

LiderKP – obliczanie i miesięczne rozliczanie składek PPK

Ostatnia modyfikacja instrukcji: 27-11-2020r.

1. Wczytanie danych PPK do listy płac

Program LiderKP automatycznie oblicza wysokość składek PPK na liście płac. Wysokość składek może ulegać zmianie np. w wyniku rezygnacji pracownika z wpłat do PPK, deklaracji wpłat dodatkowych itd. dlatego program wymaga wczytania indywidualnych stawek składek do listy płac. Wczytać do listy płac trzeba także kwoty wynikające z rozliczenia poprzedniego miesiąca: przychody ze składek pracodawcy i zwroty składek uczestnika w przypadku jego rezygnacji. Wreszcie trzeba wskazać kiedy następuje przychód pracownika ze składek pracodawcy: w miesiącu wypłaty wynagrodzenia, czy w następnym miesiącu.

Aby wykonać wymienione powyżej operacje należy na formularzu uruchomionym z menu Płace=>Listy płac na zakładce „Pozycje listy płac” nacisnąć przycisk Dane PPK. Pojawi się wtedy pokazane poniżej okno dialogowe, na którym należy zaznaczyć które operacje mają być wykonane i nacisnąć OK.

Wczytanie danych PPK do listy płac:

Zaznacz / odznacz wszystkie operacje

Wczytaj informacje o uczestnictwie i stawkach składek PPK

Wczytaj przychody ze składek pracodawcy i zwroty składek uczestników z rozliczenia składek za poprzedni miesiąc

Ustaw dla wszystkich pozycji listy płac: Składki pracodawcy dodaj do przychodu na tej samej liście płac

Zaznaczyć, jeśli składki PPK są wpłacane do instytucji finansowej w tym samym miesiącu co wypłata wynagrodzenia.

OK Rezygnacja

1.1. Wczytanie informacji o uczestnictwie i stawkach składek PPK

Po zakończeniu wczytywania można wybrać dowolną pozycję listy płac i naciskając na pasku narzędzi przyciski Pokaż lub Redaguj sprawdzić jakie informacje zostały wczytane. W części „Informacje o PPK” jest status osoby w PPK, dzień od którego obowiązują wczytane do listy płac stawki składek oraz godzina wczytania tych informacji do listy płac.

Wczytując dane, program porównuje datę wypłaty listy płac z datą dokumentu rejestracji oraz datami ewentualnych deklaracji rezygnacji lub wznowienia wpłat do PPK i wybiera dokument aktualny w dniu daty wypłaty. W przypadku, gdy uczestnik jest zarejestrowany i nie złożył deklaracji rezygnacji przed dniem wypłaty, program wczytuje aktualne dla daty wypłaty stawki składek PPK z dokumentów „Wysokość składek” formularza „Uczestnictwo zatrudnionych w PPK”.

Po wybraniu składnika listy płac odpowiadającego jednej ze składek w części „Wybrany składnik listy płac” można odczytać wczytaną stawkę składki, co pokazano na następnym rysunku.

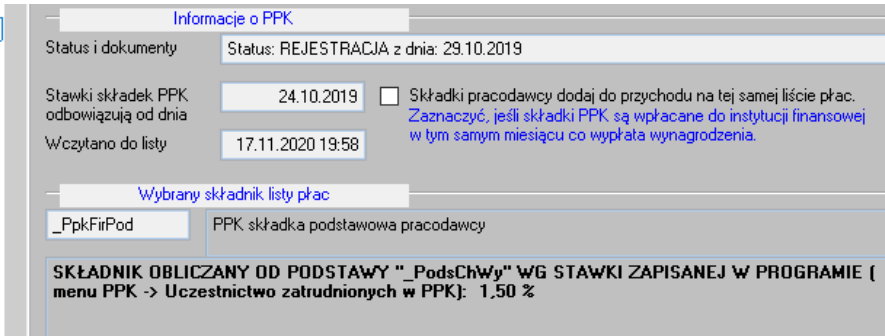
1.2. Wczytanie przychodów ze składek pracodawcy i zwrotów składek uczestników z rozliczenia składek za poprzedni miesiąc

Formularz „Miesięczne rozliczenie składek PPK” zostanie szczegółowo omówiony w punkcie 2. Są w nim zebrane szczegółowe dane na temat składek PPK uczestników z wszystkich zatwierdzonych list płac wypłaconych w jednym miesiącu. Dane te można potem wczytać do list płac w kolejnym miesiącu. Kwota przychodu jest wczytywana do składnika o symbolu _PpkDoPIT (PPK skł. do PIT), a kwota zwrotu do składnika _PpkZwrot (PPK zwrot składek)

1.3. Ustawienie dla wszystkich pozycji listy płac wartości pola „Składki pracodawcy dodaj do przychodu na tej samej liście płac”

W części „Informacje o PPK” pozycji listy płac (rysunek poniżej) jest możliwość zaznaczenia pola „Składki pracodawcy dodaj do przychodu na tej samej liście płac” oraz wskazówka, żeby zaznaczyć to pole, jeśli składki PPK są wpłacane do instytucji finansowej w tym samym miesiącu. Operacja „Ustaw dla wszystkich pozycji listy płac:” powoduje zaznaczenie lub odznaczenie pola „Składki pracodawcy dodaj do przychodu na tej samej liście płac” dla wszystkich pozycji listy płac zgodnie z zaznaczeniem lub brakiem zaznaczenia tego pola w oknie dialogowym pokazanym na rysunku powyżej.

| PKA skr. dod. uczestn. | 1,00 |
|-------------------------|-------|
| PPK skł. pod.pracod. | 15,00 |
| PPK skł. dod.pracod. | 1,00 |
| PPK skł. do PIT | 15,00 |
| PPK zwrot składek | 11,00 |
| Wynagr. chor.pracod. | 0,00 |
| Wynagr.wypad.pracod. | 0,00 |
| Wynagr. chor.FGŚP | 0,00 |
| Wynagr.wypad.FGŚP | 0,00 |
| Zas.macierz./ojcow. | 0,00 |
| Zasiłek opiekuńczy | 0,00 |
| Zas. chor. z ub. chor. | 0,00 |
| Zas. chor. z ub. wypad. | 0,00 |
| Świad.reh. z ub. chor. | 0,00 |
| Świad.reh. z ub. wypad | 0,00 |



Informacje o PPK

Status i dokumenty Status: REJESTRACJA z dnia: 29.10.2019

Stawki składek PPK 24.10.2019 Składki pracodawcy dodaj do przychodu na tej samej liście płac. Zaznacz, jeśli składki PPK są wpłacane do instytucji finansowej w tym samym miesiącu co wypłata wynagrodzenia.

Wczytano do listy 17.11.2020 19:58

Wybrany składnik listy płac

_PpkFirPod PPK składka podstawowa pracodawcy

SKŁADNIK OBLICZANY OD PODSTAWY "_PodsChWy" WG STAWKI ZAPISANEJ W PROGRAMIE (menu PPK -> Uczestnictwo zatrudnionych w PPK): 1,50 %

Uczestnik PPK osiąga przychód ze składek PPK pracodawcy dopiero **w momencie ich wpłaty** do instytucji finansowej zarządzającej PPK, a nie w chwili wypłacenia wynagrodzenia z listy płac. W programie LiderKP obsługiwane są dwa scenariusze dotyczące przychodu ze składek PPK pracodawcy:

A. Składki PPK są wpłacane do instytucji zarządzającej PPK w miesiącu następującym po miesiącu wypłaty wynagrodzenia.

W tej sytuacji pole „Składki pracodawcy dodaj do przychodu na tej samej liście płac” powinno pozostać NIEZAZNACZONE. Składki PPK pracodawcy zostaną tylko obliczone na liście płac, ale nie będą brane pod uwagę podczas obliczania składnika _PpkDoPIT (przychód ze składek PPK pracodawcy do opodatkowania), a w konsekwencji nie zostaną uwzględnione w przychodzie oraz w zaliczce na podatek w miesiącu wypłaty wynagrodzenia. Składki te będzie można wczytać do listy płac w kolejnym miesiącu, tak aby zostały uwzględnione w przychodzie i podatku w miesiącu wpłaty do instytucji zarządzającej PPK. Wczytywanie przychodów ze składek do listy płac w kolejnym miesiącu jest omówione w punkcie 2.

B. Składki PPK są wpłacane do instytucji zarządzającej PPK w tym samym miesiącu w którym są wypłacane wynagrodzenia.

W takim wypadku należy ZAZNACZYĆ pole „Składki pracodawcy dodaj do przychodu na tej samej liście płac”. Podczas obliczania wartości składnika o symbolu _PpkDoPIT (przychód ze

składek PPK pracodawcy do opodatkowania) program zsumuje w nim podstawową i dodatkową składkę PPK pracodawcy, dzięki czemu zostaną one uwzględnione w przychodzie oraz w zaliczce na podatek w miesiącu wypłaty wynagrodzenia.

Może także wystąpić scenariusz mieszany. Np. składki PPK obliczone na listach płac wypłaconych w listopadzie 2020 zostaną wpłacone do instytucji finansowej w grudniu 2020, a następnie składki PPK obliczone na listach płac wypłaconych w grudniu 2020 także zostaną wpłacone w grudniu 2020. W takiej sytuacji na liście płac wypłacanej w grudniu w składniku _PpkDoPIT może znaleźć się suma składek PPK pracodawcy z list płac wypłaconych w listopadzie oraz grudniu 2020.

2. Miesięczne rozliczenia składek PPK

Składki PPK obliczone na listach płac należy wpłacić do instytucji finansowej, a także przekazać plik z informacją o wysokości składek poszczególnych uczestników. W programie LiderKP należy w tym celu skorzystać z formularza uruchamianego z menu PPK=>Miesięczne rozliczenia składek PPK.

2.1. Utworzenie rozliczenia dla wybranego miesiąca

Należy ustawić formularz na zakładce „Lista miesięcznych rozliczeń składek PPK” lub „Karta rozliczenia składek PPK” i na pasku narzędzi nacisnąć Nowy, a następnie wypełnić pole Miesiąc rozliczenia składek. Miesiąc ten dotyczy daty wypłaty list płac z których będą następnie wczytywane składki PPK. Następnie nacisnąć Zapisz na pasku narzędzi.

2.2. Wczytanie składek PPK z list płac i deklaracji rezygnacji

Na zakładce „Lista miesięcznych rozliczeń składek PPK” należy wybrać miesiąc i nacisnąć przycisk „WCZYTAJ: składki z list płac i deklaracje rezygnacji”. Program wyświetli okno dialogowe informujące, że wczytane zostaną składki z wszystkich **zatwierdzonych** list płac z datą wypłaty z wybranego miesiąca, a także złożone w tym miesiącu deklaracje rezygnacji. Po naciśnięciu Tak program wczyta dane ale pozostanie w trybie redagowania. Można teraz zrezygnować z wczytania danych naciskając Porzuć lub zapisać je naciskając Zapisz na pasku narzędzi.

Na zakładce „Karta rozliczenia składek PPK” można sprawdzić sumy poszczególnych składek PPK które podlegają wpłacie do instytucji finansowej oraz sumy składek PPK uczestników podlegające zwrotowi.

Na zakładce „Składki PPK uczestników” widoczne są szczegółowe dane poszczególnych uczestników PPK, dla których obliczono i potrącono składki. Składki PPK pracodawcy są przychodem uczestnika PPK z tego samego źródła jak wynagrodzenie od którego zostały naliczone, powinny być więc wykazane w części E. formularza PIT-11 w tym samym wierszu. Dlatego w miesięcznym rozliczeniu składki PPK są rozbite na poszczególne źródła przychodów. Można to zobaczyć na przykładowym rysunku poniżej: uczestnik Janusz Nowak ma oddzielnie wykazane składki naliczone od umowy zlecenia i oddzielnie składki od wynagrodzenia ze stosunku pracy. Przychody ze składek PPK mogą być wczytane w kolejnym miesiącu tylko do takiej listy płac, która ma to samo źródło przychodów.

Jeżeli jakiś uczestnik PPK był ujęty na więcej niż jednej liście płac w miesiącu, to w rozliczeniu składki z tych list zostaną zsumowane, pod warunkiem, że mają to samo źródło przychodów.

Po wybraniu uczestnika i źródła przychodów po prawej stronie formularza w części „Składki PPK” widoczne są kwoty poszczególnych składek.

W części „Przychód ze składek pracodawcy” oddzielnie wykazane są kwoty przychodów w zależności od tego, czy zaliczkę na podatek pobrano już w tym samym miesiącu czy ma być ona pobrana później, a to z kolei zależy od tego, czy w pozycji listy płac zaznaczono pole „Składki pracodawcy dodaj do przychodu na tej samej liście płac”.

W przykładzie na rysunku poniżej Anna Kowalska ma wykazany przychód 75,00 zł od którego podatek ma być pobrany w kolejnym miesiącu. Poniżej jest informacja o liście płac, do której ten przychód został wczytany.

Lista miesięcznych rozliczeń składek PPK Karta rozliczenia składek PPK Składki PPK uczestników

Miesiąc rozliczenia składek: 2020-03

Zakres: Wszystkie składki

| Numer | Nazwisko | Imię | Źródło przychodów |
|-------|----------|--------|---|
| 22 | Kowalska | Anna | Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej. |
| 1330 | Nowak | Janusz | Należności z tytułu umowy zlecenia, o której mowa w art. 13 pkt 8 ustawy |
| 1330 | Nowak | Janusz | Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej. |

Składki PPK

podstawowa uczestnika: 100,00
dodatkowa uczestnika:
podstawowa pracodawcy: 75,00
dodatkowa pracodawcy:
Przychód ze składek pracodawcy
od którego pobrano zaliczkę na podatek w tym samym miesiącu:
od którego podatek ma być pobrany w kolejnym miesiącu: 75,00
lista płac z następnego miesiąca, do której wczytano kwotę przychodu: 29.04.2020 ppk ppk

Zwrot składek uczestnika
data deklaracji rezygnacji z wpłat do PPK:
kwota składek do zwrotu:
lista płac z następnego miesiąca, do której wczytano kwotę do zwrotu:

Jeżeli uczestnik PPK złoży deklarację rezygnacji z wpłat składek PPK już po wypłaceniu wynagrodzenia, ale jeszcze przed ich wpłaceniem do instytucji finansowej to należy te składki zwrócić. W takiej sytuacji w części „Zwrot składek uczestnika” będzie widoczna data deklaracji rezygnacji oraz kwota składek uczestnika, która została potrącona z wynagrodzenia i podlega zwrotowi. Kwoty przychodów ze składek pracodawcy nie zostaną wtedy wczytane do listy płac w kolejnym miesiącu, a żadne składki PPK nie zostaną zsumowane w kwocie wpłaty do instytucji finansowej. U dołu widoczna jest informacja o liście płac do której wczytano kwotę zwrotu.

Pozycje rozliczenia składek PPK z których nie wczytano przychodów lub zwrotów są wyróżnione **kolorem czerwonym**. Kolor czarny informuje, że wczytano już kwoty przychodów i zwrotów z danej pozycji lub, że nie ma żadnych kwot do wczytania.

UWAGA! Moment wczytania danych do miesięcznego rozliczenia składek PPK jest bardzo istotny, ponieważ dane źródłowe mogą się zmieniać i wczytane informacje mogą stać się nieaktualne. Np. pracownicy mogą dostarczyć deklaracje rezygnacji, albo sporządzone zostaną dodatkowe listy płac. Można oczywiście wczytać dane ponownie i nadpisując dane już nieaktualne, ale grozi to utratą ważnych informacji. Jeżeli dane z rozliczenia miesięcznego zostały już wczytane do list płac w kolejnym miesiącu, to z rozliczenia znikną informacje o tym do jakich list płac dane zostały wczytane. Najlepiej więc wczytać dane bezpośrednio przed wykonaniem wpłaty składek do instytucji finansowej oraz przed wczytaniem danych do list płac w kolejnym miesiącu. Jeżeli utworzono i wysłano plik XML ze składkami i wpłacono je do instytucji finansowej, to ponowne wczytanie danych do rozliczenia może spowodować rozbieżności w danych, np. gdy

pracownik złoży deklarację rezygnacji albo wznowienia odprowadzania składek, które nie były wcześniej uwzględnione w rozliczeniu.

WAŻNE! Podczas wczytywania kwot przychodów ze składek i zwrotów z rozliczenia składek PPK do list płac w kolejnym miesiącu, w poszczególnych pozycjach rozliczenia zapisywane jest powiązanie z listą płac do której wczytano dane. To powiązanie ma kilka funkcji:

- zabezpieczenie przed ponownym wczytaniem składek do innej listy płac,
- jest wykorzystywane podczas automatycznego obliczania na liście płac składników o symbolach `_PpkDoPIT` i `_PpkZwrot` – obliczając te składniki tak naprawdę program ponownie wczytuje kwoty z rozliczenia z pozycji powiązanych z obliczaną listą płac,
- podczas sporządzania informacji PIT-11 – przychody ze składek PPK, od których nie pobrano zaliczek na podatek w tym samym miesiącu i nie wczytano potem do żadnej listy płac w kolejnym miesiącu, zostaną dodane do przychodów pracownika na PIT-11, a podatek uczestnik będzie musiał sam dopłacić po rozliczeniu rocznym podatku.

2.3. Tworzenie pliku XML ze składkami

Na zakładce „Lista miesięcznych rozliczeń składek PPK” należy wybrać miesiąc i nacisnąć przycisk „Twórz plik XML” umieszczony po prawej stronie formularza. Program wyświetli pytanie o utworzenie pliku podając jego nazwę z pełną ścieżką, a po naciśnięciu Tak utworzy plik. Folder w którym tworzone są pliki XML można określić w ustawieniach zestawu danych w części PPK. Po utworzeniu pliku rozliczenie składek dla tego miesiąca jest blokowane, aby utrudnić przypadkowe nadpisanie informacji np. przez ponowne wczytanie danych.