

PORADNIKI KADROWE

Barbara Tomaszewska

# Wynagrodzenie za pracę

i inne świadczenia płacowe  
ze stosunku pracy

część 1



Wolters Kluwer

Barbara Tomaszewska

# Wynagrodzenie za pracę

i inne świadczenia płacowe  
ze stosunku pracy

część 1

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

*Stan prawny na 31 marca 2018 r.*

Wydawca  
*Magdalena Stojek-Siwińska*

Redaktor prowadzący  
*Joanna Ołówek*

Opracowanie redakcyjne i łamanie  
*JustLuk*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

The logo for 'prawolubni' features the word in a lowercase, serif font with a small heart above the 'i'. Below the text are three wavy horizontal lines.

**SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ**  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
**POLSKA IZBA KSIĄŻKI**

© Copyright by  
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN 978-83-8124-394-0

Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. 22 535 82 19  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

## SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów .....	19
Wstęp .....	23
<b>Rozdział 1</b>	
<b>Wynagrodzenie za pracę .....</b>	<b>25</b>
1.1. Pojęcie wynagrodzenia za pracę .....	25
1.2. Wynagrodzenie w umowie o pracę: brutto czy netto? .....	28
1.3. Formy wynagradzania .....	30
1.4. Składniki wynagrodzenia .....	31
1.5. Dokumentacja dotycząca wynagrodzeń .....	34
1.5.1. Uwagi wprowadzające .....	34
1.5.2. Lista płac .....	34
1.5.3. Karty przychodów pracownika .....	34
1.5.4. Karty wynagrodzeń .....	36
1.5.5. Paski wynagrodzeń .....	36
<b>Rozdział 2</b>	
<b>Minimalne wynagrodzenie za pracę .....</b>	<b>37</b>
2.1. Uwagi wprowadzające .....	37
2.2. Zasady ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę .....	38
2.3. Wpływ zmiany wynagrodzenia minimalnego na inne składniki wynagrodzenia .....	40
2.3.1. Wynagrodzenie za przestój .....	40
2.3.2. Wynagrodzenie za miesiąc, w którym pracownik nie świadczy pracy .....	40
2.3.3. Dodatek za pracę w porze nocnej .....	41
2.3.4. Odszkodowanie za naruszenie zasady równego traktowania w zatrudnieniu .....	42
2.3.5. Odszkodowanie dla pracownika, wobec którego stosowany był mobbing .....	42
2.3.6. Odprawa z tytułu rozwiązania stosunku pracy .....	43
2.3.7. Kwoty wolne od potrąceń .....	43
2.3.8. Minimalna podstawa zasiłku .....	46
2.3.9. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym .....	49
2.4. Składniki wynagrodzenia przyjmowane przy obliczaniu płacy minimalnej ..	50
2.4.1. Uwagi wprowadzające .....	50

2.4.2.	Honoraria autorskie a minimalne wynagrodzenie za pracę .....	52
2.4.3.	Minimalne wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy .....	53
2.5.	Wyrównanie do minimalnego wynagrodzenia .....	56
2.5.1.	Uwagi wprowadzające .....	56
2.5.2.	Stawka godzinowa a wyrównanie do wynagrodzenia minimalnego ..	56
2.5.3.	Wyrównanie wynagrodzenia pracownika wykonującego pracę w niepełnym wymiarze czasu pracy .....	58
2.5.4.	Rozkład czasu pracy a dopełnienie do stawki minimalnej .....	59
2.5.5.	Dwie umowy z tym samym pracodawcą a minimalne wynagrodzenie za pracę .....	61
2.5.6.	Wyrównanie do minimalnego wynagrodzenia za pracę w przypadku nieobecności z powodu choroby .....	63
2.5.7.	Czas wolny w zamian za pracę w godzinach nadliczbowych a minimalne wynagrodzenie .....	65
2.5.8.	Kwota wyrównania wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia w podstawie wynagrodzenia za urlop i w podstawie ekwiwalentu za urlop .....	67

### Rozdział 3

<b>Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca .....</b>	<b>70</b>
3.1. Uwagi wprowadzające .....	70
3.1.1. System akordowy .....	70
3.1.2. System prowizyjny .....	70
3.1.3. System czasowy .....	71
3.2. Wynagrodzenie określone w stałej stawce miesięcznej za przepracowaną część miesiąca w przypadku choroby pracownika .....	71
3.3. Praca w 31. dniu miesiąca .....	72
3.4. Choroba w dni robocze .....	75
3.5. Wynagrodzenie za pracę w przypadku choroby pracownika w miesiącu, w którym pracownik przepracował wszystkie przypadające do przepracowania w miesiącu godziny pracy .....	77
3.6. Nieobecność spowodowana inną przyczyną niż choroba pracownika .....	78
3.7. Zmiana wymiaru czasu pracy w trakcie miesiąca .....	79
3.8. Obliczanie wysokości wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze etatu .....	81
3.9. Co oznacza użyty w przepisach zwrot „liczba godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu”? .....	83
3.10. Stałe wynagrodzenie w przypadku różnych nieobecności w miesiącu .....	85
3.11. Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, gdy pracownik w okresie wyczekiwania nie ma prawa do wynagrodzenia chorobowego .....	87

### Rozdział 4

<b>Ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FP, FGŚP, FEP .....</b>	<b>89</b>
4.1. Płatnik składek .....	89
4.2. Stosunek pracy – obowiązkowy tytuł do ubezpieczeń .....	90

4.3.	Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe .....	91
4.3.1.	Uwagi ogólne .....	91
4.3.2.	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe .....	92
4.4.	Składka na ubezpieczenie chorobowe .....	95
4.5.	Składka na ubezpieczenie wypadkowe .....	95
4.5.1.	Uwagi ogólne .....	95
4.5.2.	Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe u płatnika zgłaszającego do ubezpieczenia wypadkowego nie więcej niż dziewięciu ubezpieczonych .....	96
4.5.3.	Stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe u płatnika zgłaszającego do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej dziesięciu ubezpieczonych .....	96
4.5.3.1.	Płatnicy, którzy przekazali informacje ZUS IWA za 3 kolejne, ostatnie lata kalendarzowe .....	96
4.5.3.2.	Płatnicy, którzy nie byli zobowiązani do przekazania informacji ZUS IWA za 3 kolejne, ostatnie lata kalendarzowe .....	97
4.6.	Jak ustalić liczbę ubezpieczonych dla celów ustalania wysokości składki wypadkowej? .....	98
4.7.	ZUS IWA .....	102
4.7.1.	Płatnicy zobowiązani do składania ZUS IWA .....	102
4.7.2.	Nieprzekazanie informacji ZUS IWA, zniżenie składki .....	107
4.8.	Składka na ubezpieczenie zdrowotne .....	107
4.8.1.	Uwagi ogólne .....	107
4.8.2.	Podstawa wymiaru składki zdrowotnej .....	108
4.8.3.	Zgłoszenie członka rodziny do ubezpieczenia zdrowotnego .....	109
4.8.4.	Obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek ...	115
4.8.4.1.	Wprowadzenie .....	115
4.8.4.2.	Dwie wypłaty w miesiącu a obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek .....	116
4.8.4.3.	Umowa o pracę i umowa zlecenia a obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek .....	118
4.8.4.4.	Obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek, gdy pracownik uzyskuje przychody oskładkowane i nieskładkowane .....	120
4.9.	Składka na Fundusz Pracy .....	126
4.9.1.	Uwagi ogólne .....	126
4.9.2.	Składka na Fundusz Pracy – „w przeliczeniu na okres miesiąca” ...	127
4.9.3.	Składka na Fundusz Pracy – obowiązkowe ubezpieczenie emerytalne i rentowe z kilku tytułów .....	129
4.10.	Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych .....	132
4.11.	Zwolnienie z opłacania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych .....	134
4.11.1.	Pracownicy o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności .....	134

4.11.2.	Zwolnienie z opłacania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za pracowników, którzy ukończyli 55 i 60 lat .....	134
4.11.3.	Zwolnienie z opłacania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnionych bezrobotnych, którzy ukończyli 50. rok życia .....	135
4.11.4.	Zwolnienie z opłacania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30. roku życia .....	139
4.11.5.	Zwolnienie z opłacania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za pracowników powracających po urlopach związanych z rodzicielstwem .....	142
4.12.	Fundusz Emerytur Pomostowych .....	147
4.12.1.	Uwagi ogólne .....	148
4.12.2.	Ewidencja pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze .....	150
4.12.3.	Przekroczenie górnej rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe .....	151
4.12.4.	Składniki wynagrodzenia uwzględniane w podstawie wymiaru składki na Fundusz Emerytur Pomostowych .....	153
4.12.5.	Rozpoczęcie wykonywania pracy w szczególnych warunkach w trakcie miesiąca .....	153
4.12.6.	Składniki wynagrodzenia, które nie przysługują za konkretny okres .....	155
4.12.7.	Wypłata wynagrodzenia po ustaniu zatrudnienia .....	156
4.12.8.	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych w przypadku zatrudnienia w niepełnym wymiarze czasu pracy .....	156
4.12.9.	Składka na Fundusz Emerytur Pomostowych w czasie urlopu pracownika .....	158
4.12.10.	Choroba pracownika a składka na Fundusz Emerytur Pomostowych .....	159
4.12.11.	Zgłoszenie danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze .....	160
4.12.12.	Rozliczenie składek na Fundusz Emerytur Pomostowych .....	161
4.13.	Zgłoszenie i wyrejestrowanie z ubezpieczeń .....	161
4.13.1.	Zgłoszenie do ubezpieczeń .....	161
4.13.2.	Wyrejestrowanie z ubezpieczeń .....	162
4.13.3.	Zmiana, korekta danych zawartych w dokumentach zgłoszeniowych .....	163
4.13.4.	Identyfikator osoby ubezpieczonej .....	164
4.13.5.	Kod tytułu ubezpieczenia .....	165
4.14.	Dokumenty rozliczeniowe ZUS składane za osobę zatrudnioną na podstawie umowy o pracę .....	170
4.14.1.	Uwagi ogólne .....	170
4.14.2.	Raport ZUS RCA .....	171
4.14.3.	Raport ZUS RSA .....	172

4.14.4.	Deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA .....	172
4.14.5.	Korekta dokumentów rozliczeniowych .....	173
4.14.6.	Dokumenty rozliczeniowe a moment powstania przychodu .....	174
4.14.7.	Opłacanie składek .....	175
4.14.8.	Zasady rozliczania kwoty składek zapłaconej przez płatnika .....	177
4.14.9.	Przedawnienie składek .....	178
4.14.10.	Informacja przekazywana ubezpieczonemu .....	180
4.15.	Przychody zwolnione ze składek .....	181
4.16.	Wartość pieniężna świadczeń w naturze .....	187
4.17.	Roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne oraz ubezpieczenia rentowe .....	188
4.17.1.	Ograniczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenie rentowe .....	188
4.17.2.	Skutki błędnego zawiadomienia o przekroczeniu limitu składek ...	193
4.17.3.	Zatrudnienie u dwóch pracodawców a przekroczenie rocznej podstawy wymiaru składek .....	194

## **Rozdział 5**

<b>Rozliczenie podatku od wynagrodzenia ze stosunku pracy .....</b>	<b>197</b>	
5.1.	Przychody ze stosunku pracy .....	197
5.2.	Moment powstania przychodu ze stosunku pracy .....	199
5.3.	Zaliczka na podatek dochodowy od wypłaconej zaliczki na poczet przyszłego wynagrodzenia .....	202
5.4.	Zaliczka na podatek od przychodów ze stosunku pracy .....	204
5.5.	Zaliczki w wysokości 32% od początku roku .....	208
5.6.	Zaokrąglenia .....	209
5.7.	Kwota zmniejszająca podatek .....	209
5.7.1.	Uwagi ogólne .....	209
5.7.2.	Wspólne rozliczenie z małżonkiem a kwota zmniejszająca podatek .....	214
5.7.3.	Kwota zmniejszająca podatek a zatrudnienie w kilku zakładach pracy .....	217
5.7.4.	Kwota zmniejszająca podatek po ustaniu stosunku pracy .....	217
5.8.	Koszty uzyskania przychodów .....	218
5.8.1.	Uwagi ogólne .....	218
5.8.2.	Warunki stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów .....	222
5.8.3.	Koszty uzyskania przychodów w miesiącu, w którym pracownik nie świadczy pracy .....	225
5.8.4.	Koszty uzyskania przychodów a kilka stosunków pracy .....	226
5.8.5.	Kilka wypłat w miesiącu a koszty uzyskania przychodów .....	229
5.8.6.	Koszty uzyskania przychodów a wypłata zaległego wynagrodzenia za kilka miesięcy .....	231
5.8.7.	Koszty uzyskania przychodów po ustaniu zatrudnienia .....	233
5.8.8.	Koszty uzyskania przychodu w PIT-11 .....	235



5.8.9.	Koszty uzyskania przychodów w wysokości poniesionych wydatków .....	237
5.8.10.	Pięćdziesięcioprocentowe koszty uzyskania przychodów ze stosunku pracy .....	238
5.9.	Podstawa opodatkowania świadczenia w naturze .....	246
5.10.	Przychody zwolnione z podatku .....	248
5.11.	Wynagrodzenie od brutto do netto .....	253

## **Rozdział 6**

<b>Wynagrodzenie za urlop .....</b>	<b>258</b>
6.1. Uwagi wprowadzające .....	258
6.2. Składniki uwzględniane w podstawie wynagrodzenia za urlop .....	258
6.2.1. Uwagi ogólne .....	258
6.2.2. Wyплаты jednorazowe i nieperiodyczne .....	260
6.2.3. Premie uznaniowe .....	260
6.2.4. Wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju .....	262
6.2.5. Nagrody jubileuszowe .....	263
6.2.6. Dodatkowe wynagrodzenie radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego .....	263
6.2.7. Wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną .....	263
6.2.8. Kwota wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę .....	264
6.2.9. Nagrody z zakładowego funduszu nagród, dodatkowe wynagrodzenie roczne, należności przysługujące z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej .....	265
6.2.10. Odprawy emerytalne lub rentowe albo inne odprawy pieniężne, a także wynagrodzenia i odszkodowania przysługujące w razie rozwiązania stosunku pracy .....	265
6.3. Sposób ustalania wynagrodzenia za urlop przy stałych składnikach wynagrodzenia, w stałej miesięcznej wysokości .....	266
6.4. Składniki zmienne przysługujące za okres nie dłuższy niż miesiąc w podstawie wynagrodzenia za urlop .....	267
6.5. Zmienne składniki wynagrodzenia przysługujące za okres dłuższy niż miesiąc w podstawie wynagrodzenia za urlop .....	272
6.6. Wynagrodzenie za urlop wykorzystywany w miesiącu podjęcia pracy .....	272
6.7. Wynagrodzenie za godziny nadliczbowe w podstawie wynagrodzenia za urlop .....	275
6.8. Wynagrodzenie za urlop po dłuższej nieobecności w pracy .....	279
6.9. Zmiana wysokości wynagrodzenia a wynagrodzenie za urlop .....	280
6.10. Urlop na przełomie miesięcy a zmienne składniki wynagrodzenia .....	284
6.11. Wynagrodzenie za urlop w przypadku wypłaty wynagrodzenia do dziesiątego dnia następnego miesiąca .....	286
6.12. Wynagrodzenie za urlop ze zmiennych składników wynagrodzenia w przypadku zmiany terminu wypłaty wynagrodzenia .....	287

6.13.	Wynagrodzenie za urlop w przerywanym systemie czasu pracy .....	289
6.14.	Kolejna umowa o pracę a wynagrodzenie za urlop .....	289
6.15.	Wynagrodzenie za urlop w przypadku łączenia pracy z wykorzystaniem urlopów związanych z rodzicielstwem .....	291
6.16.	Świadczenia ze stosunku pracy w podstawie wynagrodzenia za urlop .....	294
6.16.1.	Wynagrodzenie za dyżur .....	294
6.16.2.	Przychód z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych .....	295
6.16.3.	Deputat .....	295

## **Rozdział 7**

<b>Ekwiwalent za urlop</b> .....	296
7.1. Uwagi wprowadzające .....	296
7.2. Zasady stosowane przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop .....	298
7.3. Współczynnik ekwiwalentu .....	299
7.4. Etapy obliczania ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy .....	300
7.5. Ekwiwalent za urlop, w przypadku gdy pracownik otrzymuje wyłącznie stałe składniki wynagrodzenia .....	303
7.6. Ekwiwalent za urlop w przypadku zmiennych składników wynagrodzenia przysługujących za okres nie dłuższy niż miesiąc .....	306
7.7. Podstawa ekwiwalentu w przypadku nieobecności w pracy w okresie przyjętym do ustalenia podstawy .....	307
7.8. Wynagrodzenie za godziny nadliczbowe i nocne w podstawie ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy .....	313
7.9. Ekwiwalent za urlop w przypadku składników wynagrodzenia za okresy dłuższe niż miesiąc .....	316
7.10. Ekwiwalent za urlop pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy .....	322
7.11. Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy osoby niepełnosprawnej zaliczonej do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności .....	323
7.12. Zmiana wysokości wynagrodzenia a podstawa ekwiwalentu .....	324

## **Rozdział 8**

<b>Okresy nieobecności pracownika w pracy, za które przysługuje pracownikowi wynagrodzenie</b> .....	328
8.1. Uwagi wprowadzające .....	328
8.2. Wynagrodzenie za okres pozostawania bez pracy .....	329
8.3. Wynagrodzenie za przestój .....	333
8.4. Zmiana czasu zimowego na letni – skrócenie czasu pracy o godzinę .....	338
8.5. Zmiana czasu letniego na zimowy – wydłużenie czasu pracy o godzinę .....	339
8.6. Dzień wolny za pracę w dniu wolnym od pracy z tytułu przeciętnie 5-dniowego tygodnia pracy a wynagrodzenie za przestój .....	340
8.7. Wynagrodzenie za dyżur, podczas którego pracownik nie świadczył pracy ...	341
8.8. Wynagrodzenia za czas zwolnienia od pracy oraz za czas niewykonywania pracy .....	343
8.8.1. Uwagi ogólne .....	343
8.8.2. Usprawiedliwianie nieobecności w pracy .....	348

8.9. Wynagrodzenie za okres niewykonywania pracy w okresie wypowiedzenia .....	351
--	-----

## **Rozdział 9**

<b>Dodatek wyrównawczy</b> .....	358
9.1. Uwagi wprowadzające .....	358
9.2. Dodatek wyrównawczy, gdy wynagrodzenie ustalono w stałej miesięcznej stawce .....	359
9.3. Dodatek wyrównawczy, gdy wynagrodzenie ustalono w stawce godzinowej, akordowej .....	361
9.4. Dodatek wyrównawczy ze składników przysługujących za okres dłuższy niż miesiąc .....	363

## **Rozdział 10**

<b>Odprawy, odszkodowania</b> .....	365
10.1. Odszkodowania, odprawy obliczane z zastosowaniem zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy .....	365
10.1.1. Uwagi wprowadzające .....	365
10.1.2. Odszkodowanie przysługujące pracownikowi z tytułu skróconego okresu wypowiedzenia umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony (art. 36 <sup>1</sup> § 1 k.p.) .....	368
10.1.3. Odszkodowanie przysługujące pracownikowi w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z naruszeniem przepisów prawa pracy (art. 47 <sup>1</sup> , 50 § 1–4 oraz art. 58 i 60 k.p.) .....	369
10.1.4. Odszkodowanie przysługujące pracownikowi, który rozwiązał umowę o pracę bez wypowiedzenia z powodu ciężkiego naruszenia przez pracodawcę podstawowych obowiązków wobec pracownika (art. 55 § 1 <sup>1</sup> k.p.) .....	369
10.1.5. Odszkodowanie przysługujące pracodawcy w razie nieuzasadnionego rozwiązania przez pracownika umowy o pracę bez wypowiedzenia (art. 61 <sup>2</sup> § 1 k.p.) .....	370
10.1.6. Odszkodowanie przysługujące pracownikowi, którego umowa o pracę wygasa z powodu śmierci pracodawcy (art. 63 <sup>2</sup> § 2 k.p.) .....	371
10.1.7. Odprawa przysługująca pracownikowi, którego stosunek pracy rozwiązał się wskutek wygaśnięcia mandatu (art. 75 k.p.) .....	372
10.1.8. Odprawa pieniężna przysługująca pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub rentę (art. 92 <sup>1</sup> § 1 k.p.) .....	373
10.1.9. Odprawa pośmiertna przysługująca rodzinie zmarłego pracownika (art. 93 § 2 k.p.) .....	375
10.1.10. Odszkodowanie przysługujące pracownikowi w związku z niewydaniem w terminie lub wydaniem niewłaściwego świadectwa pracy (art. 99 § 2 k.p.) .....	377
10.1.11. Odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z przyczyn niedotyczących pracowników .....	379
10.1.11.1. Wysokość odprawy i warunki jej przyznania .....	379

10.1.11.2. Okres zatrudnienia u danego pracodawcy a wysokość odprawy .....	382
10.1.11.3. Zasady stosowane przy obliczaniu odprawy .....	383
10.2. Kwota 1-dniowego wynagrodzenia do celów ustalenia maksymalnej wysokości kary pieniężnej (art. 108 § 3 k.p.) .....	385
10.3. Inne odszkodowania .....	387
10.3.1. Odszkodowanie przysługujące pracownikowi młodocianemu w przypadku rozwiązania z nim umowy o pracę z powodu braku możliwości zapewnienia innej pracy niezagrażającej zdrowiu .....	387
10.3.2. Odszkodowanie za szkodę wyrządzoną pracodawcy przez pracownika (art. 119 k.p.) .....	388
10.4. Odprawa pracownika powołanego do służby wojskowej .....	389
10.5. Odszkodowanie za okres obowiązywania zakazu konkurencji (art. 101 <sup>1</sup> –101 <sup>4</sup> k.p.) .....	390
10.6. Odszkodowania, odprawy – składki .....	393
10.7. Odszkodowania, odprawy – podatek .....	396

## **Rozdział 11**

<b>Wynagrodzenie za godziny nadliczbowe .....</b>	<b>406</b>
11.1. Czas pracy .....	406
11.2. Limit godzin nadliczbowych .....	408
11.3. Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych .....	412
11.4. Dodatek za godziny nadliczbowe .....	417
11.4.1. Godziny nadliczbowe dobowe i średniotygodniowe .....	417
11.4.2. Wysokość dodatku za godziny nadliczbowe .....	419
11.5. Minuty nadliczbowe .....	430
11.6. Wynagrodzenie i dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy .....	431
11.7. Zmiana stawki zaszeregowania a wynagrodzenie za godziny nadliczbowe .....	435
11.8. Czas pracy pracowników niepełnosprawnych .....	436
11.9. Ryczałt za godziny nadliczbowe .....	438
11.10. Czas wolny za godziny nadliczbowe .....	441
11.11. Praca w dniu wolnym z tytułu 5-dniowego tygodnia pracy .....	445
11.12. Udział w obowiązkowym szkoleniu w sobotę a prawo do dnia wolnego lub wynagrodzenia za godziny nadliczbowe .....	448
11.13. Terminy wypłaty wynagrodzenia i dodatków za pracę w godzinach nadliczbowych .....	450
11.13.1. Godziny nadliczbowe powodujące przekroczenie normy dobowej czasu pracy .....	451
11.13.2. Godziny nadliczbowe powodujące przekroczenie normy średniotygodniowej czasu pracy .....	452
11.14. Termin udzielenia czasu wolnego za pracę w godzinach nadliczbowych .....	454
11.15. Rekompensata pracy w niedzielę i święto .....	455
11.16. Praca w godzinach nocnych .....	465

**Rozdział 12****Wynagrodzenie chorobowe i świadczenia z ubezpieczenia chorobowego**

<b>w razie choroby i macierzyństwa .....</b>	<b>468</b>
12.1. Wynagrodzenie chorobowe .....	468
12.2. Niezdolność do pracy z powodu choroby na przełomie roku .....	471
12.3. Zasiłek chorobowy .....	472
12.3.1. Uwagi wprowadzające .....	472
12.3.2. Okres wyczekiwania .....	472
12.3.3. Wynagrodzenie chorobowe (zasiłek chorobowy) bez okresu wyczekiwania .....	473
12.3.4. Okres zasiłkowy .....	475
12.3.5. Zasiłek chorobowy za okres pobytu w szpitalu .....	480
12.3.6. Prawo do zasiłku a kilka stosunków pracy .....	482
12.3.7. Zasiłek chorobowy po ustaniu zatrudnienia .....	482
12.3.8. Pracodawcy uprawnieni do wypłaty zasiłku .....	483
12.4. Świadczenie rehabilitacyjne .....	484
12.5. Zasiłek wyrównawczy .....	490
12.6. Zasiłek opiekuńczy .....	494
12.7. Zasady stosowane przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku .....	501
12.7.1. Uwagi wprowadzające .....	501
12.7.2. Ustalenie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia .....	501
12.7.3. Podstawa wymiaru zasiłku, gdy niezdolność do pracy powstała przed upływem 12 miesięcy kalendarzowych zatrudnienia .....	502
12.7.4. Zasiłek za 1 dzień .....	503
12.7.5. Zasiłek netto .....	506
12.7.6. Składniki wynagrodzenia uwzględniane w podstawie zasiłku .....	513
12.7.7. Składniki wynagrodzenia nieuwzględniane w podstawie zasiłku ...	516
12.7.8. Składniki wynagrodzenia przysługujące do określonego terminu ...	518
12.7.9. Wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy w podstawie zasiłku .....	522
12.7.10. Wynagrodzenie z umowy zlecenia zawartej z pracodawcą w podstawie zasiłku .....	525
12.7.11. Składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy miesięczne .....	527
12.7.12. Składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy kwartalne .....	529
12.7.13. Podstawa zasiłku, gdy składnik kwartalny nie został wypłacony za 4 kwartały .....	532
12.7.14. Składnik kwartalny w podstawie zasiłku, gdy pracownik nie był zatrudniony przez okres 4 kwartałów .....	533
12.7.15. Składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy roczne .....	534
12.7.16. Składnik roczny zmniejszany proporcjonalnie .....	535
12.7.17. Składniki wynagrodzenia niewypłacone lub wypłacone zaliczkowo .....	536
12.7.18. Zmiana wysokości wynagrodzenia a podstawa zasiłku .....	539
12.7.19. Zmiana etatu a podstawa zasiłku .....	539
12.7.20. Zmiana etatu a uwzględnianie w podstawie zasiłku składników wynagrodzenia wypłacanych za okresy kwartalne lub roczne .....	543

12.7.21. Zmiana wymiaru etatu po upływie 4 kwartałów lub po zakończeniu roku poprzedzającego niezdolność do pracy ...	544
12.7.22. Nowa podstawa zasiłku .....	547
12.7.23. Miesiące uwzględniane w podstawie zasiłku po zawarciu z pracownikiem kolejnej umowy o pracę .....	549
12.7.24. Podwyżka wynagrodzenia z wyrównaniem a podstawa zasiłku .....	550
12.7.25. Wynagrodzenie uwzględniane w podstawie zasiłku, gdy przychód przekroczył limit podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe .....	551
12.7.26. Wyrównanie zasiłku po zwrocie nadpłaconych składek w związku z przekroczeniem rocznego limitu podstawy .....	554
12.7.27. Minimalna podstawa wymiaru zasiłku chorobowego z tytułu pracy w pełnym wymiarze czasu pracy .....	556
12.7.28. Wynagrodzenie chorobowe i zasiłek chorobowy na liście płac i w dokumentach rozliczeniowych .....	558
12.7.29. Dokumentowanie prawa do zasiłku chorobowego i kontrola orzekania o czasowej niezdolności do pracy .....	575
12.7.30. Zmniejszenie zasiłku o 25% – obowiązuje do 30.06.2018 r. ....	578
12.8. Zasiłek macierzyński .....	579
12.8.1. Urlop rodzicielski .....	584
12.8.2. Urlop rodzicielski wykorzystywany po przerwie .....	584
12.8.3. Termin składania wniosku o urlop rodzicielski .....	585
12.8.4. Zasiłek macierzyński za okres urlopu ojcowskiego .....	586
12.8.5. Podstawa zasiłku macierzyńskiego .....	589
12.8.6. Podwyższenie zasiłku macierzyńskiego do wysokości świadczenia rodzicielskiego .....	596
12.8.7. Zasiłek macierzyński za okres łączenia urlopu rodzicielskiego z pracą .....	604
12.8.8. Zasiłek macierzyński, gdy oboje rodzice mają prawo do zasiłku ....	610
12.8.9. Wyrównanie zasiłku macierzyńskiego .....	611
12.8.10. Podstawa wymiaru zasiłków przysługujących pracownikom wykonującym pracę za granicą .....	614
Podstawa wymiaru składek pracowników delegowanych .....	614
12.8.11. Dokumentowanie prawa do zasiłku macierzyńskiego .....	619
12.8.12. Podstawa wymiaru składek osób pobierających zasiłek macierzyński .....	629
12.8.13. Podstawa wymiaru składek osób przebywających na urlopie wychowawczym .....	633
12.8.13.1. Przeciętne wynagrodzenie przyjmowane do ustalenia podstawy składek .....	637
12.8.13.2. Podstawa wymiaru składek po przerwie w urlopie wychowawczym .....	643
12.8.13.3. Proporcjonalne zmniejszenie podstawy wymiaru składek .....	644
12.8.13.4. Oświadczenie składane przez pracownika, który zamierza skorzystać z urlopu wychowawczego .....	644

12.8.13.5. Dokumenty rozliczeniowe – urlop wychowawczy .....	646
12.8.13.6. Dokumenty rozliczeniowe, gdy pracownik, który korzysta z urlopu wychowawczego, jest zatrudniony u kilku pracodawców .....	647
12.8.13.7. Dokumenty rozliczeniowe – urodzenie dziecka w trakcie korzystania z urlopu wychowawczego .....	647
12.8.14. Zmniejszenie etatu pracownikowi, który ma prawo do urlopu wychowawczego, a ustalenie wysokości wynagrodzenia .....	649
12.8.15. Świadczenia uzyskiwane przez pracownika w trakcie choroby, urlopów związanych z rodzicielstwem a składki ZUS .....	650
12.8.15.1. Dodatkowy składnik wynagrodzenia wypłacany za okres choroby .....	650
12.8.15.2. Składka na ubezpieczenie grupowe finansowana przez pracodawcę w okresie choroby .....	654
12.8.16. Świadczenia finansowane przez pracodawcę w trakcie urlopu wychowawczego lub pobierania zasiłku macierzyńskiego a podstawa wymiaru składek .....	655
12.8.17. Zasiłek macierzyński po ustaniu zatrudnienia .....	658
12.9. Świadczenia z ubezpieczenia wypadkowego .....	660
12.9.1. Zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego .....	660
12.9.2. Dokumenty uprawniające do wypłaty zasiłku z ubezpieczenia wypadkowego z tytułu stosunku pracy .....	666

## **Rozdział 13**

<b>Obowiązki płatnika składek i podatku .....</b>	<b>669</b>
13.1. Koniec roku – obowiązki płatnika składek .....	669
13.1.1. Roczna informacja .....	669
13.1.2. ZUS IWA .....	670
13.2. Koniec roku – obowiązki płatnika podatku .....	671
13.2.1. Uwagi wprowadzające .....	671
13.2.2. PIT-4R .....	673
13.2.3. PIT-11 .....	676
13.2.3.1. Uwagi ogólne .....	676
13.2.3.2. Identyfikator w PIT-11 .....	682
13.2.3.3. PIT-11 w przypadku śmierci pracownika w trakcie trwania stosunku pracy .....	682
13.2.3.4. Przychód z praw majątkowych – PIT-11 wystawiony na małżonka zmarłego pracownika .....	683
13.2.3.5. Koszty uzyskania przychodów w PIT-11 .....	684
13.3. Obowiązki płatnika składek i podatku z tytułu umowy o pracę w przypadku likwidacji firmy .....	694
13.3.1. Wypłata wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy .....	694
13.3.2. Powiadomienie organu egzekucyjnego .....	694
13.3.3. Obowiązki wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych .....	695
13.3.4. Obowiązki wobec urzędu skarbowego .....	695

13.4.	Obowiązki płatnika składek i zaliczki na podatek w przypadku przejęcia pracowników na podstawie przepisów art. 23 <sup>1</sup> k.p. ....	696
13.4.1.	Przejęcie pracowników – obowiązki wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych .....	696
13.4.1.1.	Uwagi ogólne .....	696
13.4.1.2.	Pracodawca przejmowany .....	696
13.4.1.3.	Pracodawca przejmujący .....	697
13.4.2.	Przejęcie pracowników – obowiązki wobec urzędu skarbowego ....	700
13.5.	Nadpłata i niedopłata składek ZUS – obowiązki płatnika .....	702
13.5.1.	Nadpłata składek ZUS .....	702
13.5.2.	Niedopłata składek ZUS .....	707
13.5.2.1.	Uwagi ogólne .....	707
13.5.2.2.	Zwrot niedopłaconych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe przez pracownika .....	709
13.5.2.3.	Były pracownik dokonuje zwrotu nienależnie pobranych świadczeń .....	715
13.5.2.4.	Finansowanie zaległych składek przez pracodawcę .....	715
13.6.	Obowiązki pracodawcy w przypadku śmierci pracownika .....	719
13.6.1.	Wyrejestrowanie pracownika z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego .....	719
13.6.2.	PIT-11 wystawiony na zmarłego pracownika .....	720
13.6.3.	Prawa majątkowe wpłacone małżonkowi lub innym osobom uprawnionym do renty rodzinnej .....	720
13.6.4.	Odprowa pośmiertna .....	724
13.6.5.	Prawa majątkowe po zmarłym pracowniku wchodzące do spadku ...	724

## **Rozdział 14**

	<b>Rozliczanie dodatkowych świadczeń uzyskiwanych przez pracowników</b> .....	725
14.1.	Świadczenia związane z bezpieczeństwem i higieną pracy i ochroną zdrowia pracowników .....	725
14.1.1.	Ubiór służbowy .....	725
14.1.1.1.	Składki ZUS .....	726
14.1.1.2.	Podatek .....	727
14.1.2.	Ekwiwalent za pranie .....	728
14.1.2.1.	Składki ZUS .....	728
14.1.2.2.	Ryczałt za pranie wypłacony w miesiącu, w którym pracownik chorował .....	730
14.1.2.3.	Podatek .....	731
14.1.3.	Posiłki i napoje finansowane przez pracodawcę .....	732
14.1.3.1.	Składki ZUS .....	733
14.1.3.2.	Podatek .....	735
14.1.4.	Okulary korekcyjne .....	739
14.1.4.1.	Składki ZUS .....	740
14.1.4.2.	Podatek .....	741
14.2.	Narzędzia pracy wykorzystywane do celów prywatnych .....	743
14.2.1.	Samochód służbowy do celów prywatnych .....	743



14.2.1.1.	Podatek .....	743
14.2.1.2.	Składki .....	745
14.2.2.	Telefon służbowy do celów prywatnych .....	749
14.2.3.	Ekwiwalent za używanie własnych narzędzi (komputer, telefon) ...	750
14.2.3.1.	Składki ZUS .....	751
14.2.3.2.	Podatek .....	751
14.3.	Samochód prywatny do celów służbowych .....	752
14.3.1.	Ryczałt .....	753
14.3.2.	Kilometrówka w jazdach lokalnych .....	755
14.3.3.	Zwrot kosztów używania przez pracownika pojazdu do celów służbowych poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy .....	756
14.4.	Świadczenia rzeczowe i niematerialne przekazywane pracownikom .....	757
14.4.1.	Upominki okolicznościowe przekazywane pracownikom .....	757
14.4.2.	Bony towarowe sfinansowane ze środków obrotowych firmy .....	759
14.4.3.	Dofinansowanie kosztów kształcenia pracownika .....	760
14.4.4.	Dofinansowanie kształcenia a składki ZUS .....	761
14.4.5.	Dofinansowanie kształcenia a podatek dochodowy .....	762
14.4.6.	Ubezpieczenie grupowe finansowane przez pracodawcę .....	764
14.4.6.1.	Ubezpieczenie grupowe a przychód ze stosunku pracy ...	764
14.4.6.2.	Składka na ubezpieczenie grupowe częściowo sfinansowana przez pracodawcę .....	766
14.4.7.	Impreza integracyjna .....	769
14.4.7.1.	Podatek .....	769
14.4.7.2.	Składki .....	772
14.4.8.	Udostępnienie pracownikowi mieszkania najętego przez pracodawcę .....	772
14.4.8.1.	Udostępnienie pracownikowi mieszkania najętego przez pracodawcę przychodem ze stosunku pracy .....	772
14.4.8.2.	Udostępnienie pracownikowi mieszkania najętego przez pracodawcę a składki ZUS .....	774
14.4.9.	Pakiety medyczne .....	779
14.4.9.1.	Składki ZUS .....	779
14.4.9.2.	Nieodpłatne świadczenie dla pracowników – podatek ...	780

## WYKAZ SKRÓTÓW

### Akty prawne

- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.)
- k.p. – ustawa z 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm.)
- k.p.c. – ustawa z 17.11.1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 155 ze zm.)
- konwencja nr 95 – Konwencja nr 95 dotycząca ochrony płacy, przyjęta w Genewie 1.07.1949 r. (Dz.U. z 1955 r. poz. 234)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
- r.b.h.p. – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1.12.1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz.U. poz. 973)
- r.o.p.b. – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 26.09.1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2003 r. poz. 1650 ze zm.)
- r.p.b.l. – rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 30.05.1996 r. w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 2067 ze zm.)
- r.p.z.m. – rozporządzenie z 28.05.1996 r. w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania (Dz.U. 2014 r. poz. 232 ze zm.)
- r.s.z.t.p. – rozporządzenie Rady Ministrów z 21.09.2017 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. poz. 1831)
- r.s.u.n. – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15.05.1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U. z 2014 r. poz. 1632)
- r.s.u.w. – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29.05.1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 927)

- r.s.z.u. – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. poz. 14 ze zm.)
- r.s.z.u.p. – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18.12.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 1949 ze zm.)
- r.u.o. – rozporządzenie Rady Ministrów z 1.07.2009 r. w sprawie ustalania okoliczności i przyczyn wypadków przy pracy (Dz.U. poz. 870)
- r.w.u.z. – rozporządzenie Ministra Infrastruktury z 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. poz. 271 ze zm.)
- r.z.i. – rozporządzenie z 8.12.2015 r. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie zakresu informacji o okolicznościach mających wpływ na prawo do zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa lub ich wysokość oraz dokumentów niezbędnych do przyznania i wypłaty zasiłków (Dz.U. z 2017 r. poz. 87)
- u.e.l. – ustawa z 24.09.2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2017 r. poz. 657 ze zm.)
- u.e.p. – ustawa z 19.12.2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 664 ze zm.)
- u.e.r. – ustawa z 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1383 ze zm.)
- u.m.w.p. – ustawa z 10.10.2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2017 r. poz. 847)
- u.o.h. – ustawa z 10.01.2018 r. o ograniczeniu handlu w niedziele i święta oraz w niektóre inne dni (Dz.U. poz. 305)
- u.o.r.p. – ustawy z 13.07.2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1256 ze zm.)
- u.p.a. – ustawa z 4.02.1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 880 ze zm.)
- u.p.d.o.f. – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.)
- u.p.e.a. – ustawa z 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.)
- u.p.s.d. – ustawa z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2017 r. poz. 833 ze zm.)
- u.p.z. – ustawa z 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.)
- u.r.z. – ustawa z 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 511 ze zm.)

- u.s.u.s. – ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.)
- u.s.z.r. – ustawa z 13.03.2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz.U. z 2016 r. poz. 1474 ze zm.)
- u.ś.o.z. – ustawa z 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1938)
- u.ś.p. – ustawa z 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2017 r. poz. 1368 ze zm.)
- u.ś.r. – ustawa z 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2017 r. 1952 ze zm.)
- u.u.s. – ustawa z 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1773 ze zm.)
- u.z.f. – ustawa z 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2191)

### **Czasopisma i publikatory**

- Apel.-W-wa – Apelacja. Orzecznictwo Sądu Apelacyjnego w Warszawie
- CBOSA – Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
- G.Pod. – Gazeta Podatkowa
- M.P. – Monitor Polski
- OSA – Orzecznictwo Sądów Apelacyjnych
- OSNC – Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna
- OSNP – Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Zbiór Urzędowy. Izba Administracyjna, Pracy i Ubezpieczeń Społecznych (od 1.07.1994 r.)
- OSP – Orzecznictwo Sądów Polskich
- OTK – Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
- OTK-A – Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego. Zbiór Urzędowy. Seria A
- UiPP – Ubezpieczenia i Prawo Pracy

### **Inne**

- FEP – Fundusz Emerytur Pomostowych
- FGŚP – Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
- FP – Fundusz Pracy
- GIP – Główny Inspektorat Pracy
- GUS – Główny Urząd Statystyczny
- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- PKD 2007 – Polska Klasyfikacja Działalności
- PUE – Platforma Usług Elektronicznych
- SA – sąd apelacyjny
- SN – Sąd Najwyższy

- TK – Trybunał Konstytucyjny
- WSA – wojewódzki sąd administracyjny
- ZFŚS – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, *Komentarz do ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa – wybrane zagadnienia*, listopad 2017 r., [http://www.zus.pl/documents/10182/24202/komentarz\\_chorobowy.pdf](http://www.zus.pl/documents/10182/24202/komentarz_chorobowy.pdf), dostęp: 15.03.2018 r.
- ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

## WSTĘP

Tematyka naliczania wynagrodzeń to zagadnienie trudne, budzące wiele wątpliwości z uwagi na niejednoznaczne przepisy, a także różnorodność stosowanych przez pracodawców form wynagradzania. Wpłata wynagrodzenia za pracę, jak również innych świadczeń z tą pracą związanych, nakłada na pracodawcę, który jest płatnikiem składek i podatku, wiele obowiązków.

Książka „Wynagrodzenie za pracę i inne świadczenia płacowe ze stosunku pracy” ma umożliwić prawidłową realizację tych obowiązków, a także pomóc w odpowiedzi na pytania, jakie stawiają sobie praktycy, którzy w codziennej pracy stosują przepisy regulujące zasady ustalania wysokości składników wynagrodzenia i innych świadczeń przysługujących pracownikom.

Część teoretyczna, ograniczona do niezbędnego minimum, została uzupełniona dużą liczbą przykładów. W publikacji przedstawiono wiele trudnych, budzących wątpliwości przypadków, często różnie interpretowanych. Na poparcie proponowanych rozwiązań wskazano orzeczenia sądów, interpretacje organów podatkowych, stanowiska Głównego Inspektoratu Pracy i Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Książka skierowana jest zarówno do praktyków, którzy zajmują się tymi zagadnieniami, jak i osób, które stawiają pierwsze kroki w dziale płac i samodzielnie zdobywają wiedzę w tym zakresie. Liczne przykłady, prezentujące dany problem od podstaw, ze szczegółowym opisem kroków postępowania, pozwolą uzyskać wiedzę niezbędną do realizacji obowiązków związanych z naliczaniem płac i rozliczaniem innych świadczeń ze stosunku pracy.

Publikacja została podzielona na 14 rozdziałów, w których omówiono w szczególności zasady stosowane przy obliczaniu wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, wątpliwości związane z ustalaniem wysokości wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy i ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, obowiązujące zasady ustalania wysokości wynagrodzenia za okresy nieobecności w pracy, zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia i dodatków za godziny nadliczbowe, a także zasady stosowane przy obliczaniu odpraw i odszkodowań przysługujących pracownikowi zgodnie z przepisami prawa pracy. W publikacji szczegółowo omówiono obowiązki płatnika składek i podatku, wraz z prezentacją zagadnień budzących wątpliwości. W rozdziale 12 przedstawiono kwestie związane z naliczaniem i rozliczaniem świadczeń przysługujących pracownikowi z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego.



## WYNAGRODZENIE ZA PRACĘ

### 1.1. Pojęcie wynagrodzenia za pracę

#### **Podstawa prawna:**

- art. 29 § 1 pkt 3, art. 78–86 ustawy z 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm.)
- art. 1, 4 Konwencji nr 95 dotyczącej ochrony płacy, przyjętej w Genewie 1.07.1949 r. (Dz.U. z 1955 r. poz. 234)

Definicja płacy zawarta w ratyfikowanej przez Polskę konwencji nr 95 wskazuje, że bez względu na nazwę lub sposób obliczania jest to wynagrodzenie lub zarobki dające się wyrazić w gotówce i ustalone przez umowę lub ustawodawstwo krajowe, które na mocy pisemnej lub ustnej umowy najmu usług należą się od pracodawcy pracownikowi bądź za pracę wykonaną lub która ma być wykonana, bądź za usługi świadczone lub które mają być świadczone (art. 1 konwencji nr 95).

Pracownik w ramach łączącego go z pracodawcą stosunku pracy za wykonaną pracę otrzymuje wynagrodzenie. Jest to jedna z podstawowych reguł określonych przez przepisy prawa. Pracownik nie może zrzec się prawa do wynagrodzenia ani przenieść tego prawa na inną osobę (art. 84 k.p.).

Zgodnie z generalną zasadą, która wynika z przepisów art. 80 k.p., wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią.

Samo pozostawanie w stosunku pracy nie jest podstawą do uzyskiwania wynagrodzenia. Jeżeli pracownik nie wykonuje pracy, to do nabycia przez niego prawa do wynagrodzenia niezbędne jest istnienie przepisu szczególnego lub postanowienia umowy, które przyznają mu to prawo. Wynagrodzenie za czas niewykonywania pracy ma bowiem charakter wypłaty gwarancyjnej, która zawsze musi mieć konkretną podstawę prawną (wyrok SA w Warszawie z 7.03.2013 r., III APa 29/12, LEX nr 1293065).

Wypłata wynagrodzenia za pracę, zgodnie z art. 85 § 1–2 k.p., powinna być dokonywana:

- 1) co najmniej raz w miesiącu;
- 2) w stałym i ustalonym z góry terminie;
- 3) niezwłocznie po ustaleniu pełnej wysokości wynagrodzenia;
- 4) nie później jednak niż w ciągu 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego, co ma szczególne znaczenie w przypadku wynagrodzenia mającego charakter zmienny (akordowy, prowizyjny), bowiem ustalenie wysokości wynagrodzenia w tym przypadku może być dokonane dopiero po zakończeniu miesiąca.



**Warunki wynagradzania za pracę** strony stosunku pracy ustalają w:

- 1) umowie o pracę – z przepisów art. 29 § 1 pkt 3 k.p. wynika, że w umowie o pracę pracodawca powinien określić wynagrodzenie za pracę odpowiadające rodzajowi pracy, ze wskazaniem składników wynagrodzenia;
- 2) regulaminie wynagradzania;
- 3) przepisach układów zbiorowych oraz zakładowych systemów wynagradzania.  
„Wynagrodzenie – jako istotny element każdej umowy o pracę – winno być określone w sposób dokładny i nie pozostawiający wątpliwości co do umówionych przez strony zasad jego zapłaty” (wyrok SN z 3.11.1976 r., I PR 165/76, LEX nr 14337).

Jeśli w zakładzie pracy obowiązują przepisy płacowe, takie jak regulamin wynagrodzeń, układ zbiorowy pracy wystarczające jest powołanie się na te przepisy w postanowieniach umowy o pracę.

Pracodawca, który nie jest objęty układem zbiorowym, obowiązujące w zakładzie pracy warunki wynagradzania ustala w regulaminie wynagradzania. Obowiązek ten dotyczy pracodawców, którzy:

- 1) zatrudniają co najmniej 50 pracowników i nie są objęci ani zakładowym układem zbiorowym pracy, ani ponadzakładowym układem zbiorowym pracy;
- 2) zatrudniają co najmniej 20 i mniej niż 50 pracowników i zakładowa organizacja związkowa wystąpiła z wnioskiem o ustalenie regulaminu wynagradzania (art. 77<sup>2</sup> k.p.).

W regulaminie wynagradzania pracodawca może ustalić także zasady przyznawania i zasady ustalania wysokości innych dodatkowych składników wynagrodzenia.

Pracodawca może przyznać pracownikowi dodatkowe składniki wynagrodzenia, których wysokość może być uzależniona od osiągnięcia określonych w przepisach wewnątrzzakładowych wskaźników. W tym zakresie pracodawca ma swobodę ograniczaną jednak przez zasady prawa pracy, w szczególności zasadę, zgodnie z którą:

- 1) pracownicy mają równe prawa z tytułu jednakowego wypełniania takich samych obowiązków – art. 11<sup>2</sup> k.p.;
- 2) jakkolwiek dyskryminacja w zatrudnieniu, bezpośrednia lub pośrednia, jest niedopuszczalna – art. 11<sup>3</sup> k.p.;
- 3) postanowienia umów o pracę oraz innych aktów, na których podstawie powstaje stosunek pracy, nie mogą być mniej korzystne dla pracownika niż przepisy prawa pracy – art. 18 k.p.

Na podstawie przepisów Kodeksu pracy za naruszenie zasady równego traktowania w zatrudnieniu uważa się takie różnicowanie przez pracodawcę sytuacji pracownika, którego skutkiem jest w szczególności niekorzystne ukształtowanie wynagrodzenia za pracę lub innych warunków zatrudnienia albo pominięcie przy awansowaniu lub przyznawaniu innych świadczeń związanych z pracą (art. 18<sup>3b</sup> § 1 pkt 2 k.p.).

Zasady równego traktowania w zatrudnieniu nie naruszają działania proporcjonalne do osiągnięcia zgodnego z prawem celu różnicowania sytuacji pracownika (art. 18<sup>3b</sup> § 2 k.p.), polegające m.in. na:

- 1) stosowaniu kryterium stażu pracy przy ustalaniu warunków zatrudniania i zwalniania pracowników, zasad wynagradzania i awansowania;
- 2) podejmowaniu przez określony czas działań zmierzających do wyrównywania szans wszystkich lub znacznej liczby pracowników przez zmniejszenie na korzyść takich pracowników faktycznych nierówności.

**Wynagrodzenie powinno być wypłacane w formie wypłaty gotówkowej do rąk pracownika.** Od tej zasady przepisy przewidują wyjątek. Za zgodą pracownika wyrażoną na piśmie lub w przypadku, gdy stanowi tak układ zbiorowy pracy, pracodawca może dokonać wypłaty wynagrodzenia w innej formie, np. przelewem na konto pracownika (art. 86 § 3 k.p.). W wyroku SN z 24.09.2003 r., I PK 324/02, OSNP 2004/18, poz. 313, orzekł, że: „Wymaganie pisemnej zgody pracownika na bezgotówkową formę wypłaty wynagrodzenia za pracę (art. 86 § 3 k.p.) ma ściśle bezwzględnie obowiązujący charakter, a postanowienie regulaminu pracy dopuszczające ustną zgodę jest nieważne (art. 9 § 2 k.p.)”.

Pracownik może zgodzić się na inny sposób wypłaty wynagrodzenia, ale też w każdej chwili może tę zgodę cofnąć lub zmienić dyspozycję w tym zakresie. Jak orzekł SN w wyroku z 21.02.2002 r., I PKN 917/00, OSNP 2004/4, poz. 61: „Pracownik może cofnąć zgodę na wypłacanie wynagrodzenia za pracę w inny sposób niż w formie pieniężnej do jego rąk (na przykład w formie przelewu wynagrodzenia na konto bankowe) lub zmienić dyspozycję w tym zakresie i takie zachowanie nie jest naruszeniem obowiązku lojalności wobec pracodawcy”.

**Płace w gotówce powinny być wypłacane wyłącznie w pieniądzu mającym prawny obieg,** a wypłaty w postaci weksli, bonów, kuponów lub we wszelkiej innej formie uważanej za reprezentującą pieniądź mający prawny obieg są zakazane (art. 3 konwencji nr 95).

Zgodnie z przepisami konwencji nr 95 ustawodawstwo krajowe, umowy zbiorowe lub orzeczenia rozjemcze mogą zezwolić na częściową wypłatę płacy w naturze w zawodach lub przemysłach, gdzie ten rodzaj wypłaty jest ogólnie przyjęty w praktyce lub pożądaný ze względu na charakter danego przemysłu lub zawodu.

W przypadkach gdy dozwolona jest częściowa wypłata płacy w naturze, powinny zostać podjęte właściwe środki, aby:

- 1) świadczenia w naturze służyły do osobistego użytku pracownika i jego rodziny i odpowiadały ich interesom;
- 2) wartość tych świadczeń była wyceniona słusznie i rozsądnie (art. 4 konwencji nr 95).

Zasady te zostały przeniesione do przepisów Kodeksu pracy.

Z przepisów Kodeksu pracy wynika bowiem, że wypłata wynagrodzenia musi mieć formę pieniężną, a częściowe spełnienie wynagrodzenia w innej formie niż pieniężna jest dopuszczalne tylko wówczas, gdy przewidują to ustawowe przepisy prawa pracy lub układ zbiorowy pracy (art. 86 § 2 k.p.).

W wyroku z 5.11.2013 r., II PK 41/13, OSNP 2015/1, poz. 1, SN orzekł, że: „Przepis ten jest przeniesieniem do Kodeksu pracy art. 4 (...) Konwencji MOP nr 95 (...), który ogranicza dopuszczalność wprowadzenia częściowej wypłaty wynagrodzenia w naturze tylko do tych zawodów i przemysłów, gdzie ten rodzaj wypłaty jest ogólnie przyjęty w praktyce lub pożądaný ze względu na charakter danego przemysłu lub zawodu”.

Wynagrodzenie w naturze, zwane deputatem, to część wynagrodzenia przekazywana pracownikom najczęściej w formie produktów lub usług, które są przedmiotem działalności pracodawcy, np. węgiel dla górników, drewno opałowe dla leśników. Rodzaj i wielkość deputatu określa układ zbiorowy pracy. Deputat może być pobierany w postaci ekwiwalentu pieniężnego.

Publikacje z serii **PORADNIKI KADROWE** zostały przygotowane z myślą o praktykach i przeznaczone są dla pracowników działów kadr, HR oraz osób zajmujących się zawodowo prawem pracy. Tematyka każdej książki została starannie dobrana z uwagi na jej aktualność oraz użyteczność w codziennej pracy.

## Wynagrodzenie za pracę

**Barbara Tomaszewska** – doradca podatkowy, specjalizuje się w zagadnieniach prawa pracy i ubezpieczeń społecznych. Prowadzi kancelarię zajmującą się obsługą kadrowo-płacową firm. Wykładowca na kursach i szkoleniach dotyczących zagadnień kadrowo-płacowych, planowania i rozliczania czasu pracy, naliczania wynagrodzeń; autorka licznych publikacji z tego zakresu.

Książka stanowi praktyczny przewodnik po zagadnieniach związanych z naliczaniem płac. Kompleksowo i przystępnie omówiono naliczanie wynagrodzeń i ich opodatkowanie, naliczanie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. Każde zagadnienie zilustrowane jest przykładami, orzeczeniami sądów, opiniami organów administracji państwowej.

W publikacji czytelnik znajdzie odpowiedź m.in. na pytania:

- jaki jest wpływ zmiany wynagrodzenia minimalnego na inne składniki wynagrodzenia,
- jak obniżyć składkę zdrowotną do wysokości zaliczki na podatek,
- jakie zasady stosować, ustalając wysokość odszkodowań lub odpraw,
- jakie obowiązki ma płatnik z tytułu umowy o pracę w przypadku likwidacji firmy, a także w razie przejęcia pracowników na podstawie przepisów art. 23<sup>1</sup> k.p.,
- jak rozliczyć świadczenia rzeczowe i niematerialne przekazywane pracownikom.

Książka przeznaczona jest dla pracowników działów kadr, a w szczególności działów płacowych i finansowych, a także biur rachunkowych.

CENA 169 Zł (W TYM 5% VAT)



9 788381 243940 W01P01

### ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01  
ZAMOWIENIA@WOLTERSCLUWER.PL  
WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8124-394-0



9 788381 243940



Wolters Kluwer