

# Składki ZUS – księgowanie umorzenia

## Tarcza antykryzysowa

W związku z panującym wirusem COVID-19 ustanowiono prawo, które pozwala na zwrócenie się do ZUS o umorzenie składek społecznych i zdrowotnych w ramach pomocy dla przedsiębiorców. W tej instrukcji przedstawimy jak te operacje zarejestrować w programie 360 Księgowość. Przedstawione zostaną rozwiązania zarówno dla KPiR jak i dla Pełnej Księgowości.

### Spis treści

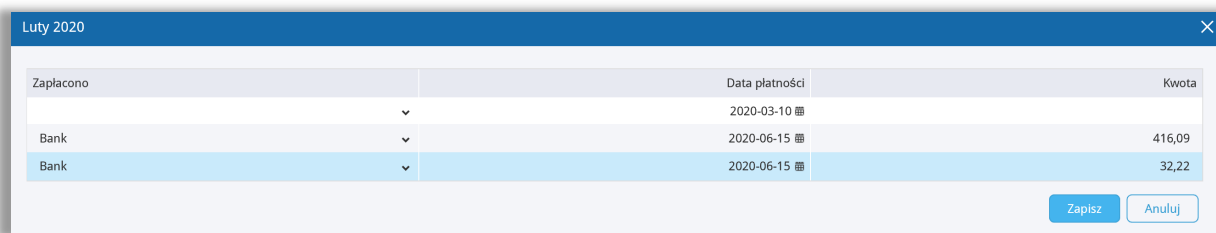
|   |   |
|---|---|
| Rozwiązanie dla KPiR.....               | 2 |
| Rozwiązanie dla Pełnej Księgowości..... | 4 |

### Rozwiązanie dla KPiR

W menu [Ewidencje > ZUS Przedsiębiorcy](#) wyliczone zostały składki do zapłaty za miesiące marzec, kwiecień i maj 2020 (mogą być inne w zależności od wniosku przedsiębiorcy). Decyzją ZUS składki te zostały umorzone. Koszt składek społecznych nie jest kosztem a składka zdrowotna nie może zostać odliczona od zaliczki na podatek PIT. *Z informacji pojawiających się na stronach rządowych stanowisko szefa KAS w kwestii składek zdrowotnych może ulec zmianie.*

W **pierwszym** rozwiązaniu przedsiębiorca może zostawić składki jako **Nieopłacone**. Skutek będzie taki, iż składki nie zostaną wprowadzone do KPiR, oraz nie będą brane pod uwagę podczas wyliczania zaliczki na PIT.

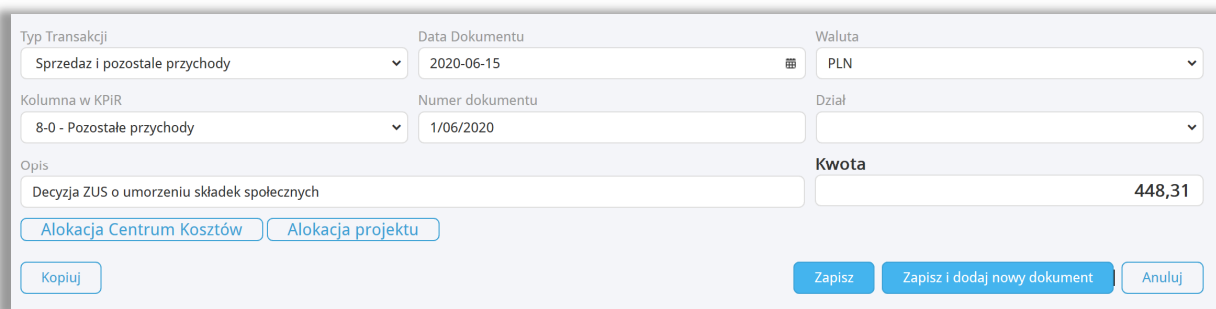
W **drugim** rozwiązaniu dodajemy płatności do składek społecznych oraz FP i FGŚP, pozostawiając składkę zdrowotną nieopłaconą.



| Zapłacono | Data płatności | Kwota  |
|-----------|----------------|--------|
| Bank      | 2020-03-10     |        |
| Bank      | 2020-06-15     | 416,09 |
| Bank      | 2020-06-15     | 32,22  |

W ewidencji KPiR pojawią się wartości składek, które zostały opłacone.

Aby zarejestrować umorzenie składek, czyli pomoc de-minimis należy przejść do menu [Przychody > Inne przychody](#) i dodać transakcję na kwotę równą umorzonym składkom.



|  |                        |   |
|--|------------------------|---|
| Typ Transakcji   | Data Dokumentu         | Waluta  |
| Sprzedaz i pozostałe przychody   | 2020-06-15             | PLN   |
| Kolumna w KPiR   | Numer dokumentu        | Dział   |
| 8-0 - Pozostałe przychody  | 1/06/2020              |   |
| Opis   | Kwota                  |   |
| Decyzja ZUS o umorzeniu składek społecznych                                | 448,31                 |   |
| <a href="#">Alokacja Centrum Kosztów</a> <a href="#">Alokacja projektu</a> |                        |   |
| <a href="#">Kopiuj</a>   | <a href="#">Zapisz</a> | <a href="#">Zapisz i dodaj nowy dokument</a> <a href="#">Anuluj</a> |

Zaksięgowane składki i ich umorzenie zostanie wykazane w ewidencji KPiR.

INSTRUKCJA OBSŁUGI

**Księga Przychodów i Rozchodów**

Bieżący miesiąc | Od: 2020-06-01 | Do: 2020-06-30 | Suma miesięcy:  | [Otrzymaj Raport](#)

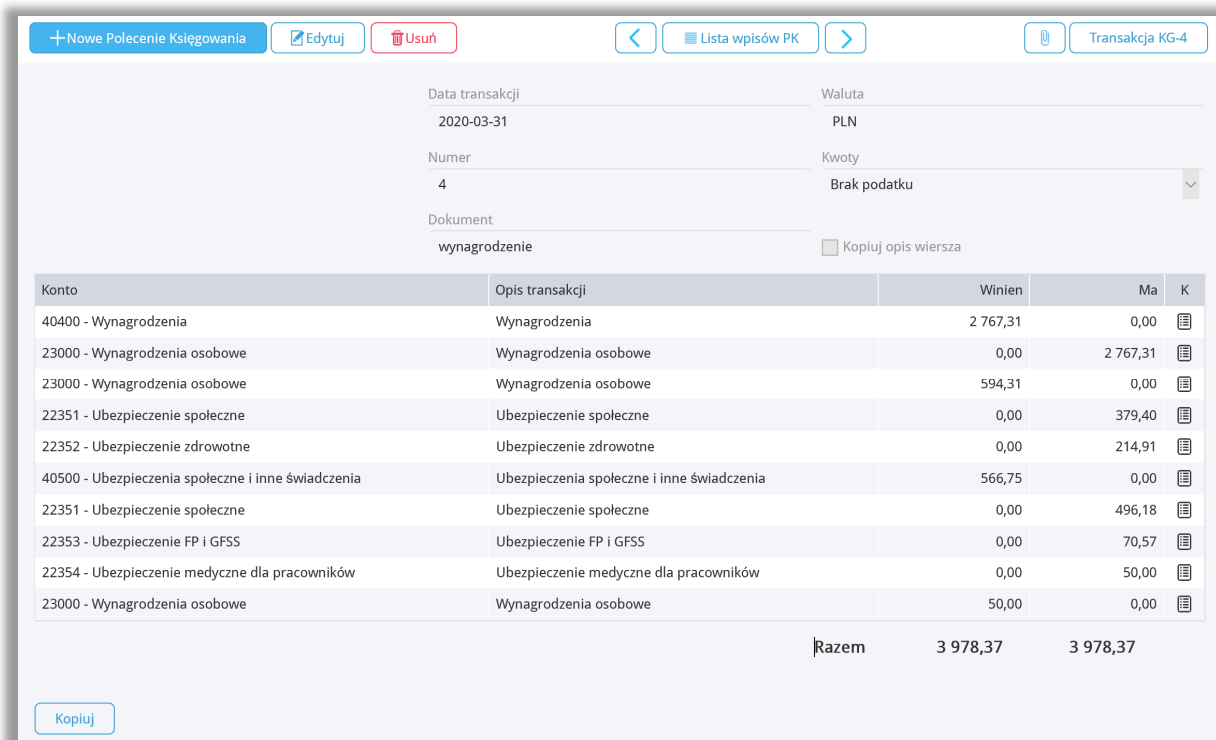
7 Wartość sprzedanych towarów i usług | 10 Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu | 12 Wynagrodzenia w gotówce i naturze | 16 Badania i rozwój  
 8 Pozostałe przychody | 11 Koszty uboczne zakupu | 13 Pozostałe wydatki | 17 Uwagi

| Lp. | Data / Nr               | Kontrahent / Adres | Opis  | PRZYCHODY |        |         |      |      | KOSZTY |        |            |        |      |      |      |
|-----|-------------------------|--------------------|---|-----------|--------|---------|------|------|--------|--------|------------|--------|------|------|------|
|     |                         |                    |   | 7         | 8      | 9 (7+8) | 10   | 11   | 12     | 13     | 14 (12+13) | 15     | 16   | 17   |      |
| 3   | 15.06.2020<br>1/06/2020 |                    | Decyzja ZUS o umorzeniu składek społecznych                             | 0,00      | 448,31 | 448,31  | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00   | 0,00       | 0,00   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4   | 15.06.2020<br>29        |                    | ZUS 2.2020 Ubezp. Społeczne (29.02.2020) Zakład Ubezpieczeń Społecznych | 0,00      | 0,00   | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 0,00   | 448,31     | 448,31 | 0,00 | 0,00 |      |
|     |                         |                    | Okres Razem   | 0,00      | 448,31 | 448,31  | 0,00 | 0,00 | 0,00   | 448,31 | 448,31     | 0,00   | 0,00 |      |      |

Podatek PIT zostanie wyliczony z pominięciem składek ZUS społecznych oraz składki zdrowotnej.

## Rozwiązanie dla Pełnej Księgowości

Najpierw zaksięguj wynagrodzenia przechodząc do menu [Finanse > Polecenie Księgowania > Nowe polecenie księgowania](#).



The screenshot shows the 'Nowe Polecenie Księgowania' (New Accounting Entry) form. The transaction date is 2020-03-31, the currency is PLN, and the amount is 4. The document type is 'wynagrodzenie'. The table below shows the breakdown of the transaction into various accounts.

| Konto  | Opis transakcji                            | Winien          | Ma              | K |
|--|--|-----------------|-----------------|---|
| 40400 - Wynagrodzenia                              | Wynagrodzenia                              | 2 767,31        | 0,00            |   |
| 23000 - Wynagrodzenia osobowe                      | Wynagrodzenia osobowe                      | 0,00            | 2 767,31        |   |
| 23000 - Wynagrodzenia osobowe                      | Wynagrodzenia osobowe                      | 594,31          | 0,00            |   |
| 22351 - Ubezpieczenie społeczne                    | Ubezpieczenie społeczne                    | 0,00            | 379,40          |   |
| 22352 - Ubezpieczenie zdrowotne                    | Ubezpieczenie zdrowotne                    | 0,00            | 214,91          |   |
| 40500 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 566,75          | 0,00            |   |
| 22351 - Ubezpieczenie społeczne                    | Ubezpieczenie społeczne                    | 0,00            | 496,18          |   |
| 22353 - Ubezpieczenie FP i GFSS                    | Ubezpieczenie FP i GFSS                    | 0,00            | 70,57           |   |
| 22354 - Ubezpieczenie medyczne dla pracowników     | Ubezpieczenie medyczne dla pracowników     | 0,00            | 50,00           |   |
| 23000 - Wynagrodzenia osobowe                      | Wynagrodzenia osobowe                      | 50,00           | 0,00            |   |
| <b>Razem</b>                                       |  | <b>3 978,37</b> | <b>3 978,37</b> |   |

Jeśli decyzja o umorzeniu składek wpłynęła do firmy przykładowo w czerwcu, data wydania decyzji to 10.06.2020. W tej dacie można utworzyć operacje księgowe związane z umorzeniem. Umorzono składki w wysokości 1161,06 (przyjęte do przykładu na podstawie umowy za jeden miesiąc, kwoty składające się na wartość do umorzenia to:  $594,31 + 566,75 = 1161,06$ ). Kwota umorzonych składek będzie widnieć w decyzji otrzymanej z ZUS.

Przejdź do menu [Płatności > Transakcje > Wyksięgowanie małych wartości > Nowa płatność > Rozrachunki z dostawcami > wybierz Dostawcę ZUS \(ubezpieczenie społeczne\)](#) oznacz umorzone składki jako do wyksięgowania i zapisz transakcję.

## INSTRUKCJA OBSŁUGI

+Nowa płatność
Edytuj
Usuń
<
Lista płatności
>
Wybór banku lub kasy
Transakcja PW-3

Nazwa Banku Saldo

Amortyzacja małych wartości 0,00

| Rodzaj transakcji        | Data       | Numer dokumentu | Waluta | Kurs walut |
|--------------------------|------------|-----------------|--------|------------|
| Rozrachunki z dostawcami | 2020-06-10 | 1               | PLN    | 1,0000000  |

Dostawcy

ZUS (Ubezpieczenie społeczne)

| Klient / Dostawca             | Opis   | Termin płat... | Do zapłaty | Kwota        | Wybierz                             | Waluta |
|-------------------------------|--|----------------|------------|--------------|-------------------------------------|--------|
| ZUS (Ubezpieczenie społeczne) | wynagrodzenie Ubezpieczenie społeczne (31.03.... | 2020-04-25     | 0,00       | 379,40       | <input checked="" type="checkbox"/> |        |
| ZUS (Ubezpieczenie społeczne) | wynagrodzenie Ubezpieczenie społeczne (31.03.... | 2020-04-25     | 0,00       | 496,18       | <input checked="" type="checkbox"/> |        |
|                               |  |                |            | <b>Kwota</b> | <b>-875,58</b>                      |        |

Tak samo utwórz transakcje dla **ZUS (Ubezpieczenie zdrowotne)** i **ZUS (ubezpieczenie FP i FGSP)**, jeśli jednak księgujesz ZUS na tylko jednym z kont ZUS utwórz wtedy jedną operację do wszystkich składek. Suma utworzonych transakcji będzie równać się kwocie umorzonych składek.

76190 01.06.2020 - 17.06.2020

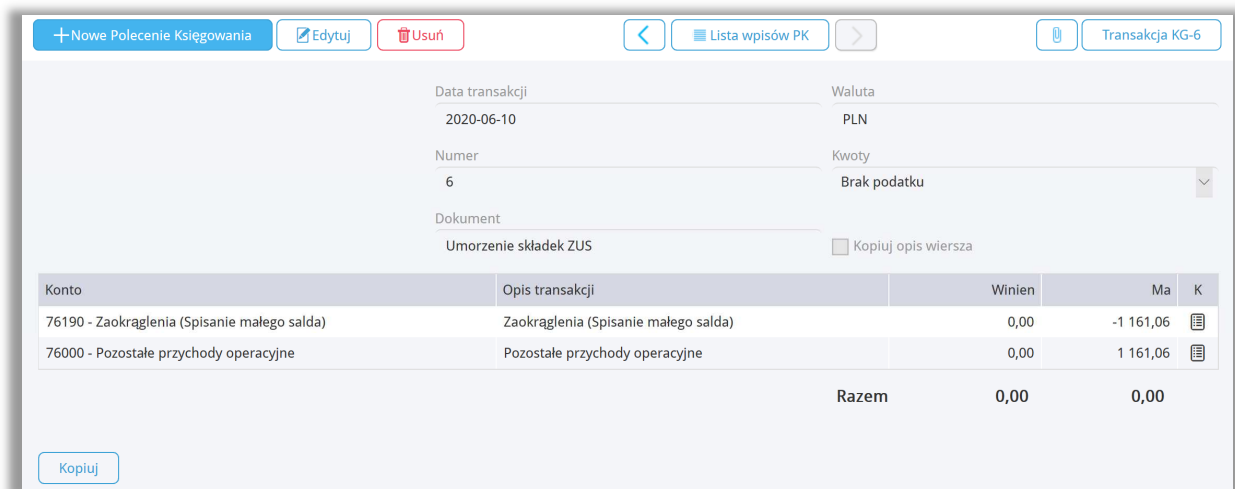
**Księga Główna** 🖨️ 📄

Okres 01.06.2020 do 17.06.2020

| Konto Dział              | Transakcja Kod nr                    | Data       | Dokument | Opis transakcji  | Winien           | Ma              |
|--------------------------|--------------------------------------|------------|----------|--|------------------|-----------------|
| 76190                    | Zaokrąglenia (Spisanie małego salda) |            |          | Bilans Otwarcia  | 0,00             |                 |
|                          | PW 3                                 | 10.06.2020 | 1        | ZUS (Ubezpieczenie społeczne)  | 0,00             | 875,58          |
|                          | PW 4                                 | 10.06.2020 | 2        | wynagrodzenie Ubezpieczenie FP i GFSS (31.03.2020) ZUS (Ubezpieczenie FP i FGSP) | 0,00             | 70,57           |
|                          | PW 5                                 | 10.06.2020 | 3        | wynagrodzenie Ubezpieczenie zdrowotne (31.03.2020) ZUS (Ubezpieczenie zdrowotne) | 0,00             | 214,91          |
| <b>Razem</b>             |                                      |            |          |  | <b>0,00</b>      | <b>1 161,06</b> |
| <b>Bilans Zamknięcia</b> |                                      |            |          |  | <b>-1 161,06</b> |                 |

Ze względu na to, iż domyślnym kontem w programie dla transakcji „Wyksięgowanie małych wartości” jest konto **76190 – Zaokrąglenia**, które jest kontem kosztowym, musisz dodać jedną operację przeksięgowującą wartość umorzonych składek na konto **76000 pozostałych przychodów operacyjnych**.

Przejdź do menu **Finanse > Polecenie księgowania > Nowe polecenie księgowania** i w dacie umorzenia składek dodaj operację przeksięgowania na konto przychodów.



The screenshot shows a transaction entry form in the 360 Księgowość system. The form includes fields for transaction date (2020-06-10), currency (PLN), number (6), and document type (Umorzenie składek ZUS). A table below the form shows the accounting entries:

| Konto  | Opis transakcji                      | Winien | Ma        | K |
|--|--------------------------------------|--------|-----------|---|
| 76190 - Zaokrąglenia (Spisanie małego salda) | Zaokrąglenia (Spisanie małego salda) | 0,00   | -1 161,06 |   |
| 76000 - Pozostałe przychody operacyjne       | Pozostałe przychody operacyjne       | 0,00   | 1 161,06  |   |
| Razem  |                                      | 0,00   | 0,00      |   |

Podsumowując, koszty składek ZUS są kosztami a umorzenie składek jest przychodem. Transakcja ta jest neutralna podatkowo.

Jeżeli masz jakiegokolwiek wątpliwości:

- napisz do nas: [pomoc@360ksiegowosc.pl](mailto:pomoc@360ksiegowosc.pl)
- zadzwoń do nas: +22 30 75 777

Odwiedź też naszą stronę [360 Księgowość](#).

Pozdrawiamy!

Zespół 360 Księgowość