

Zadanie

Przedsiębiorca zgodnie z zawartą z pracownikiem umową o pracę wypłaca wynagrodzenie ostatniego dnia miesiąca za które wynagrodzenie jest należne. Za miesiąc styczeń 2020 r. wynagrodzenie wypłacone zostało 31 stycznia 2020 r. Składki ZUS od wskazanego wynagrodzenia pracodawca uregulował zaś 14 lutego 2020 r.

Z jaką datą i jak należy ująć składki ZUS finansowane przez przedsiębiorcę ?

Odpowiedź:

W analizowanym przykładzie zarówno wynagrodzenie za pracę jak również składki ZUS z tytułu wynagrodzenia opłacone zostały terminowo, dodatkowo zważywszy, że termin wypłaty wynagrodzenia przypada na ten sam miesiąc w którym wynagrodzenie jest należne przedsiębiorca zaksięguje w PKPiR składki ZUS w wysokości przez siebie finansowanej w miesiącu styczniu 2020 r. czyli w miesiącu za który składki są należne. Składki przedsiębiorca ujmie je w kolumnie 13 podatkowej księgi przychodów i rozchodów.