

Wypłata honorarium - 50% koszty uzyskania przychodu w umowie o pracę

(aktualizacja 4 grudnia 2017)

Abstrakt

W poradniku przedstawiono rozliczanie pracownika z ustawowymi kosztami uzyskania przychodu oraz częściowo z 50% kosztami wynikającymi z przeniesienia przez pracownika na pracodawcę autorskich praw majątkowych do wykonywanego dzieła. Wskazano obowiązujące akty prawne. Szczegółowo omówiono implementację rozliczeń w programie kadrowo-płacowym.

Spis treści:

Przeniesienie praw autorskich - 50% koszty	3
Prawa autorskie w umowie o pracę	4
Przykład	4
Implementacja w programie	5
Referencje	12

Przeniesienie praw autorskich - 50% koszty

Zgodnie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych [1] koszty uzyskania przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych [2], lub rozporządzania przez nich tymi prawami określa się w wysokości 50% uzyskanego przychodu.

3) z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami – w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z zastrzeżeniem ust. 9a, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód;

Kwota przychodów, do której można zastosować 50% koszty jest ograniczona, zgodnie z art. 22 ust. 9a ustawy:

9a. W roku podatkowym łączne koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 9 pkt 1–3, nie mogą przekroczyć 1/2 kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1.

Jest to bardzo atrakcyjna wysokość kosztów uzyskania przychodu, która znacząco zmniejsza należny podatek dochodowy, ale musi być stosowana z rozważą.

Zgodnie z art. 12 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych:

1. Przedmiotem prawa autorskiego jest każdy przejaw działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalony w jakiejkolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia (utwór).

2. W szczególności przedmiotem prawa autorskiego są utwory:

- 1) wyrażone słowem, symbolami matematycznymi, znakami graficznymi (literackie, publicystyczne, naukowe, kartograficzne oraz programy komputerowe);*
- 2) plastyczne;*
- 3) fotograficzne;*
- 4) lutnicze;*
- 5) wzornictwa przemysłowego;*
- 6) architektoniczne, architektoniczno-urbanistyczne i urbanistyczne;*
- 7) muzyczne i słowno-muzyczne;*
- 8) sceniczne, sceniczno-muzyczne, choreograficzne i pantomimiczne;*
- 9) audiowizualne (w tym filmowe).*

Komu w praktyce mogą przysługiwać 50% koszty uzyskania przychodu? Pracownikom zatrudnionym np. na wyższych uczelniach, w instytutach naukowych bądź w innych placówkach naukowo-badawczych, informatykom i grafikom tworzącym strony internetowe oraz piszącym programy komputerowe, artystom wykonującym pracę w teatrze, filharmonii lub innej podobnej instytucji. Podwyższone koszty dotyczą zwykle części przysługującego wynagrodzenia - pozostała część jest rozliczana z kosztami ustawowymi.

Prawa autorskie w umowie o pracę

Pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę odliczają od przychodu opodatkowanego koszty tzw. 'ustawowe', w zryczałtowanej kwocie, wynikającej z art. 22 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych [1] - w 2011 roku miesięcznie 111,25zł lub 139,06zł. Podwyższone koszty mają zastosowanie w przypadku, gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy.

Dlaczego w przychodach pracownika zatrudnionego na umowę o pracę może się również znajdować wynagrodzenie związane prawem autorskim? Zgodnie z art. 12 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych:

1. Jeżeli ustawa lub umowa o pracę nie stanowią inaczej, pracodawca, którego pracownik stworzył utwór w wyniku wykonywania obowiązków ze stosunku pracy, nabywa z chwilą przyjęcia utworu autorskie prawa majątkowe w granicach wynikających z celu umowy o pracę i zgodnego zamiaru stron.

dotyczy to w szczególności programów komputerowych (art. 74):

3. Prawa majątkowe do programu komputerowego stworzonego przez pracownika w wyniku wykonywania obowiązków ze stosunku pracy przysługują pracodawcy, o ile umowa nie stanowi inaczej.

Należy zwrócić uwagę, że roliczanie pracownika z kosztami 50% jest możliwe tylko wówczas, gdy umowa o pracę stwierdza, że obowiązki ze stosunku pracy obejmują także działalność twórczą, a honorarium za przeniesienie praw autorskich do utworu stanowi wyodrębnioną część wynagrodzenia. Z umowy o pracę musi jasno wynikać, jaka część wynagrodzenia obejmuje wynagrodzenie autorskie z tytułu przenoszenia przez pracownika z praw autorskich, a jaka dotyczy wynagrodzenia związanego z wykonywaniem obowiązków pracowniczych. Konieczne jest dokładne wyróżnienie tej części wynagrodzenia, która związana jest z wykonywaniem czynności czy prac objętych prawami autorskimi oraz pozostałej jego części związanej z wykonywaniem obowiązków pracowniczych [3].

Treść umowy o pracę w przypadku zastosowania 50% kosztów niewątpliwie powinna zostać skonsultowana ze prawnikiem tak, aby uniknąć problemów w razie kontroli urzędu skarbowego.

Przykład

Pracownik otrzymuje wynagrodzenie 10000zł w dwóch częściach: 2500zł z tytułu obowiązków służbowych i 7500zł z tytułu przeniesienia praw autorskich.

a. Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika są następujące: ubezpieczenie emerytalne 976zł (9,76% od 10000zł), rentowe 150zł (1,5% od 10000zł), chorobowe 245zł (2,45% od 10000zł) w sumie 1371zł. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 776,61zł (9% od podstawy 8629zł).

b. Podstawa opodatkowania od 2500zł z tytułu obowiązków służbowych po odliczeniu przypadających na tę kwotę składek 342,75zł oraz przy założeniu kosztów ustawowych 111,25zł wynosi 2046zł.

c. Podstawa opodatkowania od 7500zł z tytułu przeniesienia praw autorskich po odliczeniu przypadających na tę kwotę składek 1028,25zł oraz 50% kosztów 3235,88zł, wynosi 3235,87zł.

d. W sumie podstawa opodatkowania wynosi 5281,87zł, po zaokrągleniu do pełnych złotych 5282zł. Zaliczka naliczona przy 18% podatku i odjęciu kwoty wolnej 46,33zł wynosi 904,43zł. Zaliczka należna, po odliczeniu 7,75% podstawy ubezpieczenia zdrowotnego 668,75zł i zaokrągleniu do pełnych złotych 236zł.

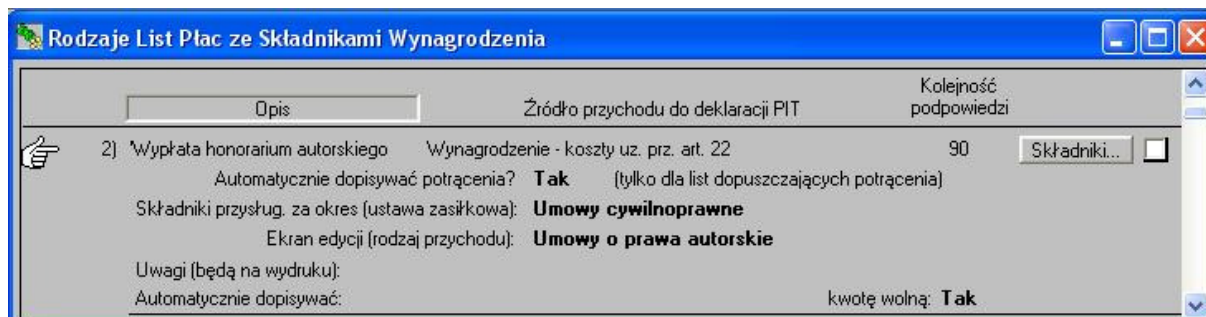
e. Do wypłaty pozostaje 7616,39zł.

Implementacja w programie

Program kadrowo-płacowy umożliwia podział wynagrodzenia zasadniczego na część związaną z wykonywaniem obowiązków pracowniczych oraz na część związaną z przenoszeniem przez pracownika praw autorskich.

W poniższym przykładzie założono, że wynagrodzenie pracownika składa się z dwóch części: 2500zł rozliczanej z kosztami ustawowymi oraz z części 7500zł rozliczanej z kosztami 50%. Aby w pełni zautomatyzować rozliczanie wynagrodzenia dla pracownika, należy:

1. W konfiguracji programu na ekranie 'Rodzaje List Płac ze Składnikami Wynagrodzenia', należy zmienić definicję listy płac 'Umowy o prawa autorskie': nazwę listy płac na 'Wypłata honorarium' oraz źródło przychodów do deklaracji PIT na 'Wynagrodzenia ze stosunku: pracy - przychody z kosztami uzysk. przych. na pdst. art.22 ust.9 pkt 3 ustawy'.



Rys 1. Definicja listy płac 'Wypłata honorarium autorskiego'.

2. W konfiguracji programu na ekranie 'Definiowanie Składników Wynagrodzenia', należy zmienić nazwę i definicję składnika 'Um. o prawa autorskie': nazwę składnika na 'Honorarium autorskie', metodę redukcji kwoty za czas nieprzepracowany na 'Redukowana proporcjonalnie wg dni/godzin roboczych', wchodzenie do wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy na 'Nie wchodzi, redukowany za czas urlopu'. Dodatkowo należy dopisać nowy składnik o nazwie 'Wyn. urlopowe od honorarium', metodą redukcji kwoty za czas nieprzepracowany 'Nie redukowana za czas absencji', wchodzeniem do wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy na 'Nie wchodzi, nie redukowany za czas urlopu' oraz wchodzeniem do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na 'Nie wchodzi'. Nowy składnik musi zostać dołączony do listy składników dostępnych na liście płac 'Wynagr. zasadnicze i inne skl. mies.'.

Definiowanie Składników Wynagrodzenia

Kod	Nazwa skrócona	Kolejność wyliczania	Metoda redukcji kwoty za czas absencji przy wyliczaniu listy płac	Wchodzi do podstawy podatku dochodowego
14) 50	Honorarium autorskie	kwota redukow. wg definicji absencji	Tak	

Składnik wchodzi do podstaw następujących ubezpieczeń: emer./rent.: Tak
chor./wyp.: Tak zdrowotnego: Tak
podstawa zasiłku chorobowego: Tak rodzaj: Skł. nieuzupełniany

Nazwa: **Honorarium autorskie**

Wchodzi do wynagr. za urlop jako: **Nie wchodzi (zredukuj kwotę za czas urlopu)**

Wchodzi do ekwiw. za urlop jako: **Nie wchodzi**

Kwota wypłac.jako: **Składnik wynagrodzenia - umowa cywilno-prawna** Wchodzi do wyn.brutto? **Tak**

Weryfikacja: **Tylko gdy wypłacony** Kwota dotyczy: **Każdej listy w miesiącu** PPE? **Nie**

Sprawozdania GUS: **Honorarium** RP-7? **Stały**

Rys 2 Definicja składnika 'Honorarium autorskie'.

Definiowanie Składników Wynagrodzenia

Kod	Opis skrócony	Kolejność wyliczania	Metoda redukcji kwoty za czas absencji przy wyliczaniu listy płac	Wchodzi do podstawy podatku dochodowego
36) UH	Wyn. urlopowe od honorarium	kwota nie redukowana	Tak	

Składnik wchodzi do podstaw następujących ubezpieczeń: emer./rent.: Tak
chor./wyp.: Tak zdrowotnego: Tak
zasiłek chorobowy: podstawa: Tak rodzaj: Skł. nieuzupełniany

Opis: **Wynagrodzenie urlopowe od honorarium**

Wchodzi do wynagr. za urlop jako: **Nie wchodzi (NIE redukuj kwoty za czas urlopu)**

Wchodzi do ekwiw. za urlop jako: **Nie wchodzi**

Kwota wypłac.jako: **Składnik wynagr. - umowa o pracę** Wchodzi do wyn.brutto? **Tak**

Weryfikacja: **Każdego miesiąca** Kwota dotyczy: **Każdej listy w miesiącu** PPE? **Nie**

Sprawozdania GUS: **Honorarium** RP-7? **Stały**

Rys 3 Definicja składnika 'Wynagrodzenie urlopowe od honorarium'.

3. W konfiguracji programu na ekranie 'Definiowanie Zmiennych Globalnych', należy zdefiniować nową zmienną o nazwie 'Współczynnik urlopowy' jako 'Funkcję zmiennych': 'Płaca zasadnicza (System)' <razy> 'Zatr. - godz. urlopu w miesiącu (System)' <podzielić przez> 'Zatr. - godz.obow. pracy bez zatr./zwol. (System)'.

Wprowadzanie Zależności Funkcyjnej

Nazwa: **Współczynnik urlopowy**

Zakres wykorzyst.: **Wszystkie elementy** Wprowadzanie wartości: **Funkcja zmiennych**

Operator	Nazwa zmiennej *)
1) Wartość zmiennej jest wyliczana następującą formułą:	
Płaca zasadnicza (S)	
<razy>	Zatr. - godz.urlopu w miesiącu (S)
<podzielić przez>	Zatr. - godz.obow.pr.bez zatr./zwol. (S)
Kolejność wyliczania: wg reguł matematycznych	
Zaokrągląć wartość? Nie zaokrągląć	

*) W przypadku gdy pole jednej lub więcej nazwy zmiennych jest puste, nie jest ono w ogóle brane pod uwagę przy obliczeniach.

Rys 4 Zmienna globalna 'Współczynnik urlopowy'.

4. W kartotece każdego pracownika rozliczanego z honorarium, należy otworzyć ekran definiowania zmiennych (przycisk 'Zmienne' w kartotece), a następnie zmienić zakres istniejącej zmiennej 'Płaca zasadnicza' na 'Wszystkie elementy' oraz zdefiniować nową zmienną o nazwie 'Współcz. honorarium' wprowadzaną 'Wielomiesięcznie' i nadać jej wartość '0,75'. Wartość współczynnik należy wprowadzić zgodnie z faktycznym podziałem wynagrodzenia.

Definiowanie Zmiennych dot. Rozliczeń Pracownika

Dział: Bez podziału na działy
Nr id - nazwisko i imiona: 57 - Kowalski Jan

Nazwa	Sposób wprowadzania wartości *)	Zakres wykorzystania / dodatkowe informacje
1) Płaca zasadnicza Grupa edycji zmiennej **): <nie dotyczy> Rodzaj zmiennej ***): Płaca zasadnicza	Wielomiesięcznie	Wszystkie elementy
2) Współcz. honorarium Grupa edycji zmiennej **): <nie dotyczy> Rodzaj zmiennej ***): Zmienna użytkownika	Wielomiesięcznie	Wszystkie elementy

Wprowadzanie Wartości dla Zmiennej

Dział: Bez podziału na działy
Nr id - nazwisko i imiona: 57 - Kowalski Jan
Nazwa: Współcz. honorarium
Zakres wykorzyst.: Wszystkie elementy Wprowadzanie wartości: Wielomiesięcznie

Obowiązuje od - do		Wartość/ilość (miesięcznie)
Miesiąc	Rok	
1) Styczeń	2000	0,75

Uwaga: w przypadku gdy wartości zmiennej nie są ograniczone czasowo datą 'do', pola 'Miesiąc' i 'Rok' 'do' należy pozostawić puste.

Rys 5 Zmienna pracownika 'Współcz. honorarium'.

Następnie, po wybraniu przycisku 'Rozliczenia', na zakładce składników wynagrodzenia 'Formuły złożone', należy dodać następujące dwa składniki:

Składnik: '11- Wynagr. zasadnicze'

Kwota wyliczana formułą: **'-1,0 ' x 'Płaca zasadnicza' x 'Współcz. honorarium'**

Składnik: 'UH - Wynagr. urlopowe od honorarium'

Kwota wyliczana formułą: **'1,0 ' x 'Współczynnik urlopowy' x 'Współcz. honorarium'**

Szczegóły Dotyczące Wybranej Osoby - Rozliczenia

Dział: Bez podziału na działy
Nr id - nazwisko i imiona: 57 - Kowalski Jan

Pomoc

Składniki wynagrodzenia | Potrącenia

Formuły proste | Formuły złożone | Płaca zasadn. i inne zmienne

	Nazwa	Data od	Data do
1)	11 - Wynagr. zasadnicze		
Brutto:	Formuła: $-1,000 \times \text{Płaca zasadnicza (Z)}$		
	$\times \text{Współcz. honorarium (Z)}$		
min:	☐		
max:	☐		
2)	UH - Wyn. urlopowe od honorarium		
Brutto:	Formuła: $1,000 \times \text{Współczynnik urlopowy (G)}$		
	$\times \text{Współcz. honorarium (Z)}$		
min:	☐		
max:	☐		

Nowa Pozycja

Skasuj/
Odkasuj
Pozycję

Zmień Rok i
Miesiąc
Odczytu
Zmiennych

OK

Anuluj

Rys 6 Zakładka formuł złożonych na ekranie 'Szczegóły Dotyczące Wybranej Osoby - Rozliczenia'.

5. Do rejestru umów cywilnoprawnych dla pracownika, w rejestrze 'Umowy o prawa autorskie', należy dopisać nową pozycję z datami 'od' i 'do' odpowiadającym datom umowy o pracę (na ekranie 'Historia Zatrudnienia i Nauki'). Kwota umowy powinna być podana formułą:

'Współcz. honorarium (Zatrudniony)' x 'Płaca zasadnicza (Zatrudniony)'

6. W kartotece każdego pracownika rozliczanego z honorarium, należy wybrać zakładkę 'Podatki' i zaznaczyć, że umowy cywilnoprawne są rozliczane stawką podatku ze skali podatkowej.


Pracownicy (Umowa o Pracę)

Dział: Bez podziału na działy

Pozycje: 'Kowalski Jan'

Dział

Nazwisko

Imię

1) Bez p...

Kowalski

Jan

...

✓

Kowalski Jan (nr id '57')

Dział 'Bez podziału na działy'

Zatrudnienie ciągle od '01-07-2011' do '30-06-2013'

Ogólne...

Rozliczenia...

Absencje i Kalendarz...

Inne...

Zmienne...

Języki, kursy i uprawnienia

Dodatkowe

Konfiguracja

Podstawowe

Podatki

ZUS

Adresy

Wykształcenie

Kary i nagrody

Uwzględnić osobę na dekl. PIT-4? ☒

Zaliczka na podatek dochodowy:

(przy zaniechaniu wprowadź okres po wybraniu przycisku 'Inne')

aktualna stawka:

umowy cywilnoprawne rozliczaj stawką skali podatkowej: ☒

kwota wolna [%]:

podstawa kosztów uzyskania przychodów:

z jednego stosunku pracy (stosunk. pokr.) (PIT-11/40)

koszty uzyskania przychodów [%]:

łącznie z małżonkiem lub dzieckiem? ☐

Zlecano PIT-40? ☐

Urząd skarbowy:

Członek spółdzielni produkcji rolniczej (RSP)? ☐

Strona 9 z 12

7. Każdego miesiąca należy utworzyć dwie listy płac: 'Wynagr. zasadnicze i inne skł. mies.' oraz 'Wypłata honorarium' i do obydwu list należy dopisać zatrudnionych otrzymujących część wynagrodzenia w formie honorarium.

Listy Płac i Rozliczenia

Listy płac i rozliczenia za: rok: 2011 miesiąc (miesiąc listy): Lipiec (0)

Lp	Data od	Data do	Numer	Rodzaj	Status
1) 14	01-07-2011	31-07-2011	LP/2011/07/014	Wynagr. zasadnicze i inne skł. mies.	Otwarta ☐
Data wypłaty/dokonania*: 31-07-2011 Uwagi: W PIT za miesiąc: 07 / 2011 W Płatniku za miesiąc: 07 / 2011 Data wpłaty skł.ZUS: ub.spok.: 15-08-2011 ubezpie. zdrowotne: 15-08-2011 FP/FGŚP: 15-08-2011 Data wpłaty zaliczki do urz.sk.: 20-08-2011 W KPiR w m-cu listy: wyn.brutto: Tak, skł. ZUS: Tak					
Zawartość Listy Płac...					
2) 23	01-07-2011	31-07-2011	LP/2011/07/023	Wypłata honorarium autorskiego	Otwarta ☐
Data wypłaty/dokonania*: 31-07-2011 Uwagi: W PIT za miesiąc: <daty wypł. na rozl. umowy> W Płatniku za miesiąc: <daty wypł. na rozl. umowy> Data wpłaty skł.ZUS: ub.spok.: 15-08-2011 ubezpie. zdrowotne: 15-08-2011 FP/FGŚP: 15-08-2011 Data wpłaty zaliczki do urz.sk.: 20-08-2011 W KPiR w m-cu listy: wyn.brutto: Tak, skł. ZUS: Tak					
Zawartość Listy Płac...					

*) Data wypłaty/dokonania oznacza datę dokonania wypłaty lub postawienia wypłaty do dyspozycji zatrudnionego. W przypadku rozliczeń nie związanych z wypłatami (np. rozliczenia kwot zadeklarowanych, czy zasiłków macierzyńskich i wychowawczych z ZUS) data wypłaty wskazuje na miesiąc w którym rozliczenie ma zostać wyeksportowane do programu Płatnik. Dla wszystkich list płac/rozliczeń, parametry wyliczeniowe takie jak np. skala podatkowa, stawki ZUS, itp., są odczytywane wg tej daty (nie wg miesiąca za który jest sporządzana lista lub rozliczenie).

Rys.9. Lista płac - wynagrodzenie brutto 5500zł: potrącenie ograniczone połową wynagrodzenia netto do wypłaty.

Lista Płac - Składniki Wynagrodzenia, Przerwy

Rok: 2011 Za miesiąc: Lipiec (0) Nr: LP/2011/07/014 Opis: 'Wynagr. zasadnicze i inne skł. mies. '01-07-2011':'31-07-2011'

Lp	Dział/grupa	Nr id	Nazwisko i imiona	Do wypłaty	Forma wypłaty
1) Bez pod...	57	Kowalski Jan	1 808,10	Gotówka	☐
Ogółem:				zatrudnieni: 1 808,10	urząd sk.: 155,00

Podsumowania, ZUS i podatki | Szczegóły wynagrodzenia/rozliczenia

Wynagrodzenie: składniki: 2 500,00 Kod tytułu ubezpie.: 0110 0 0 Eksp. rozl. do PP: **Tak**
 potrącenia: 0,00 Dni/godz.:przeprac.: 21 (urlop: 0) / 168,00 obow.pracy: 21 / 168,00
 Godz.:nadliczb.z dopł. 50%: 0,00 100%: 0,00 nocne: 0,00

Składki ZUS, zaliczka na podatek doch. oraz liczba dni zostały wyliczone automatycznie

ZUS:	Emer. (19,52)	Rent. (6,00)	Chor. (2,45)	Wyp. (2,00)	Zdro. (9,00)	FP (2,45)	FGŚP (0,10)	FEP (1,50)
Podstawa:	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 157,25	2 500,00	2 500,00	0,00
Ubezpieczony:	244,00	37,50	61,25	0,00	194,15	0,00	0,00	0,00
Pracodawca:	244,00	112,50	0,00	50,00	0,00	61,25	2,50	0,00
Budżet:	0,00	0,00			0,00			
PFRON:	0,00	0,00	0,00	0,00				

Podatek: przychód op.: 2 500,00 koszty: 111,25 odl. ub. spok.: 342,75 podstawa op.: 2 046,00
 st.[%]: 18,00 kw.w.: 46,33 z.nalicz.: 321,95 o.u.zd.: 167,19 z.należna: 155,00 zal.pobrana: 155,00

Uwagi:

Rys.10. Rozliczenie części wypłaty z tytułu przeniesienia praw autorskich (2500zł).

Lista Płac - Umowy o Prawa Autorskie

Rok: 2011 Za miesiąc: Lipiec (0) Nr: LP/2011/07/023 Opis: 'Wypłata honorarium autorskiego '01-07-2011':'31-07-2011'

Lp	Dział/grupa	Nr id	Nazwisko i imiona	Do wypłaty	Forma wypłaty
1)	Bez pod...	57	Kowalski Jan	5 808,29	Gotówka
Ogółem:				zatrudnieni: 5 808,29	urząd sk.: 81,00

Podsumowania, ZUS i podatki | Szczegóły wynagrodzenia/rozliczenia

Wynagrodzenie: składniki: 7 500,00 Kod tytułu ub.: 0110 0 0 Eksp. rozl. do PP: **Tak**
 potrącenia: 0,00 Numer umowy: AU/2011/11/0001 Data wypłaty: **31-07-2011**

Składki ZUS i zaliczka należna(pobrana) na podatek doch. zostały wyliczone automatycznie

ZUS:	Emer. (19,52)	Rent. (6,00)	Chor. (2,45)	Wyp. (2,00)	Zdro. (9,)	FP (2,45)	FGŚP (0,10)	FEP (1,50)
Podstawa:	7 500,00	7 500,00	7 500,00	7 500,00	6 471,75	7 500,00	7 500,00	0,00
Ubezpieczony:	732,00	112,50	183,75	0,00	582,46	0,00	0,00	0,00
Pracodawca:	732,00	337,50	0,00	150,00	0,00	183,75	7,50	0,00
Budżet:	0,00	0,00			0,00			
PFRON:	0,00	0,00	0,00	0,00				

Podatek: przychód op.: 7 500,00 koszty: 3 235,88 odl. ub. społ.: 1 028,25 podstawa op.: 3 236,00
 st.[%]: 18,00 kw.w.: 0,00 z.nalicz.: 582,48 o.u.zd.: 501,56 z.należna: 81,00 zal.pobrana: 81,00

Uwagi:

Rys.11. Rozliczenie części wypłaty z tytułu przeniesienia praw autorskich (7500zł).

Wydruk Listy Płac

Uwaga: raport 'Podsumowanie' podsumowuje wyłącznie wybraną listę lub listy płac.
 Rozszerzona wersja raportu 'Podsumowanie', służąca m.in. księgowaniu wypłat jest dostępna poprzez opcję menu wydruku wynagrodzeń: 'Zestawienia Podsumowujące z Wynagrodzeń'.

Wybierz format wydruku listy płac:
☒ Lista płac ☐ Podsumowanie ☐ Gotówka

LISTA PŁAC Data: 07-11-2011 (9:49)

Pracodawca: **PRZEDSIĘBIORSTWO TARBET**
 Za rok/miesiąc: **2011 / Lipiec** Data wypłaty: **31-07-2011**
 Numer: **Skonsolidowane: LP/2011/07/014, LP/2011/07/023**
 Dział: **Bez podziału na działy**

1) Nr id: 57 Nazwisko: **Kowalski** Imiona: **Jan** 2011/Lipiec
 Dni przepracowane (godz.): 21 (168) / obow. pracy: 21 (168)

Wynagrodzenie ogółem **Potrącenia**

1) 11 - Wynagr. zasadnicze	2 500,00	
2) 50 - Honorarium autorskie	7 500,00	
Ogółem:	10 000,00	Ogółem: 0,00

Ubezpieczenia	emerytalne	rentowe	chorobowe	ogółem ub. społ.	zdrowot. pobrane	zdrow. odl. od pod.
podstawa:	10 000,00	10 000,00	10 000,00	1 371,00	8 629,00	(różnica 107,86)
składka (ubezpieczony)	976,00	150,00	245,00		776,61	668,75

Podatek dochodowy	przychód opod.	koszt uz. przych.	stawka [%]	kwota wolna	zaliczka należna	zaliczka pobrana
kwota:	10 000,00	3 347,13	18,00	46,33	236,00	236,00

Do wypłaty: 7 616,39 Forma wypłaty: Gotówka Data i podpis pracownika

Strona 1 z 1

Rys.12. Wydruk skonsolidowanej listy płac - wynagrodzenie brutto składa się z 2500 wynagrodzenia zasadniczego (koszty ustawowe 111,25zł) oraz 7500zł wynagrodzenia z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych (koszty 50% po odliczeniu od przychodu składek na ubezpieczenia społeczne).

Wybierz zestawienie
☒ Ogólne ☐ Skł. wynagr. ☐ Um. cyw.pr./cz. zlec. ☐ Świadczenia ☐ Pzerywy ☐ Potrącenia ☐ Listy płac

Zestawienie Ogólne Data: 07-11-2011 (0:02)
 Od dnia '01-07-2011', do '31-07-2011' (wg daty wypłaty), 'Wybrane rodzaje list płac'
 Pracownik 'Kowalski Jan'

Podsumowanie ogólne
Wynagrodzenia
 Średnia płaca zasadnicza (kartoteka): 10 000,00 (10 000,00 / 1)
 Składniki wynagrodzenia, umowy cywilnoprawne, świadczenia i potrącenia brutto

	składniki	umowy/cz.zlec.	urlopy okoliczność	świadc. finans. pracod.	świadc. finans. ZUS	ogółem	potrącenia
Kwota:	2 500,00	7 500,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00

Zasiłki

	rodzinny	pielęgnacyjny	wychow./św. rodz.	ogółem
Kwota:	0,00	0,00	0,00	0,00
Osób:	0	0		0

Należności odprowadzane do ZUS i urzędu skarbowego
 Ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz fundusze FP i FGŚP

	emerytalne	rentowe	chorobowe	wypadkowe	ogółem	zdrowotne	FP *)	FGŚP *)	FEP *)
Podstawa:		10 000,00	10 000,00	10 000,00		8 629,00	10 000,00	10 000,00	0,00
Składki razem:	1 952,00	600,00	245,00	200,00	2 997,00	776,61	245,00	10,00	0,00
Ubezpieczony:	976,00	150,00	245,00	0,00	1 371,00	776,61	(245,00)	(10,00)	(0,00)
Pracodawca:	976,00	450,00	0,00	200,00	1 626,00	0,00			
Budżet:	0,00	0,00			0,00				
PFRON:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

*) Składki razem. Jeżeli w okresie nie było więcej niż jednej stawki dla FP, FGŚP i FEP, w nawiasach podano kwotę składki wyliczoną od sumy podstaw.

Podatek dochodowy

	przychód opod.	koszty uz. prz.	ub. społ. odlicz.	podstawa opod.	kw. wolna	zalicz. naliczona	zdro. odliczone	zalicz. należna
Kwota:	10 000,00	3 347,13	1 371,00	5 282,00	46,33	904,43	668,75	236,00
Kwota:								zalicz. pobrana
								236,00

Do wypłaty dla pracowników i zleceniobiorców

	w gotówce	przelewem	przekazem	w naturze	ogółem
Kwota:	7 616,39	0,00	0,00	0,00	7 616,39

Rys.13. Wydruk zestawień podsumowujących z wynagrodzeń.

Referencje

[1] Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 1994 r., Nr 24, poz. 83)

[2] Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 1991 r., Nr 80, poz. 350)

[3] Interpretacja indywidualna z dnia 04.11.2008 r., sygn. IPPB2/415-1174/08-2/MK — Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie