

Przykładowe zadania egzaminacyjne na egzamin mający potwierdzić kwalifikację rynkową „Zarządzanie procesami placowymi”

Przykładowe pytania testowe:

1. Podstawę wymiaru zasiłku chorobowego ustala się na nowo, jeżeli:
 - między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju nie było przerwy,
 - między okresami pobierania zasiłków zarówno tego samego rodzaju, jak i innego rodzaju przerwa była dłuższa niż 1 miesiąc kalendarzowy,
 - między okresami pobierania zasiłków tylko tego samego rodzaju nie było przerwy.
2. Miesięczny zasiłek chorobowy, do którego prawo powstało w 2022 r. należny za okres pobytu w szpitalu w przypadku pracownika poniżej 50 roku życia wynosi:
 - 80% podstawy wymiaru zasiłku,
 - 70% podstawy wymiaru zasiłku,
 - 80% podstawy wymiaru zasiłku za okres pobytu w szpitalu od 15 do 33 dnia niezdolności do pracy w roku kalendarzowym, a za dalszy okres 70% podstawy wymiaru.
3. Pracownik złożył pracodawcy w wymaganym terminie oświadczenie PIT-2. Obliczając zaliczkę na podatek dochodowy od dochodu pracownika pracodawca zastosuje 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (ulgę podatkową):

- sporządzając wypłatę za wykonanie umowy zlecenia zawartej w tym pracownikiem,
- przez wszystkie miesiące roku podatkowego na listach płac pracowniczych, niezależnie od tego, czy zaliczka będzie pobierana w wysokości 17% czy 32%,
- zgodnie z dyspozycją pracownika nie stosuje kwoty zmniejszającej podatek przy poborze miesięcznych zaliczek, kwota ta zostanie uwzględniona w zeznaniu rocznym.

4. Miesięczne wynagrodzenie pracownika wynosi 10.500 zł brutto. Przy ustalaniu podstawy obliczenia podatku, dla celów poboru miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy pracodawca:

- ma obowiązek obliczenia i uwzględniania ulgi dla pracowników (tzw. „ulgi dla klasy średniej”), jeżeli pracownik złożył wniosek o jej stosowanie,
- ma obowiązek obliczenia i uwzględniania ulgi dla pracowników (tzw. „ulgi dla klasy średniej”), jeżeli pracownik nie złożył wniosku o jej niestosowanie,
- ma obowiązek obliczenia i uwzględniania ulgi dla pracowników (tzw. „ulgi dla klasy średniej”) w każdym przypadku.

5. Wolne od podatku dochodowego są przychody otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85.528 zł m.in. z tytułu:

- umowy o dzieło,
- pozarolniczej działalności gospodarczej,

- odbywania staży uczniowskich.
6. Za miesiąc, w którym dochód pracownika uzyskany od początku roku w danym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, pracodawca oblicza i pobiera zaliczkę na podatek dochodowy w wysokości:
- 17% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i stosuje kwotę zmniejszającą podatek wg oświadczenia PIT-2,
 - 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i stosuje kwotę zmniejszającą podatek wg oświadczenia PIT-2,
 - 17% od tej części dochodu uzyskanego w tym miesiącu, która nie przekroczyła tej kwoty i 32% od nadwyżki ponad kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej.
7. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi w 2022 r. sporządzony na piśmie wniosek o pobór zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych bez stosowania miesięcznych kosztów uzyskania przychodów to płatnik:
- pobiera zaliczki bez stosowania tych kosztów najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek,
 - pobiera zaliczki bez stosowania tych kosztów od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek,
 - stosuje nadal koszty uzyskania przychodów – przepisy nie przewidują możliwości ich niestosowania.
8. W podstawie wymiaru wynagrodzenia urlopowego nie uwzględnia się:
- nagrody z zakładowego funduszu nagród,
 - premii „uznaniowych” wypłacane cyklicznie,

- premii regulaminowych wypłacanych co miesiąc.
9. Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku, w przypadku gdy wynagrodzenie za dany miesiąc podlega uwzględnieniu po uprzednim uzupełnieniu, uzupełniać nie należy:
- premii pomniejszanej proporcjonalnie za okresy niezdolności do pracy,
 - wynagrodzenia prowizyjnego wypłacanego miesięcznie,
 - dodatków za pracę w porze nocnej.
10. Potrąceń z wynagrodzenia za pracę pracodawca dokonuje od kwoty netto wynagrodzenia pracownika w wieku 28 lat, którą ustala odejmując od wynagrodzenia brutto:
- składki na ubezpieczenia społeczne, składkę na ubezpieczenie zdrowotne oraz wpłaty do PPK, jeżeli pracownik jest uczestnikiem PPK,
 - składki na ubezpieczenia społeczne, składkę na ubezpieczenie zdrowotne, zaliczkę na podatek dochodowy oraz wpłaty do PPK, jeżeli pracownik jest uczestnikiem PPK,
 - składki na ubezpieczenia społeczne, zaliczkę na podatek dochodowy oraz wpłaty do PPK, jeżeli pracownik jest uczestnikiem PPK.

Zadanie przykładowe nr 1

Proszę o sporządzenie listy płac za czerwiec 20XX r. (bieżący rok) dla pracownika zatrudnionego w polskiej spółce, który od 1 kwietnia 20XX r. został oddelegowany do pracy w Niemczech na okres 4 miesięcy. Pracownik ten:

- złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2,
- nie złożył wniosku o stosowanie podwyższonych kosztów uzyskania przychodów,
- złożył deklarację rezygnacji z uczestnictwa w PPK.

W czerwcu 20XX r. na jego podstawowej liście płac znajdują się następujące składniki płacowe:

- wynagrodzenie zasadnicze - stała stawka miesięczna **17.640,00 zł** brutto za pełny miesiąc pracy,
- premia regulaminowa miesięczna za okres przepracowany w czerwcu w kwocie **1.900,00 zł**,
- pakiet prywatnej opieki medycznej o łącznej wartości **210,00 zł**, który zgodnie z regulaminem wynagradzania jest opłacany przez pracodawcę w 90% a przez pracownika w 10%,
- składka na ubezpieczenie grupowe opłacana w całości przez pracownika o miesięcznej wartości **85,00 zł**.

Sporządzając listę płac za czerwiec 20XX r. proszę uwzględnić, że pracownik:

- uzyskał formularz A1 i podlega polskiemu systemowi ubezpieczeń społecznych,
- przez 4 dni (32 godziny) w czerwcu przebywał na urlopie wypoczynkowym,
- w okresie 3 miesięcy poprzedzających czerwiec otrzymał premię miesięczną regulaminową o łącznej wartości **6.800,00 zł** a liczba godzin przepracowanych w okresie za który te premie zostały wypłacone wynosiła **488**,

- przez 2 dni (16 godzin) w czerwcu przebywał na urlopie bezpłatnym,
- liczba godzin pracy przypadająca do przepracowania w czerwcu wynosiła 168 godzin (pracownika obowiązuje 1-miesięczny okres rozliczeniowy),
- przez cały czerwiec przebywał na terytorium Niemiec,
- dieta za dobę podróży zagranicznej do Niemiec wynosi 49 EUR (zakładany kurs – 4,60 zł/EUR).

Polecenia:

1. Proszę o obliczenie poszczególnych składników przysługujących pracownikowi do wypłaty za miesiąc czerwiec, a następnie sporządzenie listy płac (bez składek finansowanych przez pracodawcę).
2. Wszystkie wyliczenia proszę wykonać przy wykorzystaniu tabel zamieszczonych poniżej.
3. Przeciętne miesięczne prognozowane wynagrodzenie w gospodarce narodowej proszę przyjąć dla bieżącego roku.

Rozwiązanie zadania dla zdającego

Sporządzanie listy płac cz. 1 – obliczenie składników płacowych do uwzględnienia w liście płac:

Składnik płacowy	Wyliczenie
Wynagrodzenie zasadnicze za przepracowaną część miesiąca (po pomniejszeniu o urlop bezpłatny)	
Wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy obliczone ze składników zmiennych	

Sporządzanie listy płac cz. 2 – uwzględnienie składników w podstawach obliczeń:

Lp.	Składnik płacowy	Wartość na liście płac - kwota	Naliczanie składek społecznych - kwota	Naliczanie składki zdrowotnej - kwota	Naliczanie zaliczki na podatek - kwota	Naliczanie wartości do wypłaty - kwota
1	Wynagrodzenie zasadnicze za przepracowaną część miesiąca					
2	Premia regulaminowa miesięczna					
3	Wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy (ze zmiennych)					
4	Pakiet prywatnej opieki medycznej - część opłacana przez pracodawcę					
5	Pakiet prywatnej opieki medycznej - część opłacana przez pracownika					
6	Składka na ubezpieczenie grupowe opłacana przez pracownika					
SUMA DO LISTY PŁAC						

Sporządzanie listy płac cz. 3 – ustalenie kwot równowartości diet dla zastosowania wyłączenia z podstawy wymiaru składek ZUS i zwolnienia od podatku (wybrane pozycje):

Tabele pomocnicze:	
Liczba dni pobytu za granicą (do ustalenia podstawy wymiaru składek)	
Liczba dni pobytu za granicą (do ustalenia podstawy opodatkowania)	
Wartość zwolnienia składkowego – zgodnie z § 2 ust. 1 pkt. 16 rozp. składkowego	
Podstawa wymiaru składek społecznych po pomniejszeniu o równowartość diet	
Minimalna podstawa wymiaru składek w roku 20XX – zgodnie z prognozowanym przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem na bieżący rok	
Wartość zwolnienia podatkowego – zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy PDOF	
Przychód do opodatkowania po pomniejszeniu o równowartość 30% diet	

Sporządzanie listy płac cz. 4 – dokonanie obliczeń na liście płac (wybrane pozycje):

Poz.	Składniki na liście płac	Kwota (zł)
1	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne	
2	Składka na ubezpieczenie emerytalne - pracownik	
3	Składka na ubezpieczenia rentowe - pracownik	
4	Składka na ubezpieczenie chorobowe - pracownik	
5	Razem składki na ubezpieczenia społeczne - pracownik	
6	Podstawa wymiaru składki zdrowotnej	
7	Składka zdrowotna	
8	Przychód brutto ogółem	
9	Ulga dla pracowników tzw. "ulga dla klasy średniej"	
10	Koszty uzyskania przychodów	
11	Kwota zmniejszająca podatek zgodnie z oświadczeniem PIT-2	
12	Podstawa opodatkowania	
13	Podatek wyliczony wg skali	
14	Zaliczka na podatek do wpłacenia do urzędu skarbowego	
15	Wartość netto	
16	Potrącenia z wynagrodzenia	
17	Wartość do wypłaty	

Rozwiązanie zadania dla egzaminatora

Sporządzanie listy płac cz. 1 – obliczenie składników płacowych do uwzględnienia w liście płac:

Składnik płacowy	Wyliczenie
Wynagrodzenie zasadnicze za przepracowaną część miesiąca (po pomniejszeniu o urlop bezpłatny)	$17.640,00 \text{ zł} / 168 = 105 \text{ zł}; 105 \text{ zł} \times 16 \text{ godz. urlopu bezpłatnego} = 1.680 \text{ zł}; 17.640,00 \text{ zł} - 1.680,00 \text{ zł} = 15.960,00 \text{ zł}$
Wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy obliczone ze składników zmiennych	$6.800,00 \text{ zł} / 488 \text{ godz.} = 13,93 \text{ zł}; 13,93 \text{ zł} \times 32 \text{ godz. urlopu} = 445,76 \text{ zł}$

Sporządzanie listy płac cz. 2 – uwzględnienie składników w podstawach obliczeń:

Lp.	Składnik płacowy	Wartość na liście płac - kwota	Naliczanie składek społecznych - kwota	Naliczanie składki zdrowotnej - kwota	Naliczanie zaliczki na podatek - kwota	Naliczanie wartości do wypłaty- kwota
1	Wynagrodzenie zasadnicze za przepracowaną część miesiąca	15.960,00	15.960,00	15.960,00	15.960,00	15.960,00
2	Premia regulaminowa miesięczna	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00
3	Wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy (ze zmiennych)	445,76	445,76	445,76	445,76	445,76
4	Pakiet prywatnej opieki medycznej - część opłacana przez pracodawcę	189,00	0,00	0,00	189,00	0,00
5	Pakiet prywatnej opieki medycznej - część opłacana przez pracownika	21,00	0,00	0,00	0,00	(-21,00) potrącenie
6	Składka na ubezpieczenie grupowe	85,00	0,00	0,00	0,00	(-85,00) potrącenie
SUMA DO LISTY PŁAC		18.600,76	18.305,76	18.305,76	18.494,76	18.199,76

Sporządzanie listy płac cz. 3 – ustalenie kwot równowartości diet dla zastosowania wyłączenia z podstawy wymiaru składek ZUS i zwolnienia od podatku (wybrane pozycje):

Tabele pomocnicze:	
Liczba dni pobytu za granicą (do ustalenia podstawy wymiaru składek)	24
Liczba dni pobytu za granicą (do ustalenia podstawy opodatkowania)	28
Wartość zwolnienia składkowego – zgodnie z § 2 ust. 1 pkt. 16 rozp. składkowego	5.409,60
Podstawa wymiaru składek społecznych po pomniejszeniu o równowartość diet	12.896,16
Minimalna podstawa wymiaru składek w roku 20XX – zgodnie z prognozowanym przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniem na bieżący rok	5.922,00
Wartość zwolnienia podatkowego – zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy PDOF	1.893,36
Przychód do opodatkowania po pomniejszeniu o równowartość 30% diet	16.601,40

Wyłączenie z podstawy wymiaru składek ZUS (§ 2 ust. 1 pkt. 16 rozporządzenia składkowego)

Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracowników, w tym również pracowników zatrudnionych przez polskich pracodawców a oddelegowanych do pracy za granicę (na podstawie formularza A1) jest przychód ze stosunku pracy z wyłączeniem wynagrodzenia chorobowego i zasiłków, jak również z wyłączeniem świadczeń wymienionych w §2 ust. 1 rozporządzenia składkowego. Do świadczeń wyłączonych z podstawy wymiaru składek ZUS na podstawie tego przepisu należy m.in. część wynagrodzenia pracowników, których przychód jest wyższy niż przeciętne miesięczne prognozowane wynagrodzenie w gospodarce narodowej, zatrudnionych za granicą u polskich pracodawców – w wysokości równowartości diety przysługującej z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju (pracownikom zatrudnionym w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej), za każdy dzień pobytu, z tym zastrzeżeniem, że tak

ustalony miesięczny przychód tych osób stanowiący podstawę wymiaru składek nie może być niższy od kwoty przeciętnego wynagrodzenia.

Pamiętać należy:

W przypadku pracowników oddelegowanych do pracy za granicę podstawą wymiaru składek ZUS jest osiągnięty przez nich przychód pomniejszony o równowartość diet za każdy dzień pobytu za granicą, z zastrzeżeniem, że przychód ten w danym miesiącu nie może być niższy od kwoty prognozowanego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej (w 2022 r. - 5.922,00 zł). Do dni pobytu wlicza się dni pracy i dni rozkładowo wolne od pracy, natomiast nie wlicza się dni urlopu wypoczynkowego, bezpłatnego, dni choroby itp.).

Zwolnienie od podatku (art. 21 ust. 1 pkt. 20 ustawy PDOF)

Wolna od podatku jest część przychodów osób przebywających czasowo za granicą i uzyskujących przychody ze stosunku pracy w wysokości odpowiadającej 30% diety z tytułu podróży służbowej zagranicznej za każdy dzień pobytu. Do dni pobytu wlicza się dni pracy, dni rozkładowo wolne od pracy, dni urlopu wypoczynkowego, czy dni choroby za które pracodawca wypłaca wynagrodzenie chorobowe. Natomiast nie wlicza się dni urlopu bezpłatnego czy dni choroby za które pracownik otrzymuje zasiłek chorobowy.

Pamiętać należy: dni pobytu na potrzeby ustalenie wyłączenia składkowego i zwolnienia podatkowego należy ustalać niezależnie.

Sporządzanie listy płac cz. 4 – dokonanie obliczeń na liście płac (wybrane pozycje):

Poz.	Składniki na liście płac	Kwota (zł)
1	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne	12.896,16
2	Składka na ubezpieczenie emerytalne - pracownik	1.258,67
3	Składka na ubezpieczenia rentowe - pracownik	193,44
4	Składka na ubezpieczenie chorobowe - pracownik	315,96
5	Razem składki na ubezpieczenia społeczne - pracownik	1.768,07
6	Podstawa wymiaru składki zdrowotnej	11.128,09
7	Składka zdrowotna	1.001,53
8	Przychód brutto ogółem	16.601,40
9	Ulga dla pracowników tzw. "ulga dla klasy średniej"	0,00
10	Koszty uzyskania przychodów	250,00
11	Kwota zmniejszająca podatek zgodnie z oświadczeniem PIT-2	425,00
12	Podstawa opodatkowania	14.583,00
13	Podatek wyliczony wg skali	2.054,11
14	Zaliczka na podatek do wpłacenia do urzędu skarbowego	2.054,00
15	Wartość netto	13.482,16
16	Potrącenia z wynagrodzenia	106,00
17	Wartość do wypłaty	13.376,16

Zadanie przykładowe 2

Pracownik (67 lat) zatrudniony na podstawie umowy o pracę przed pierwszą wypłatą w 20XX r. złożył pracodawcy oświadczenie, że spełnia warunki określone w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (osiągnął wiek emerytalny i nie pobiera emerytury oraz wnioskuje o zastosowanie dla niego zwolnienia podatkowego). Do czerwca 20XX r. pracownik osiągnął przychód ze stosunku pracy w wysokości 88.888 zł. Pracownik w 20XX r. nie korzystał ze świadczeń z ZFŚS.

W lipcu 20XX r. na wynagrodzenie pracownika składały się następujące składniki:

- wynagrodzenie zasadnicze stałe miesięczne 9.500 zł (pomniejszane proporcjonalnie za czas nieobecności),
- dodatek stażowy stały miesięczny 1.700 zł (pomniejszany proporcjonalnie za czas nieobecności),
- bony „papierowe” do sklepu firmy X sfinansowane ze środków ZFŚS o wartości 300 zł,
- dofinansowanie do zorganizowanego wycieczki pracownika przyznane ze środków ZFŚS w wysokości 2.050 zł,
- opieka medyczna finansowana ze środków pracodawcy w całości w wysokości 90 zł miesięcznie,
- ubezpieczenie na życie w wysokości 95 zł miesięcznie, które zgodnie z regulaminem wynagradzania finansowane jest przez pracodawcę w wysokości 90 zł oraz przez pracownika 5 zł.

Pracownik w okresie od 16 do 31 lipca 20XX r. korzystał ze zwolnienia od pracy z powodu konieczności sprawowania opieki nad chorą żoną i złożył

pracodawcy wniosek ZUS Z-15B, z którego wynika, że w okresie 16-30 czerwca 20XX r. opiekę nad żoną pracownika sprawował jego syn.

Dodatkowo wiadomo, że pracownik jest uczestnikiem PPK i zadeklarował składkę dobrowolną w wysokości 1,1%, pracodawca zadeklarował dobrowolną składkę na PPK w wysokości 2%. Składki na PPK przekazywane są do instytucji finansowej w miesiącu naliczenia składki.

W lipcu 20XX r. do przepracowania było 184 godzin, pracownik z powodu nieobecności przepracował 88 godzin.

Polecenia:

Proszę ustalić:

- 1) wartość wszystkich składników płacowych, które mają być wykazane na liście płac za lipiec 20XX r.,
- 2) wartość podstawy naliczania składek na ubezpieczenia społeczne,
- 3) wartość podstawy naliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- 4) wartość przychodu podlegającego opodatkowaniu oraz podstawę do opodatkowania w lipcu 20XX r.

Przyjmij, że rok 20XX to rok bieżący.

Rozwiązanie zadania dla egzaminatora:

Pracownik nie ma prawa do zasiłku opiekuńczego za czas koniecznej opieki nad chorą żoną, ponieważ 14-dniowy zasiłek opiekuńczy wykorzystał syn pracownika. W związku z powyższym pracownik ma za ten czas nieobecność usprawiedliwioną niepłatną. Wyliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca polega na ustaleniu stawki godzinowej z wynagrodzenia za pracę pracownika i pomnożeniu za każdą przepracowaną godzinę:

1) wyliczenie wynagrodzenia za pracę za przepracowaną część miesiąca:

$$9.500,00 \text{ zł} / 184 \text{ godz.} = 51,63 \text{ zł}$$

$$51,63 \text{ zł} \times 88 \text{ godz.} = 4.543,44 \text{ zł}$$

2) wyliczenie dodatku stażowego za przepracowaną część miesiąca:

$$1.700,00 \text{ zł} / 184 \text{ godz.} = 9,24 \text{ zł}$$

$$9,24 \text{ zł} \times 88 \text{ godz.} = 813,12 \text{ zł}$$

Lp.	Składnik na liście płac	Wartość na liście płac brutto	Wartość składnika uwzględniana w podstawie składek na ubezpieczenia społeczne	Wartość składnika uwzględniana w podstawie składki na ubezpieczenie zdrowotne	Wartość składnika uwzględniana w przychodzie podlegającym opodatkowaniu
1.	wynagrodzenie zasadnicze za przepracowaną część miesiąca	4 543,44	4 543,44	4 543,44	4 543,44
2.	dodatek stażowy za przepracowaną część miesiąca	813,12	813,12	813,12	813,12
3.	bony do sklepu firmy X sfinansowane ze środków ZFŚS	300,00	0,00	0,00	300,00
4.	dofinansowanie do wypoczynku pracownika przyznane ze środków ZFŚS	2 050,00	0,00	0,00	50,00
5.	opieka medyczna finansowana przez pracodawcę	90,00	90,00	90,00	90,00

Lp.	Składnik na liście płac	Wartość na liście płac brutto	Wartość składnika uwzględniana w podstawie składek na ubezpieczenia społeczne	Wartość składnika uwzględniana w podstawie składki na ubezpieczenie zdrowotne	Wartość składnika uwzględniana w przychodzie podlegającym opodatkowaniu
6.	ubezpieczenie na życie współfinansowane przez pracodawcę i pracownika	100,00	0,00	0,00	95,00
7.	składka podstawowa na PPK pracodawcy	81,70	0,00	0,00	81,70
8.	składka dobrowolna na PPK pracodawcy	108,93	0,00	0,00	108,93
9.	składka podstawowa na PPK pracownika	108,93	0,00	0,00	0,00
10.	składka dobrowolna na PPK pracownika	59,91	0,00	0,00	0,00
	Razem		5 446,56	5 446,56	6 082,19

Wyjaśnienia do tabeli:

poz. 3 – brak zwolnienia z podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

poz. 4 – zwolnienie na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do kwoty 1.000 zł podwyższone do końca roku następującego po roku, w którym odwołany zostanie stan pandemii COVID-19 do kwoty 2.000 zł

poz. 6 – zwolnienie ze składek na podstawie § 2 pkt 26 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

Wyliczenia szczegółowe:

1) Podstawa składek na ubezpieczenia społeczne:	5.446,56
ubezpieczenie emerytalne:	531,58
$5.446,56 \times 9,76\% = 531,58$	
ubezpieczenia rentowe:	81,70
$5.446,56 \times 1,5\% = 81,70$	
ubezpieczenie chorobowe:	133,44
$5.446,56 \times 2,45\% = 133,44$	
Razem składki na ubezpieczenia społeczne:	746,72
2) Podstawa składek na ubezpieczenie zdrowotne:	4.699,84
$5.446,56 - 746,72 = 4.699,84$	
3) Przychód opodatkowany brutto:	6.082,19

Pracownik złożył pracodawcy oświadczenie, że spełnia warunki określone w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (osiągnął wiek emerytalny i nie pobiera emerytury oraz wnioskuje o zastosowanie dla niego zwolnienia podatkowego).

Zgodnie z tym przepisem, jeżeli pracownik złoży pracodawcy oświadczenie to przychód do kwoty 85.528 zł rocznie korzysta ze zwolnienia z podatku.

Do czerwca 20XX r. pracownik osiągnął przychód ze stosunku pracy w wysokości 88.888 zł, a więc już w czerwcu 20XX r. przychód brutto przekroczył limit i nadwyżka podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych, czyli do wysokości pierwszego przedziału skali podatkowej tj. kwoty 120.000 zł powinna być liczona zaliczka na podatek stawką 17%.

Zgodnie z art. 32 ust. 4a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych podstawę opodatkowania pomniejsza się o ulgę dla pracownika (tzw. „ulgę dla klasy średniej”), jeżeli wartość przychodu opodatkowanego brutto wynosi co najmniej 5.701 zł i nie przekracza kwoty 11.141 zł. Dla przychodu wynoszącego co najmniej 5.701 zł i nieprzekraczającego kwoty 8.549 zł płatnik zaliczek powinien stosować ulgę wyliczoną wg wzoru:

$$(A \times 6,68\% - 380,50 \text{ zł}) / 0,17$$

gdzie A jest to przychód ze stosunku pracy

koszty uzyskania przychodów:	250,00
ulga dla pracownika (tzw. "ulga dla klasy średniej")	151,71

$$(6.082,19 \text{ zł} \times 6,68\% - 380,50 \text{ zł}) / 0,17 = 151,71 \text{ zł}$$

Podstawa do opodatkowania:	4.934,00
-----------------------------------	-----------------

$$6.082,19 \text{ zł} - 250,00 \text{ zł} - 746,72 \text{ zł} - 151,71 \text{ zł} = 4.933,76 \text{ zł} \approx 4.934,00 \text{ zł}$$