

Ewidencja i rozliczenie nadpłaconych składek ZUS za lata ubiegłe w enova

enova KADRY I PŁACE

(WERSJA 1.0)

JOANNA WALENTEK

Spis treści:

MODUŁ KADRY I PŁACE.....2

Co robi pracodawca w sytuacji, gdy ZUS przysłała informację o nadpłaconych składkach w latach ubiegłych? - instrukcja.....2

Ewidencja i rozliczenie nadpłaconych składek ZUS za lata ubiegłe W ENOVA.....3

Moduł Kadry i płace

Co robi pracodawca w sytuacji, gdy ZUS przysłała informację o nadpłaconych składkach w latach ubiegłych? - instrukcja

Krok 1. Na podstawie informacji otrzymanej ZUS ustala prawidłową podstawę wymiaru składek emerytalno-rentowych za cały okres za który były nadpłacone składki.

Krok 3. Składa korektę dokumentów rozliczeniowych (raporty + deklaracje) za cały okres, z którego pochodzi nadpłata. W raporcie ZUS RCA składanym za miesiąc przekroczenia wykazuje składki emerytalno-rentowe należne od podstawy nieprzekraczającej obowiązującej rocznej kwoty granicznej. Natomiast w raportach składanych za następne miesiące wykazuje zerowe podstawy wymiaru oraz zerowe składki. Do raportów muszą być dołączone korekty deklaracji rozliczeniowych.

Krok 5. Po dokonaniu korekty składek emerytalno-rentowej, na ubezpieczenie zdrowotne i zaliczek na podatek zwraca nadpłatę (część składek w części finansowanej przez pracownika) na konto pracownika.

UWAGA:

NALEŻY PAMIĘTAĆ, ŻE KOREKTĘ DEKLARACJI ZUS ROBI SIĘ ZA OKRESY KIEDY NASTĄPIŁO PRZEKROCZENIE. PODATEK ROZLICZA SIĘ W BIEŻĄCYM MIESIĄCU.

Podstawa prawna:

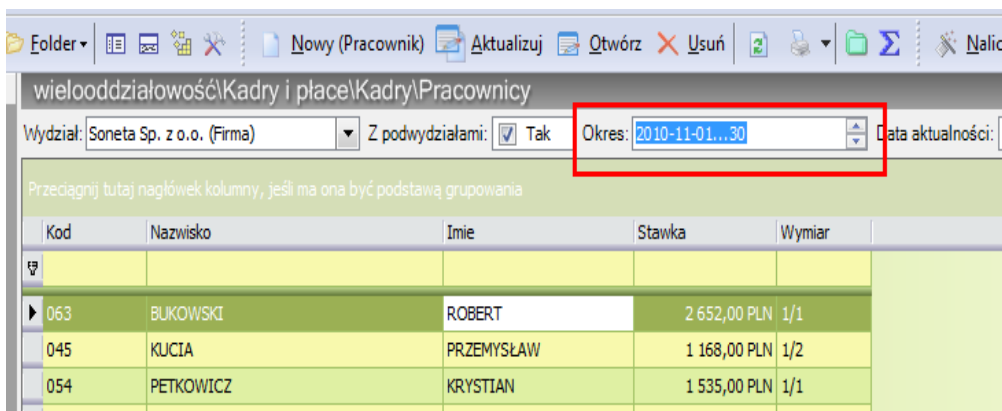
- Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 ze zm.).
- Ustawa z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. nr 161, poz. 1106 ze zm.).
- Obwieszczenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 11 grudnia 2009 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2010 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M.P. nr 80, poz. 997).

Ewidencja i rozliczenie nadpłaconych składek ZUS za lata ubiegłe W ENOVA

Przykład:

Zakład Ubezpieczeń Społecznych w styczniu 2011 przysłała informację o przekroczeniu składek ZUS przez pracownika w 2010 roku. Według przesłanego pisma przekroczenie nastąpiło w listopadzie 2010. Wyплаты za 2010 pracownik ma naliczone i zamknięte. Pracownik zarabia miesięcznie 3000 zł od takiej podstawy były naliczone składki. W miesiącu listopadzie podstawa składki emerytalno – rentowej powinna być w wysokości 1000 zł. W miesiącu grudniu podstawa emerytalno-rentowa powinna być w wysokości 0 zł, a była 3000 tys.

Uwaga! Informację o przekroczeniu należy wprowadzić w odpowiednim zapisie historycznym. W tym celu najlepiej na liście pracowników ustawić się na miesiąc który chcemy korygować lub po wejściu na pracownika należy sprawdzić na „Histori zapisów” czy na pewno jesteśmy w dobrym zapisie.



The screenshot shows the ENOVA software interface. At the top, there is a menu bar with options like 'Folder', 'Nowy (Pracownik)', 'Aktualizuj', 'Otwórz', 'Usuń', and 'Nalicz'. Below the menu, the title bar reads 'wielooddziałowość\Kadry i płace\Kadry\Pracownicy'. The main area shows a dropdown menu for 'Wydział' set to 'Soneta Sp. z o.o. (Firma)', a checkbox for 'Z podwydziałami' checked 'Tak', and a date range 'Okres: 2010-11-01...30' which is highlighted with a red box. Below this, there is a table with columns: 'Kod', 'Nazwisko', 'Imię', 'Stawka', and 'Wymiar'. The table contains three rows of employee data:

Kod	Nazwisko	Imię	Stawka	Wymiar
063	BUKOWSKI	ROBERT	2 652,00 PLN	1/1
045	KUCIA	PRZEMYSŁAW	1 168,00 PLN	1/2
054	PETKOWICZ	KRYSTIAN	1 535,00 PLN	1/1

Następnie otwieramy pracownika wchodzimy do pracownika na zakładkę „Podstawa składek ZUS” i wprowadzamy pola jak poniżej:

1. Informacje przekazał – w naszym przypadku ZUS
2. Data przekroczenia – w naszym przypadku listopad 2010
3. Kwota przekroczenia - w naszym przypadku 1000 zł.

Pracownik: BUKOWSKI ROBERT (063), (wszystko)

Plik Widok Czynności

Zapisz i zamknij

Nalicz wypłaty

Kadry

- Ogólne
- Adresy
- Dane podatkowe
- Dane ubezpieczeniowe
- Dane ubezpieczeniowe poz
- Historia zatrudnienia
- Informacje PFRON
- Inne dane
- Podst składek FP i FGŚP
- Podst składek ZUS**
- Prawa dostępu
- Rachunki bankowe [Ctrl+B]
- Rodzina [Ctrl+R]

Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

Informację przekazał: ZUS

Data przekroczenia: 2010-11-01

Kwota: 1 000,00

Interpretacja: Podstawa składki

Informacja o dochodach z innych źródeł

Dochody: 0,00 Za rok: 0

Zbiegi tytułów ubezpieczeń

Usuń

Okres	Spoleczne	Zdrowotne
*		

Następnie wchodzimy w pracownika na zakładkę Etat | Dodatki. Dodajemy pracownikowi dodatek o nazwie „Korekta składek ZUS” na miesiące za które chcemy korygować składki w naszym przypadku od listopada do końca grudnia, jak na poniższym rysunku:

Dodatek: Korekta składek ZUS, (wszystko)

Plik Widok

OK

Ogólne Elementy wynagrodzenia Historia zapisów Cechy

Ogólne

Pracownik: BUKOWSKI ROBERT (063)

Członek rodziny:

Definicja elementu: Korekta składek ZUS

Nazwa: Korekta składek ZUS

Okres: 2010-11-01 2010-12-31

Parametry

Po wprowadzeniu powyższych danych naliczamy dwie wypłaty:

➤ **Pierwsza – korygująca listopad.**

Należy przy naliczeniu wypłaty ustawić parametry:

Data wypłaty – datę wypłaty ustawiamy bieżącą w naszym przypadku będzie to styczeń. Następnie w polu „Edycja miesiąca ZUS” wciskamy znacznik na TAK i w kolejnym polu „Miesiąc ZUS” zaznaczamy listopad. (boiemy będziemy deklarcje zus korygować za listopad). W polu „Dodatek/potrączenie” wybieramy ze słownika „Korekta składek ZUS”. Na koniec wciskamy OK.

Nalicz wypłaty

enova
pakiet platynowy

Data listy plac: 2011-01-31

Data wypłaty: 2011-01-31

Miesiąc deklaracji: styczeń 2011

Edycja 'Miesiąca ZUS': Tak

Miesiąc ZUS: listopad 2010

Okres: 2010-11-01...30

Naliczanie: Płatna z dołu

Miesiące wstecz: 0

Typ wypłaty: Etat

Definicja listy plac:

Wydział:

Seria:

Dodatek/potrączenie: Korekta składek ZUS

OK Anuluj

W naliczonej wypłacie na zakładce składki pojawi się korekta składek emerytalnej i rentowej (będą na minusie) w naszym przypadku będzie to kwota -2000 zł. Wyciszy się składka zdrowotna oraz podatek od kwoty korekty składek i do wypłaty pracownik dostanie zwrot składek. Zapisujemy i zamykamy wypłatę

Wypłata będzie wyglądała następująco:

- Ogólne

Wyplata etatowa: LPE/CEN-GDAŃSK/2010/11/???, BUKOWSKI ROBERT (063)

Plik Widok Czynności

OK

Ogólne Elementy Zobowiązania Podatki Składki 0110 0 0 2010-11 Opis analityczny

Ogólne

Pracownik: BUKOWSKI ROBERT (063)

Lista plac: LPE/CEN-GDAŃSK/2010/1: / 0

Data: 2011-01-31

Okres: 2010-11-01...30

Deklaracja PIT za: styczeń 2011

Deklaracja ZUS za: listopad 2010

Miesiące wstecz: 0

Wypłata

Wynagrodzenie za czas pracy

Wynagrodzenie zasadnicze: 0,00 +

Za pracę w nocy: 0,00 +

Nadgodziny z dopłatą 50%: 0,00 +

Nadgodziny z dopłatą 100%: 0,00 +

Ogółem

Wynagrodzenie brutto: 0,00 +

Składki na ubez.spoleczne: -225,20 +

Składki na ubez.zdrowotne: 20,27 +

Pobrana zaliczka podatku: 3,00 +

Opodatkowane elementy wynagrodzenia

Dodatki: 0,00 +

Potrącenia: 0,00 +

Wylaczenia z podst.skl.ZUS: 0,00 +

Zasilki: 0,00 +

Nieopodatkowane elementy wynagrodzenia

Dodatki: 0,00 +

Potrącenia: 0,00 +

Zasilki: 0,00 +

Rozlicz.podatku za ubiegly rok: 0,00 +

Kwota do wypłaty

Do wypłaty: 201,93 PLN

- Składki

Wyplata etatowa: LPE/CEN-GDAŃSK/2010/11/??, BUKOWSKI ROBERT (063)

Plik Widok Czynności

OK

Ogólne Elementy Zobowiązania Podatki Składki 0110 0 0 2010-11 Opis analityczny

Zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne

	Podstawa wymiaru składki	Składka ubezpieczonego	Składka płatnika
Emerytalna:	-2 000,00 +	-195,20 +	-195,20 +
Rentowa:	-2 000,00 +	-30,00 +	-90,00 +
Chorobowa:	0,00 +	0,00 +	0,00 +
Wypadkowa:	0,00 +	0,00 +	0,00 +
Razem:		-225,20 +	-285,20 +

Należna składka na ubezpieczenie zdrowotne

	Podstawa wymiaru składki	Składka ubezpieczonego	Składka płatnika
Zdrowotna:	225,20 +	20,27 +	0,00 +
W tym do odliczenia od zaliczki podatku:		17,46 +	

Należna składka na FP, FGŚP i FEP

	Podstawa wymiaru składki	Składka płatnika
FP:	0,00 +	0,00 +
FGŚP:	0,00 +	0,00 +
FEP:	0,00 +	0,00 +

➤ **Druga wypłata – korekta wypłaty grudniowej**

Listę płac za grudzień naliczamy analogicznie jak za listopad.

Należy przy naliczeniu wypłaty ustawić parametry:

Data wypłaty – datę wypłaty ustawiamy bieżącą w naszym przypadku będzie to styczeń. Następnie w polu „Edycja miesiąca ZUS” wciskamy znacznik na TAK i w kolejnym polu „Miesiąc ZUS” zaznaczamy grudzień. (boiem będziemy deklaracje zus korygować za grudzień). W polu „Dodatek/potrącenie” wybieramy ze słownika „Korekta składek ZUS”. Na koniec wciskamy OK.

Nalicz wypłaty

Nalicz wypłaty enova
pakiet platynowy

Data listy plac: 2011-01-31

Data wypłaty: 2011-01-31

Miesiąc deklaracji: styczeń 2011

Edycja 'Miesiąca ZUS': Tak

Miesiąc ZUS: grudzień 2010

Okres: 2010-12-01...31

Naliczanie: Płatna z dołu

Miesiące wstecz: 0

Typ wypłaty: Etat

Definicja listy plac:

Wydział:

Seria:

Dodatek/potrącenie: Korekta składek ZUS

OK Anuluj

W wypłacie na zakładce składki pojawi się korekta składek emerytalnej i rentowej (będą na minusie).

- Ogólne:

Wyplata etatowa: LPE/CEN-GDAŃSK/2010/12/??/, BUKOWSKI ROBERT (063)

Plik Widok Czynności

OK

Ogólne Elementy Zobowiązania Podatki Składki 0110 0 0 2010-12 Opis analityczny

Ogólne

Pracownik: BUKOWSKI ROBERT (063)

Lista plac: LPE/CEN-GDAŃSK/2010/1: / 0

Data: 2011-01-31

Okres: 2010-12-01...31

Deklaracja PIT za: styczeń 2011

Deklaracja ZUS za: grudzień 2010

Miesiące wstecz: 0

Wyplata

Wynagrodzenie za czas pracy

Wynagrodzenie zasadnicze:	0,00 +
Za pracę w nocy:	0,00 +
Nadgodziny z dopłatą 50%:	0,00 +
Nadgodziny z dopłatą 100%:	0,00 +

Ogółem

Wynagrodzenie brutto:	0,00 +
Składki na ubezpieczenie społeczne:	-337,80 +
Składki na ubezpieczenie zdrowotne:	30,41 +
Pobrana zaliczka podatku:	35,00 +

Opodatkowane elementy wynagrodzenia

Dotatki:	0,00 +
Potrącenia:	0,00 +
Wyłączenia z podstawy skł. ZUS:	0,00 +
Zasiłki:	0,00 +

Nieopodatkowane elementy wynagrodzenia

Dotatki:	0,00 +
Potrącenia:	0,00 +
Zasiłki:	0,00 +
Rozlicz. podatku za ubiegły rok:	0,00 +

Kwota do wypłaty

Do wypłaty:	272,39 PLN
-------------	------------

- Składki:

Plik Widok Czynności

OK

Ogólne Elementy Zobowiązania Podatki Składki 0110 0 0 2010-12 Opis analityczny

Zestawienie należnych składek na ubezpieczenia społeczne

	Podstawa wymiaru składki	Składka ubezpieczonego	Składka płatnika
Emerytalna:	-3 000,00 +	-292,80 +	-292,80 +
Rentowa:	-3 000,00 +	-45,00 +	-135,00 +
Chorobowa:	0,00 +	0,00 +	0,00 +
Wypadkowa:	0,00 +	0,00 +	0,00 +
Razem:		-337,80 +	-427,80 +

Należna składka na ubezpieczenie zdrowotne

	Podstawa wymiaru składki	Składka ubezpieczonego	Składka płatnika
Zdrowotna:	337,80 +	30,41 +	0,00 +
W tym do odliczenia od zaliczki podatku:		26,18 +	

Należna składka na FP, FGŚP i FEP

	Podstawa wymiaru składki	Składka płatnika
FP:	0,00 +	0,00 +
FGŚP:	0,00 +	0,00 +
FEP:	0,00 +	0,00 +

Po naliczeniu powyższych wypłat należy przygotować korektę deklaracji DRA za miesiąc listopad oraz miesiąc grudzień. Korektę przygotowujemy tak samo jak zwykłą deklarację rozliczeniową należy tylko pamiętać że deklaracja pierwotna musi być zatwierdzona.