

Umowy o pracę w ujęciu kodeksu cywilnego

Zaistniała sytuacja gospodarcza spowodowała w zatrudnieniu pracowników w firmach wiele problemów. Wiele firm ogranicza zatrudnienie pracowników oraz zmienia formy zatrudnienia. Wpłyne to na formę ujęcia w kosztach zaistniałych zmian. Każda z omówionych form zatrudnienia wpłynie na uzyskanie przychodów, gdyż będzie inaczej rozliczana jako koszt podatkowy.

UMOWA ZLECENIE

Pierwsza forma zatrudnienia to **umowa zlecenie** (art.734-751 KC.). Jest to umowa starannego działania i odbywa się bez bezpośredniego nadzoru. Za wykonane zlecenie należy się stosowne wynagrodzenie wynikające z umowy. W 2021 r. minimalna stawka godzinowa dla osoby świadczącej pracę, wynosi 18.30 zł. Wynagrodzenie z tej umowy jest przychodem zleceniobiorcy.

Moment powstania przychodu to moment wypłaty wynagrodzenia. Wypłacone wynagrodzenie zleceniobiorcy może być opodatkowane:

- na zasadach ogólnych, płatnik pobiera zaliczkę na podatek dochodowy (art.41 ust. 1 i1a ustawy o PDOF),
- albo podatek zryczałtowany (art.30 ust.1 pkt.5a ustawy o PDF),

Pamiętajmy, że zleceniodawca do 26 roku życia jest zwolniony z tego podatku

Podatek od umów zlecenia wynosi 17%, pomniejszony o koszty uzyskania przychodu oraz potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenie społeczne.

Koszty uzyskania przychodu wynoszą 20% od kwoty otrzymanej jako wynagrodzenie. W przypadku praw autorskich stosowany jest 50% koszt uzyskania przychodu. Koszt oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez podatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia społeczne, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód. Obliczoną zaliczkę na podatek zmniejsza się o kwotę składki zdrowotnej pobranej ze środków podatnika przez płatnika- nie może ona przekraczać 7,5% podstawy wymiaru składki.

Obowiązki płatnika

Płatnik sporządza informację PIT- 11 celem przekazania jej do właściwego Urzędu Skarbowego wg miejsca stałego zamieszkania. Informacja musi być przekazana w formie elektronicznej- termin do końca stycznia roku następnego. Do końca lutego następnego roku, płatnik musi przesłać deklarację PIT- 4R do właściwego Urzędu Skarbowego wg miejsca zamieszkania. Zryczałtowany podatek pobrany od umowy zlecenia należy odprowadzić do 20 dnia następnego miesiąca. Przesłać deklarację PIT- 8AR w formie elektronicznej do końca stycznia roku poprzedniego.

Ważne

Umowa zawarta z własnym pracownikiem nie może być opodatkowana w sposób zryczałtowany (art.30 ust.1 pkt 5a PODOF) nawet jeśli kwota należności jest mniejsza niż 200 zł.

Składki ZUS od umowy zlecenia

Umowy zlecenia z ustawy podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu ZUS, jest to obowiązkowe ubezpieczenie. Osoba- zleceniobiorca podlega ubezpieczeniu od momentu zatrudnienia wyrażonego w umowie. Zleceniodawca zobligowany jest w terminie 7 dni od daty zawartej umowy, zgłosić zleceniobiorcę do ZUS. Dokumentem zgłoszeniowym jest formularz ZUS.ZUA lub ZUS.ZZA.

Umowa zlecenie z własnym pracownikiem a składki ZUS

W sytuacji, gdy umowa została zawarta z własnym pracownikiem to podlega on ZUS jako pracownik tego zleceniodawcy (art.8 ust.2a z dnia 13 października 1998 r. o ustawie ubezpieczeń społecznych Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.). Podstawą wymiaru składek będzie połączenie wszystkich przychodów, pomniejszonych o składki na ubezpieczenie społeczne finansowane przez ubezpieczonego, składkę zdrowotną należy odliczyć odrębnie z etatu i ze zlecenia i po zsumowaniu wpisać w łącznej kwocie w raporcie.

Student zleceniodawca do 26 roku życia a składki ZUS

Obowiązkowi ubezpieczeń ZUS nie podlegają osoby, które się uczą (art.6 ust.4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). Jednak, gdy student- uczeń zawrze umowę zlecenie z własnym pracodawcą, nie są oni wyłączeni z obowiązku

ubezpieczeń z takich umów – są traktowania jak pracownicy. Pobór składek ZUS oraz podatku liczymy jak u pracownika.

Szanowni przedsiębiorcy, omówiona umowa zlecenie, jest umowa bardzo rozpowszechnioną wśród podmiotów gospodarczych.

Zalety tej umowy: szybkość pozyskania pracownika, prosta forma rozliczenia, nie wymaga nadzoru nad zleceniobiorcą.

Wada: zleceniobiorca nie musi wykonać powierzonej pracy w sposób „idealny”.
Niestety zleceniodawca nie posiada żadnego regresu. Musi zapłacić należność bez względu na ten fakt.

opracował

mgr Mieczysław Sałatyński tel. 509487260

doradca podatkowy