

Rozliczanie umów cywilnoprawnych - kompendium

Rozliczanie umów cywilnoprawnych w zakresie ubezpieczeń społecznych i podatku dochodowego wymaga dużej wiedzy i doświadczenia. Ustalanie wysokości i wypłacania wynagrodzenia z tytułu tych umów podlega rygorom ustawy o minimalnym wynagrodzeniu.

Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym umów cywilnoprawnych należą do najbardziej skomplikowanych. Wymagają skrupulatnego pozyskania informacji o sytuacji wykonującego usługę w odniesieniu do umów podpisanych również z innymi podmiotami.

Szkolenie ma na celu przedstawienie zasad ustalania wysokości i wypłaty wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych, podlegania ubezpieczeniom społecznym z tytułu tych umów. Na przykładach omówione zostaną zasady ustalania zbiegu tytułów do ubezpieczeń. Przedmiotem szkolenia będzie także omówienie sytuacji, w których umowy te będą stanowiły podstawę do naliczania wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych, zwłaszcza w odniesieniu do sposobu ustalania podstawy do obliczania kosztów uzyskania przychodów i zaliczki na podatek dochodowy.

Wyczerpująco omówione zostaną zasady opodatkowania umów na zasadach ogólnych i podatkiem zryczałtowanym oraz możliwości stosowania 20 % i 50 % kosztów uzyskania przychodów, z omówieniem ogólnej interpretacji ministra finansów w sprawie zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów do honorarium autorskiego.

Szkolenie kierujemy do kadry kierowniczej, pracowników działów księgowości, działów kadr i rozliczeń płac oraz wszystkich osób zainteresowanych aktualizacją wiedzy w obszarze objętym szkoleniem.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. UMOWA ZLECENIA:

I. Umowy cywilnoprawne: umowa zlecenia i umowa o dzieło.

II. Rozliczanie umów zlecenia i umów o dzieło:

a. Zasady ustalania wysokości przysługującego wynagrodzenia:

- o minimalna stawka godzinowa,
- o ustalanie wysokości składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
- o zaliczka na podatek dochodowy,
- o ustalanie kosztów uzyskania przychodu,
- o ustalanie wysokości składki na PPK.

b. Rozliczanie umowy zawartej na okres dłuższy jak 1 miesiąc

- o wypłata wynagrodzenia,
- o termin rozliczenia podatku dochodowego i rozliczenia z ZUS.

c. Rozliczanie umów ryczałtowych: koszty uzyskania przychodu, rozliczenie roczne.

III. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym osób świadczących usługi na podstawie umów zlecenia:

a. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.

b. Umowa zlecenia jako jedyny tytuł do ubezpieczenia.

c. Zbiegi tytułów do ubezpieczeń społecznych - umowa zlecenia i inne tytuły:

- o Kilka umów zleceń.
- o Zlecenie z własnym pracownikiem lub na rzecz własnego pracodawcy.
- o Umowa zlecenia z innym podmiotem niż własny pracodawca.
- o Zlecenie z osobą prowadzącą działalność gospodarczą.
- o Zlecenie z emerytem/ rencistą.
- o Umowa zlecenia z uczniem lub studentem do 26 roku życia.
- o Zlecenie z własnym pracownikiem w trakcie urlopu macierzyńskiego lub rodzicielskiego.
- o Zlecenie z pracownikami własnymi lub obcymi korzystającymi z urlopu wychowawczego.
- o Zlecenie dla członka Rady Nadzorczej.
- o Kontrakt menedżerski.

II. UMOWA O DZIEŁO:

I. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym.

II. Zgłaszanie do ZUS umów o dzieło - formularz RUD.

III. UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE A UMOWA ZLECENIA:

I. Zasady podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu.

II. Podstawa wymiaru i wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne.

III. Umowa zlecenia i inne tytuły do ubezpieczenia zdrowotnego.



IV. ZWOLNIENIA I OBOWIĄZEK OPŁACANIA SKŁADEK NA FUNDUSZ PRACY, FUNDUSZ SOLIDARNOŚCIOWY I FUNDUSZ GWARANTOWANYCH ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH W UMOWACH CYWILNOPRAWNYCH.

V. UMOWY CYWILNOPRAWNE A ZASIŁEK CHOROBY.

VI. ZGŁASZANIE DO UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I ROZLICZANIE UBEZPIECZONYCH WYKONUJĄCYCH UMOWY CYWILNOPRAWNE.

VII. ZASADY ROZLICZANIA UMÓW Z URZĘDEM SKARBOWYM:

- I. Koszty uzyskania przychodów 20 % - zasady naliczania
- II. Koszty uzyskania przychodów 50 % - warunki zastosowania
- III. Koszty uzyskania przychodu w przypadku naliczania wpłat do PPK
- IV. Zaliczka na podatek dochodowy
- V. Zryczałtowany podatek dochodowy w przypadku „małych umów”
- VI. Opodatkowanie umowy zawartej z cudzoziemcem
- VII. Zasiłek chorobowy zleceniobiorcy a pobór podatku
- VIII. Świadczenie usług w ramach prowadzonej działalności gospodarczej

VIII. OMÓWIENIE INTERPRETACJI OGÓLNEJ MINISTRA FINANSÓW z dnia 15.09.2020 r. w sprawie zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów do honorarium autorskiego:

- I. zakres i sposób stosowania przepisów prawa podatkowego (50 % KUP)
- II. nieukończona postać utworu a stosowanie 50 % KUP
- III. obowiązki płatnika podatku dochodowego w związku z wypłatą honorarium
- IV. sytuacje, w których brak jest możliwości zastosowania 50 % KUP
- V. ulga dla młodych i prawo do zastosowania 50 % KUP
- VI. zasady ustalania wysokości honorarium – warunki stosowania 50 % KUP

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **590,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **725,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.

