

M3.J2. Dokumentowanie pracy i płacy

Dział: Pracodawca jako płatnik podatku dochodowego z tytułu zatrudniania pracowników

Temat:

Opodatkowanie „małych” umów cywilnoprawnych

1. **Małe umowy cywilnoprawne** to umowy cywilnoprawne opiewające na kwotę do 200zł brutto.
2. **Jeżeli umowa została podpisana z osobą, która nie jest jednocześnie pracownikiem to:**
 - pobiera się podatek zryczałtowany w wysokości 17% (od 1.10.2019)
 - podstawą naliczenia podatku jest kwota brutto wynikająca z umowy (nie uwzględnia się kosztów uzyskania przychodów ani składek na ubezpieczenia społeczne)
 - z zaliczki na PIT nie odlicza się składki na ubezpieczenia zdrowotne,
 - to czy umowa podlega składkom ZUS (społeczne i zdrowotne) zależy tak samo, jak przy innych umowach cywilnoprawnych, od dochodów uzyskiwanych przez zleceniodawcę z innych źródeł.
3. **Opodatkowanie „małych umów” ryczałtem 17% oznacza, że**
 - podatnik (zleceniobiorca) nie wykazuje tych przychodów w zeznaniu rocznym,
 - płatnik (zleceniodawca) nie wystawia podatnikowi (zleceniobiorcy) żadnej informacji podatkowej (deklaracji podatkowej)

Przykład:

Oblicz wynagrodzenie netto z umowy zlecenie zawartej na kwotę 200zł, jeżeli:

- a) umowa podlega składkom ubezpieczeń społecznych, w tym również chorobowego,
- b) umowa podlega składkom ubezpieczeń społecznych bez ubezpieczenia chorobowego,
- c) umowa nie podlega składkom ubezpieczeń społecznych (podlega tylko składkom ubezpieczenia zdrowotnego).

Rozwiązanie:

- a) umowa podlega składkom ubezpieczeń społecznych, w tym również chorobowego,

- 1) wynagrodzenie brutto 200,00zł
- 2) składki ubezpieczeń społecznych = $13,71\% \cdot 200,00 = 27,42\text{zł}$
- 3) podstawa naliczenia podatku = 200,00zł (nie uwzględnia kosztów ani składek na ub. społ.) – do pełnych złotych
- 4) należna zaliczka na podatek dochodowy PIT = $17\% \cdot 200,00 = 34,00\text{zł}$ (do pełnych złotych)

- 5) podstawa ub. zdrowotnego = $200,00 - 27,42 = 172,58\text{zł}$
6) składka ub. zdrowotnego = $9\% \cdot 172,58 = 15,53\text{zł}$
7) wynagrodzenie netto - $200,00 - 27,42 - 34,00 - 15,53 = 123,05\text{zł}$
- b) umowa podlega składkom ubezpieczeń społecznych bez ubezpieczenia chorobowego,
a) wynagrodzenie brutto $200,00\text{zł}$
b) składki ubezpieczeń społecznych bez chorobowego = $11,26\% \cdot 200,00 = 22,52\text{zł}$
c) podstawa naliczenia podatku = $200,00\text{zł}$ (nie uwzględnia kosztów ani składek na ub. społ.) - do pełnych złotych
d) należna zaliczka na podatek dochodowy PIT = $17\% \cdot 200,00 = 34,00\text{zł}$ (do pełnych złotych)
e) podstawa ub. zdrowotnego = $200,00 - 22,52 = 177,48\text{zł}$
f) składka ub. zdrowotnego = $9\% \cdot 177,48 = 15,97\text{zł}$
g) wynagrodzenie netto - $200,00 - 22,52 - 34,00 - 15,97 = 127,51\text{zł}$
- c) umowa podlega tylko składkom ubezpieczenia zdrowotnego.
1) wynagrodzenie brutto $200,00\text{zł}$
2) podstawa naliczenia podatku = $200,00\text{zł}$ (nie uwzględnia kosztów) - do pełnych złotych
3) należna zaliczka na podatek dochodowy PIT = $17\% \cdot 200,00 = 34,00\text{zł}$ (do pełnych złotych)
4) podstawa ub. zdrowotnego = $200,00\text{zł}$
5) składka ub. zdrowotnego = $9\% \cdot 200,00 = 18,00\text{zł}$
6) wynagrodzenie netto - $200,00 - 34,00 - 18,00 = 148,00\text{zł}$

Zadanie:

Zad. 2, str. 69 (poradnik M3.J2)