

Dlaczego w wypłacie właściciela nie została pobrana kwota dochodu/przychodu z modułów księgowych?

Niezależnie czy dane o dochodzie/przychodzie są pobierane z firmy, w której właściciel ma naliczaną wypłatę czy z innej jest on identyfikowany za pomocą numeru **NIP lub PESEL**. Jeśli właściciel nie będzie miał podanego żadnego identyfikatora lub w danej firmie będzie na liście właścicieli wprowadzonych więcej osób o takich danych informacja o dochodzie/przychodzie nie zostanie pobrana lub dochód/przychód może zostać pobrany w niewłaściwej kwocie.

W przypadku, gdy na liście właścicieli dana osoba jest wprowadzona kilkakrotnie należy zapewnić unikalność numeru NIP lub PESEL np. poprzez usunięcie tych danych z pozostałych kartotek tego właściciela.

Dlaczego w przypadku właściciela opodatkowanego liniowo składka zdrowotna

została wyliczona od kwoty 3010 zł choć dochód za poprzedni miesiąc wynosi 5000 zł?

W przypadku osób opłacających podatek liniowo składka zdrowotna wynosi 4,9% kwoty dochodu za poprzedni miesiąc, ale z zastrzeżeniem, że nie może być niższa niż kwota 9% obliczona od najniższego wynagrodzenia, czyli 270,90 zł w 2022 roku (3010 zł * 9%).

Składka zdrowotna od kwoty 5000 zł wyniosłaby 245 zł (5000 zł * 4,9%) zatem byłaby niższa niż kwota 270,90 dlatego jako podstawę została przyjęta kwota 3010 zł, a składka zdrowotna wyniosła 270,90 zł.

Jak naliczana jest składka zdrowotna właściciela przy rozliczaniu skalą podatkową?

Od lutego 2022 roku miesięczną podstawę wymiaru składki dla osób prowadzących działalność gospodarczą i rozliczających się według skali stanowi **dochód z działalności gospodarczej w miesiącu poprzedzającym miesiąc, za który opłacana jest składka.**

Miesięczny dochód ustalany jest następująco:

- Za pierwszy miesiąc roku składkowego jest różnicą między

osiągniętymi przychodami a poniesionymi kosztami uzyskania przychodów zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych. Dochód ustalony w ten sposób pomniejsza się o kwotę składek na ubezpieczenia społeczne – jeżeli nie zaliczono ich do kosztów uzyskania przychodów.

- W kolejnych miesiącach roku składkowego ustalany jest narastająco jako różnica między przychodami i kosztami od początku roku do miesiąca poprzedzającego miesiąc, za który liczymy wypłatę. Dodatkowo jest pomniejszany o składki ZUS zapłacone od początku roku do poprzedniego miesiąca i o dochód przyjęty do wyliczenia podstawy zdrowotnej za poprzednie miesiące w roku składkowym.

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób rozliczających się według skali wynosi 9% podstawy.

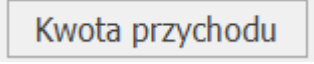
W przypadku gdy dochód właściciela jest niższy od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę lub odnotowano stratę, to składka zdrowotna jest liczona od kwoty wynagrodzenia minimalnego, które w 2022 roku wynosi 3 010 zł.

W programie **Comarch ERP Optima** składka zdrowotna może być obliczana przez program na podstawie kwoty dochodu pobranej z modułów księgowych lub kwoty wprowadzonej ręcznie przez Użytkownika na formularzu danych kadrowych właściciela.

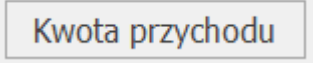
Jak odnotować informacje o przychodzie, gdy właściciel

ma formę opodatkowania jako ryczałt od przychodów ewidencjonowanych i nie ma naliczanych zestawień w modułach księgowych?

Jeśli właściciel nie ma naliczanych zestawień w modułach księgowych należy podać je na formularzu właściciela na zakładce [6 Ubezpieczenie (zdrow.)] po zaznaczeniu parametru 'Podaj dane o przychodzie'. W przypadku opłacania składek na podstawie kwot z bieżącego miesiąca należy podać kwotę przychodu narastająco od początku roku do danego miesiąca

włącznie po kliknięciu w przycisk  dostępny przy polu 'Przychód za bieżący rok pomniejszony o składki społeczne narastająco'.


W przypadku opłacania składek na podstawie przychodu za poprzedni rok należy podać kwotę dodając rok i kwotę przychodu

klikając w przycisk  dostępny przy polu 'Przychód za poprzedni rok pomniejszony o składki społeczne'.

Jak ustalana jest podstawa składki zdrowotnej

właściciela opodatkowanego ryczałtem, gdy zadeklarował opłacanie składek na podstawie przychodu z poprzedniego roku i dane są pobierane z modułów księgowych?

Jeżeli podstawa składki zdrowotnej właściciela ma być ustalona na podstawie kwoty przychodu za poprzedni rok obliczonego w modułach księgowych należy na formularzu danych kadrowych właściciela na zakładce [6. **Ubezpieczenie (zdrow.)**] zaznaczyć parametr 'Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, 'Opłacanie składek na podstawie przychodu z poprzedniego roku' i 'Pobieraj dane o przychodzie właściciela z deklaracji podatkowych'. W polu Firma należy wskazać firmę, w której ten właściciel ma naliczany przychód.

Kwota przychodu za poprzedni rok zostanie pobrana przy wyliczaniu wypłaty właściciela automatycznie z deklaracji rocznej PIT-28 naliczonej w modułach księgowych. Kwota przychodu będzie pomniejszona o składki społeczne właściciela wprowadzone w kwotach indywidualnych właściciela ().

Przykład

Wypłata za lipiec 2022r. Na formularzu właściciela jest zaznaczony parametr 'Opłacanie składek na podstawie przychodu z poprzedniego roku'.

Przychód w deklaracji rocznej PIT -28 za 2021 =350000,00

Składki społeczne wprowadzone w kotach indywidualnych
właściciela= 37864,80

350000 – 37864,80= 312135,20

Jan Nowak: formularz wypłaty [W/2022/01/0]

1 Ogólne 2 Elementy wypłaty 3 Ubezpieczenie 4 Ubezpieczenie (zdrow.) Korekta podatku i ubezpieczeń

Rozliczenie z ZUS - składka zdrowotna właścicieli

Zasady ogólne - podatek według skali

Podstawa składki zdrowotnej:	0,00	Składka zdrowotna:	0,00
Dochód za poprzedni miesiąc:	0,00		

Zasady ogólne - podatek liniowy

Podstawa składki zdrowotnej:	0,00	Składka zdrowotna:	0,00
Dochód za poprzedni miesiąc:	0,00		

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Podstawa składki zdrowotnej:	11 197,87	Składka zdrowotna:	1 007,81
Przychód za bieżący rok:	0,00	Przychód za poprzedni rok:	312 135,20

Karta podatkowa

Podstawa składki zdrowotnej:	0,00	Składka zdrowotna:	0,00
------------------------------	------	--------------------	------

Bez formy opodatkowania

Podstawa składki zdrowotnej:	0,00	Składka zdrowotna:	0,00
------------------------------	------	--------------------	------

Przychód jest wyższy niż 300 000, a w tej sytuacji podstawa składki to 1197,87 zł czyli 180% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego

Składka zdrowotna = $11197,87 * 9\% = 1007,81$

Czy dochód, od którego zależy podstawa składki na ubezpieczenie zdrowotne właściciela pomniejsza się o ulgi podatkowe, takie jak np. ulga na złe długi, ulga badawczo-rozwojowej czy stratę z działalności z lat ubiegłych?

Dochodu ustalanego na potrzeby wyliczenia składki zdrowotnej właściciela nie pomniejsza się o wyżej wymienione ulgi podatkowe.

Jak ustalana jest podstawa składki zdrowotnej właściciela opodatkowanego

ryczałtem, gdy opłaca składki na podstawie przychodu z bieżącego roku i dane są pobierane z modułów księgowych?


Jeżeli podstawa składki zdrowotnej właściciela ma być ustalona na podstawie kwoty przychodu za bieżący rok obliczonego w modułach księgowych należy na formularzu danych kadrowych właściciela na zakładce **[6 Ubezpieczenie (zdrow.)]** zaznaczyć parametr **'Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych** i **'Pobieraj dane o przychodzie właściciela z deklaracji podatkowych'** oraz wskazać Firmę, w której ten właściciel ma naliczany przychód.

Dane dotyczące kwoty przychodu, która będzie uwzględniona przy wyliczaniu podstawy składki zdrowotnej będą pobierane z **'Zestawienia przychodów do wyliczenia składki zdrowotnej'** dostępnego z poziomu Księgowość >Zaliczki na PIT-28.

Zestawienie jest tworzone automatycznie w momencie naliczenia Zaliczki na PIT-28 lub wypłaty właściciela lub może zostać dodane bezpośrednio na liście przez Użytkownika.

W zestawieniu przychodów pod składki zdrowotne przychód dla danych stawek procentowych jest wykazywany za każdy miesiąc oddzielnie.

Do pozycji **Składki społeczne narastająco** na formularzu pierwszego zestawienia przenoszona jest suma kwot uzupełnionych na formularzu **kwot indywidualnych właściciela**

 **narastająco** od początku roku. W kolejnych miesiącach kwota w poz. **Składki społeczne narastająco** wyliczana jako suma składek z poprzedniego zestawienia oraz kwoty składki

uzupełnionej na formularzu kwot indywidualnych właściciela w bieżącym miesiącu

W pozycji **Przychód narastająco dla składki zdrowotnej** zaprezentowana jest suma przychodu z dodanych zestawień od początku roku do miesiąca włącznie za które jest liczone zestawienie pomniejszone o składki społeczne. Kwota z tego pola jest uwzględniona przy wyliczania podstawy składki zdrowotnej.

Uwaga

W przypadku rozpoczęcia w trakcie roku pobierania danych do wyliczenia podstawy zdrowotnej z danych księgowych przed naliczeniem wypłaty należy dodać zestawienia przychodu (dla formy opodatkowania ryczałt) za miesiące, za które dane do tej pory kwoty były wprowadzane ręcznie w danych właściciela.

Przykład

Wypłata za lipiec 2022. Przy wyliczeniu podstawy składki zdrowotnej powinien być uwzględniony przychód właściciela od stycznia 2022 do lipca 2022 pomniejszony o składki społeczne za okres od stycznia do lipca 2022.

Właściciel od stycznia do lipca miał naliczane zaliczki na PIT-28. Na ich podstawie automatycznie było generowane 'Zestawienia przychodów do wyliczenia składki zdrowotnej'.

W 'Zestawieniu przychodów do wyliczenia składki zdrowotnej' za lipiec 2022 wykazano:

Przychód za lipiec = 10000,00

Składki społeczne narastająco, pomniejszające przychód = 7454,23 (7x 1064,89)

Przychód narastająco dla składki zdrowotnej = 62 545,77

Przychód został naliczony następująco:

70000 (Przychód od stycznia do lipca) – 7454,23 (składki

społeczne od stycznia do lipca) = 62 545,77

P28 Zestawienie przychodu pod składki zdrowotne [DEK/07/2022/ZEST]

1 Przychód 2 Dz. Gospodarcza

Zestawienie przychodu za: 2022 7

Właściciel W/15 Jan Kowalski

Uwzględnić zapisy w buforze Udział podatnika w głównej działalności 100/100

PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU - ART.21 UST.1 PKT 152-154 USTAWY **PODATNIK W ROKU**

Przychód z działalności gospodarczej 0,00

PRZYCHODY Z DZIAŁ. GOSPODARCZEJ	FIRMA W M-C	PODATNIK W M-C
Przychód wg stawki 17%	10 000,00	10 000,00
Przychód wg stawki 15%	0,00	0,00
Przychód wg stawki 14%	0,00	0,00
Przychód wg stawki 12,5%	0,00	0,00
Przychód wg stawki 12%	0,00	0,00
Przychód wg stawki 10%	0,00	0,00
Przychód wg stawki 8,5%	0,00	0,00
Przychód wg stawki 5,5%	0,00	0,00
Przychód wg stawki 3%	0,00	0,00
Przychód razem	10 000,00	10 000,00
Składki społeczne narastająco, pomniejszające przychód		7 454,23
Przychód narastająco do składki zdrowotnej		62 545,77

Wprowadził: Administrator 25.07.2022 Zmodyfikował: Administrator 25.07.2022

Przychód wyniósł 62545,77, a w tej sytuacji podstawa składki to 6221,04 zł czyli 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego

Składka zdrowotna = $6221,04 * 9\% = 559,89$

Rozliczenie z ZUS - składka zdrowotna właścicieli

Zasady ogólne - podatek według skali

Podstawa składki zdrowotnej: 0,00
Dochód za poprzedni miesiąc: 0,00

Składka zdrowotna: 0,00

Zasady ogólne - podatek liniowy

Podstawa składki zdrowotnej: 0,00
Dochód za poprzedni miesiąc: 0,00

Składka zdrowotna: 0,00

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Podstawa składki zdrowotnej: 6 221,04
Przychód za bieżący rok: 62 545,77

Składka zdrowotna: 559,89
Przychód za poprzedni rok: 0,00

Karta podatkowa

Podstawa składki zdrowotnej: 0,00

Składka zdrowotna: 0,00

Bez formy opodatkowania

Podstawa składki zdrowotnej: 0,00

Składka zdrowotna: 0,00

