

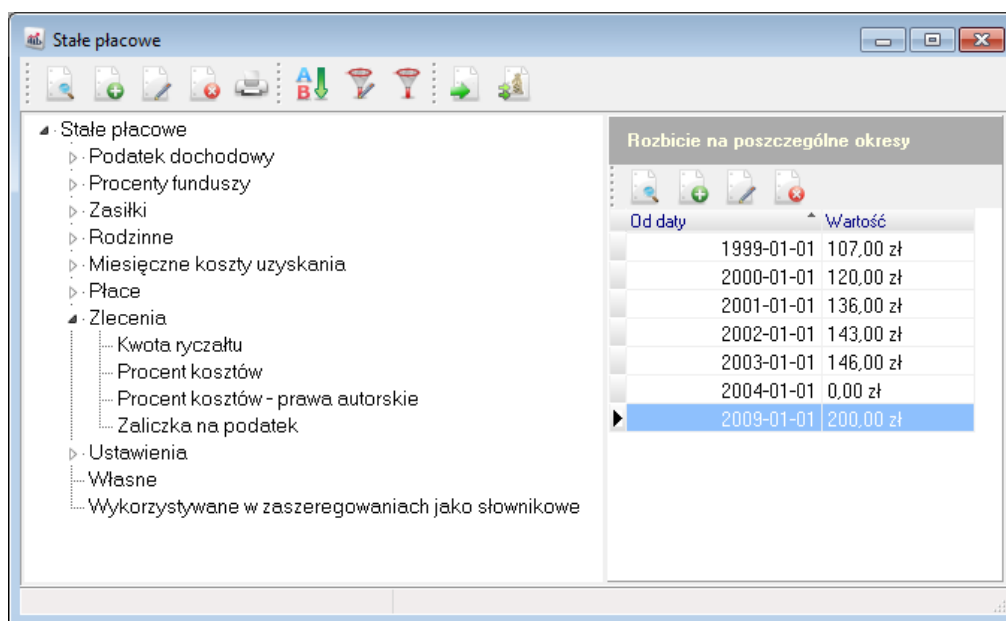
Kadry i Płace – Naliczanie podatku zryczałtowanego od umów zleceń

Wersja 3.59.305

4.04.2013 r.

Od 1 stycznia 2009 r. obowiązują nowe zasady opodatkowania ryczałtem małych kwot otrzymywanych z tytułu działalności wykonywanej osobiście. Oznacza to, że jeśli pracodawca posiada pracownika wyłącznie na umowie zlecenie (brak innych angaży), a jego podstawa opodatkowania nie przekroczy 200 zł, wówczas zaliczka na podatek liczona jest tylko od kwoty zlecenia.

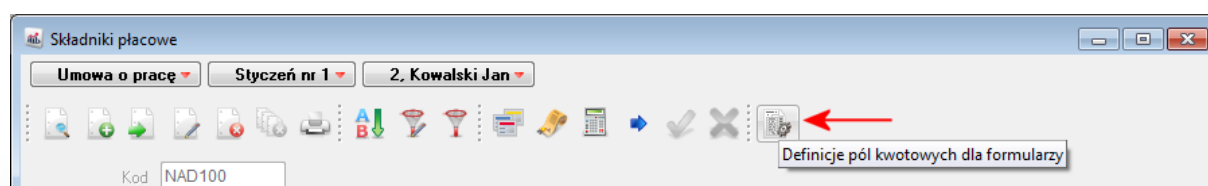
Limit 200 zł kwoty zlecenia wskazujemy w menu *System* → *Stale płacowe* → *Zlecenia* → *Kwota ryczałtu* (nie ma konieczności wykonywania zmian w zaszeregowaniu pracownika).



Aby dane były pobierane do PIT-8A (deklaracja o zryczałtowanym podatku dochodowym) oraz do PIT-8AR (deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym), należy odpowiednio ustawić wzory w definicji tych deklaracji.

1. PIT-8A

W menu *System* → *Definicja list* → ikona *Definicje pól kwotowych dla formularzy* wybieramy definicję PIT-8A oraz jego wersję.



Następnie wstawiamy odpowiednie wzory w pola, do których kwoty mają być pobierane z list płac. Przykładowe wzory do *Innych należności* (pkt. 13 poz. 48, 49, 50):

- Nr pola 48 – definicja: „ORD(KOSZT_ZL=0)*PODST_ZL” (podstawa podatku – zlecenia) – zwraca kwotę podstawy obliczenia (podatku).
- Nr pola 49 – definicja: „PROCP” (procent podatku) – zwraca stawkę podatku (%).
- Nr pola 50 – definicja: „ORD(KOSZT_ZL=0)*PODAT_ZL+ORD(KOSZT_PA=0)*PODAT_PA” – zwraca kwotę zryczałtowanego podatku.

Nr pola	Definicja
42	
43	
44	
45	
46	
47	
48	ORD(KOSZT_ZL=0)*PODST_ZL
49	PROCP
50	KOSZT_ZL=0)*PODAT_ZL+ORD(KOSZT_PA=0)*PODAT_PA

UWAGA!

Podane kody składników muszą występować na definicji list płac dla umów zleceń (umów o dzieło).

2. PIT-8AR

W menu *System* → *Definicje list* → ikona *Definicje pól* wybieramy definicję PIT-8AR oraz jego wersję. Następnie wstawiamy odpowiednie wzory w pola, do których kwoty mają być pobierane z list płac. W tym przykładzie będzie uzupełniona część C poz. 13 *Inne należności niewymienione w wierszach 1-12*.

Aby kwota zryczałtowanego podatku była wykazywana w tym polu, wówczas na definicji deklaracji PIT-8AR w poz. 163, należy wstawić wzór: „ORD(KOSZT_ZL=0)*PODAT_ZL+ ORD(KOSZT_PA=0)*PODAT_PA”.

Nr pola	Definicja
67	
79	
91	
103	
115	
127	
139	
151	
163	KOSZT_ZL=0)*PODAT_ZL+ORD(KOSZT_PA=0)*PODAT_PA

Zapisz Anuluj Pomoc

3. PIT-4

Pit-4 wykazuje również kwoty podatku zryczałtowanego w części C poz. 50 (kwota pobranych zaliczek na podatek dochodowy od wypłat z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy, o których mowa w art. 42 ust.1 ustawy 1).

Aby podatek zryczałtowany nie był wykazywany w tej deklaracji, należy wejść w menu *System* → *Definicje list* → *kona Definicje pitów* → *PIT-4* (wybrać wersję) i w polu 50 wpisać definicję: „ORD(KOSZT_ZL<>0)*PODAT_ZL+ORD(KOSZT_PA<>0)*PODAT_PA”.

Nr pola	Definicja
41	RNADZ
42	PRNADZ
44	
45	
46	MAX(0,-POD_ROZLI)
47	MAX(0,POD_ROZLI)
48	
49	ZPC()*Z((PODA-KOD_ZUS(01*))*((KCHOR+KCHOR_RN)-(KCHORN
50	ORD(KOSZT_ZL<>0)*PODAT_ZL+ORD(KOSZT_PA<>0)*PODAT_PA

Zapisz Anuluj Pomoc

UWAGA!

Modyfikacja definicji PIT-4R nie jest konieczna.