

Przykład rozliczenia dla pracownika, który otrzymał wynagrodzenie w kwocie 10 000 zł

1. Przy naliczeniu wynagrodzenia za 10.2015 zostały potrącone składki:

	Wyszczególnienie	Konto Wn	Kwota	Konto Ma
1	NALICZENIA		10 000,00	
	Wynagr. zasadnicze	44100	10 000,00	23100
2	POTRĄCENIA		3 011,61	
	Podatek pracownika	23100	864,00	22500
	Składka emerytalna ubezpiecz	23100	976,00	22951
	Składka rentowa ubezpiecz	23100	150,00	22951
	Składka chorobowa ubezpiecz	23100	245,00	22951
	Składka zdrowotna netto	23100	107,86	22952
	Składka zdrowotna 7,75%	23100	668,75	22952
3	ROR Wypłata przelewem	23100	6 988,39	23110
4	SKŁADKI PRACODAWCY		2 061,00	
	Składka emerytalna płatnik	45000	976,00	22951
	Składka rentowa płatnik	45000	650,00	22951
	Składka wypadkowa płatnik	45000	180,00	22951
	Składka FP	45100	245,00	22953
	Składka FGŚP	45100	10,00	22953

Saldo na kontach:

22951 rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie społ. MA = 3 177,00 zł

22952 rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrow. MA = 776,61 zł

22953 rozrachunki z tytułu składek na FP i FGŚP MA = 255,00 zł

22500 rozrachunki z tytułu podatku PIT MA = 864,00 zł

2. Przy tworzeniu dokumentów rozliczeniowych w IPP pojawił się błąd krytyczny i komunikat, że we wrześniu nastąpiło przekroczenie rocznej podstawy składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe i składki za 10.2015 należy wyzerować.

3. Po wyzerowaniu do ZUS przekazano zgodnie z DRA:

z tytułu składek na ubezpieczenie społ. WN = 425,00 zł

z tytułu składek na ubezpieczenie zdrow. WN = 877,95 zł

z tytułu składek na FP i FGŚP WN = 255,00 zł

z tytułu podatku PIT WN = 864,00 zł

Składki należy odprowadzić w wysokości wynikającej z deklaracji DRA – mniejsza niż potrącona na ubezpieczenie społeczne (pozostaje saldo MA), większa niż potrącona na ubezpieczenie zdrowotne (pozostaje saldo WN).

Odprowadzenie w wysokości potrąconej po pierwsze oznaczałoby, że płatnik dokonując zwrotu nadpłaconych składek ubezpieczonemu musi je niejako „sfinansować” z własnych środków, a ponadto powstanie nadpłata na koncie płatnika składek.

Zaliczkę odprowadzamy w wysokości wynikającej z listy płac traktując to jako podatek w wysokości należnej za miesiąc, w którym potrącono składki. Pracownik w danym miesiącu miał dochód mniejszy o **faktycznie** potrącone składki, nie ma więc uzasadnienia zwiększanie zaliczki na podatek za dany miesiąc.

Pozostało saldo na kontach:

22951 rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie społ. MA = 2 752,00 zł

22952 rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrow. WN = 101,34 zł

22953 rozrachunki z tytułu składek na FP i FGŚP MA = 0,00 zł

22500 rozrachunki z tytułu podatku PIT MA = 0,00 zł

4. Dokonano zwrotu składek:

Po dokonaniu rozliczenia z ZUS płatnik składek powinien dokonać zwrotu nadpłaconych składek ubezpieczonemu. Zwrot składek jest przychodem pracownika, od którego zostanie naliczony podatek (kolejny miesiąc w stosunku do miesiąca, za który zwracamy składki).

	Wyszczególnienie	Konto Wn	Kwota	Konto Ma
1	NALICZENIA		1 126,00	
	Zwrot składek ZUS rok bieżący	22951	1 126,00	23100
2	POTRĄCENIA		216,34	
	Składka zdrow. od zwrotu FUS	23100	101,34	22952
	Podatek pracownika	23100	115,00	22500
3	ROR Wypłata przelewem	23100	909,66	23111
4	SKŁADKI FUS PRACODAWCY		1 626,00	
	Zwrot skł E/R pracodawcy	22951	1 626,00	45000

Po zwrocie składek ubezpieczonemu salda na rozrachunkach z ZUS wyzerują się.

Pozostało saldo na kontach:

22951 rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie społ. MA = 0,00 zł

22952 rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrow. WN = 0 zł

22953 rozrachunki z tytułu składek na FP i FGŚP MA = 0,00 zł