

**Anna Wyrzykowska**

# **Instrukcja podatkowego rozliczania wynagrodzeń z wzorami dokumentów (z suplementem elektronicznym)**

stan prawny: marzec 2013



KSEROWANIE TO KRADZIEŻ PRAW AUTORSKICH



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Gdańsk 2013

# Spis treści

Wprowadzenie .....	5
<b>1. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji .....</b>	<b>7</b>
<b>2. Instrukcja podatkowego rozliczania wynagrodzeń.....</b>	<b>9</b>
Rozdział I. Przedmiot instrukcji .....	9
Rozdział II. Dokumenty zatrudnienia pracownika.....	11
Rozdział III. Dokumenty zawarcia umowy zlecenia i umowy o dzieło .....	16
Rozdział IV. Terminowość wypłaty wynagrodzeń.....	18
Rozdział V. Zasady sporządzania listy płac.....	20
Rozdział VI. Zasady wypłaty zaliczek do rozliczenia.....	24
Rozdział VII. Zasady rozliczania zaliczek na poczet wynagrodzenia.....	26
Rozdział VIII. Zasady rozliczania podróży służbowych.....	27
Rozdział IX. Realizacja zobowiązań z tytułu wynagrodzeń za pośrednictwem kasy .....	28
Rozdział X. Realizacja zobowiązań z tytułu wynagrodzeń za pośrednictwem banku .....	28
Rozdział XI. Obliczanie i pobór podatku przez płatnika.....	29
Rozdział XII. Podpisywanie deklaracji PIT-4R.....	33
Rozdział XIII. Miesięczne i roczne obowiązki płatnika .....	33
Rozdział XIV. Ewidencja księgowo-podatkowa kosztu wynagrodzeń .....	34
Rozdział XV. Podatkowa ewidencja podatku od wynagrodzeń .....	37
Rozdział XVI. Kontrola terminowości realizacji zobowiązań .....	37
Rozdział XVII. Kontrola zatrudnienia w przypadku opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych .....	38
Rozdział XVIII. Ewidencja zatrudnienia w przypadku opodatkowania kartą podatkową .....	40
Rozdział XIX. Ochrona danych płacowych.....	42
Rozdział XX. Archiwizowanie dokumentów płacowych .....	43
Rozdział XXI. Przechowywanie dokumentów płacowych.....	45
<b>Załączniki do Instrukcji podatkowego rozliczania wynagrodzeń.....</b>	<b>51</b>
Załącznik nr 1. Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad przyjętych w Instrukcji podatkowego rozliczania wynagrodzeń.....	53
Załącznik nr 2. Terminarz obiegu dokumentów dotyczących wynagrodzeń .....	54
Załącznik nr 3. Wykaz stanowisk organizacyjnych otrzymujących Instrukcję podatkowego rozliczania wynagrodzeń .....	57
Załącznik nr 4. Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzenia dowodów płacowych .....	58
Załącznik nr 5. Dziennik spraw pracowniczych.....	59
Załącznik nr 6. Wzór 1. Kwestionariusz osobowy dla osoby ubiegającej się o zatrudnienie.....	60
Wzór 2. Kwestionariusz osobowy dla pracownika.....	62
Załącznik nr 7. Umowa o pracę.....	64
Załącznik nr 8. Wzór 1. Rozwiązanie umowy o pracę za wypowiedzeniem .....	66
Wzór 2. Rozwiązanie umowy o pracę z zastosowaniem skróconego okresu wypowiedzenia .....	68

Wzór 3. Wypowiedzenie warunków umowy o pracę .....	70
Wzór 4. Rozwiązanie umowy o pracę bez wypowiedzenia .....	72
Załącznik nr 9. Umowa zlecenia .....	74
Załącznik nr 10. Protokół przejęcia akt osobowych .....	76
Załącznik nr 11. Przykładowy wykaz akt typowych .....	77
Załącznik nr 12. Miesięczny raport rozliczania podatku od wynagrodzeń .....	101
Miesięczny raport rozliczania podatku od umów zlecenia i umów o dzieło .....	101
Załącznik nr 13. Miesięczny raport – Kadry i ZUS .....	102
Załącznik nr 14. ZUS – Deklaracje DRA .....	103
Załącznik nr 15. Zgłoszenie osoby obowiązanej do obliczania, pobrania i terminowego wpłacania kwot pobranych podatków .....	104
Załącznik nr 16. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji podatkowych .....	105
Załącznik nr 17. Oświadczenie pracownika w sprawie łącznego opodatkowania w roku podatkowym z małżonkiem .....	106
Załącznik nr 18. Warunki wilgotności i temperatury, jakie należy utrzymywać w pomieszczeniach, w których jest przechowywana dokumentacja wytworzona na nośniku papierowym .....	108
Załącznik nr 19. Wzór na obliczanie odsetek ustawowych .....	109
Załącznik nr 20. Wzór na obliczanie odsetek za zwłokę .....	110
Załącznik nr 21. Karta wynagrodzeń pracownika .....	111
Załącznik nr 22. Spis zdawczo-odbiorczy materiałów archiwalnych .....	112