL wynosić będzie 0,00.

Przykład:

Pracownikowi potrącane są składki na związki zawodowe od wynagrodzenia wypłacanego w lutym. Od lutego do kwietnia pracownikowi potrącono łącznie 450 zł składek i na taką wartość zostało naliczone odliczenie.

W maju wartość składki wyniosła 200 zł, natomiast wartość składki odliczonej od dochodu wyniosła 50 zł, ponieważ:

$$500 \text{ zł (limit)} - 450 \text{ zł (wartość odliczenia z poprzednich list płac)} = 50 \text{ zł}$$

Widok z Rocznej karty wynagrodzeń:

M-ce	Zaliczka na podatek	Ubezpieczenie zdrowotne nie odli	Kwota zdrowotnego - pob	Składki płatnika	Składki na związki zawodowe	Składki na związki zawodowe
I	915,00	776,61	776,61	2048,00	0,00	0,00
II	705,00	776,61	776,61	2048,00	100,00	100,00
III	705,00	776,61	776,61	2048,00	100,00	100,00
IV	705,00	776,61	776,61	2048,00	250,00	250,00
V	705,00	776,61	776,61	2048,00	200,00	50,00
VI	705,00	776,61	776,61	2048,00	180,00	0,00
VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4440,00	4659,66	4659,66	12288,00	830,00	500,00

← odliczenie składki na zw. zawodowe limitowane do kwoty 500 zł

↓

suma potrąconych składek na związki zawodowe

↓

suma składek na zw.zawodowe podlegających odliczeniu od dochodu

Na kolejnej liście płac potrącane składki nie są już odliczane od dochodu i wartość składnika *Składki na związki zawodowe odliczone od dochodu (ZWZ_ODL)* wynosi 0,00.

PIT-11

W definicji pól kwotowych dla formularza PIT-11 w wersji 29, do pola 123 dodany został składnik ZWZ_ODL. Umożliwia to automatyczne naliczenie wartości pola w formularzu deklaracji.

G. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU, ZAŁĄCZNIKU ORAZ O POBRANYCH PRZEZ PŁATNIKA SKŁADKACH: NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ORAZ CZŁONKOWSKICH NA RZECZ ZWIĄZKÓW ZAWODOWYCH (część tę wypełniają składający będący płatnikami)	
Przychody z tytułu stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy Należy wykazać kwotę stypendium, do wysokości limitu zwolnienia 21).	106.
Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego	107.
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy	108.
Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z umów zlecenia, praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich oraz z zasiłków macierzyńskich, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia 22).	109.
w tym: przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych	110.
przychody z umów zlecenia	111.
przychody z tytułu praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich	112.
przychody z zasiłków macierzyńskich	113.
Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z umów zlecenia oraz z zasiłków macierzyńskich, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy Należy wykazać kwotę przychodu, do wysokości limitu zwolnienia 22).	114.
w tym: przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych	115.
przychody z umów zlecenia	116.
przychody z zasiłków macierzyńskich	117.
Rodzaj (podstawa prawna) przychodu zwolnionego od podatku, wykazanego w poz. 114 (należy zaznaczyć właściwy (-we) kwadrat (-ty)): 118. <input type="checkbox"/> art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy 119. <input checked="" type="checkbox"/> art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy 120. <input type="checkbox"/> art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy	
121. Do niniejszej informacji dołączono informację PIT-R (należy zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie	
Składki na ubezpieczenie zdrowotne pobrane przez płatnika do wysokości 9% podstawy jej wymiaru 23)	122. 4 659,66
Składki członkowskie na rzecz związków zawodowych pobrane przez płatnika, podlegające odliczeniu od dochodu, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2c ustawy	123. 500,00