



Pan Maciej Miłkowski
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Zdrowia

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce

ul. Górnosłaska 5
00-443 Warszawa

tel. 22 622 77 39
tel. 22 583 49 30
fax 22 622 77 81

sekretariat@skwp.pl
www.skwp.pl

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
jest członkiem Międzynarodowej
Federacji Księgowych (IFAC)

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce dziękuje za odpowiedź z dnia 2 stycznia 2023 r. (nr DLU.71.1.2022.MR) w sprawie zgłaszanych problemów dotyczących składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Po pierwszym roku obowiązywania Polskiego Ładu w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne pojawiło się szereg wątpliwości, które w naszej ocenie wymagają zajęcia jednoznacznego stanowiska.

W związku z powyższym zwracam się z uprzejmą prośbą o rozstrzygnięcie przynajmniej kilku problemów, które zdiagnozowało SKwP.

1. Sprzedaż środka trwałego a podstawa obliczenia składki

Jak należy rozumieć art. 35 ustawy z 9.02.2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw, wprowadzającej zmiany w obliczeniu składki zdrowotnej, zgodnie z którym w przypadku ustalania dochodu, o którym mowa w art. 81 ust. 2 i 2c ustawy regulującej wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne, od przychodów, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1 updof, dochód ustalony z uwzględnieniem art. 24 ust. 2 zdanie drugie updof, nie jest powiększany o odpisy amortyzacyjne zaliczone do kosztów uzyskania przychodów przed dniem 1 stycznia 2022 r.?

Założmy, że przedsiębiorca w 2022 r. sprzeda za 20 tys. zł samochód ciężarowy, kupiony za 100 tys. zł i całkowicie zamortyzowany przed 1.01.2022 r. (odpisy amortyzacyjne = 100 tys. zł). Zgodnie z art. 24 ust. 2 updof jego dochód/strata podatkowa ze sprzedaży powinna być obliczona następująco: 20 tys. – 100 tys. + 100 tys. = 20 tys. zł.

Czy stosując art. 35 do podstawy wymiaru składki należy przyjąć kwotę 20 tys. zł – 100 tys. zł = - 80 tys. zł, a zatem po nowelizacji podstawa ta zmniejszy się o 80 tys. zł, zamiast wzrosnąć o 20 tys. zł (jak było na dotychczasowych zasadach)?

Czy też, skoro przepis mówi o niepowiększaniu dochodu ustalonego zgodnie z art. 24 ust. 2, w przypadku gdy różnica między przychodem a wartością początkową daje stratę (jak w przykładzie – 80 tys.) stratę tę powiększa się o odpisy amortyzacyjne?

Co w przypadku gdy sprzedawany jest samochód osobowy o wartości ponad 150 tys. zł i dochód/strata z jego sprzedaży jest ustalany zgodnie z art. 24 ust. 2b updof? Czy wówczas również nie jest powiększany o odpisy amortyzacyjne zaliczone do kosztów uzyskania przychodów przed dniem 1 stycznia 2022 r.?


2. Uwzględnianie remanentu w pkpir przy obliczaniu składki zdrowotnej za 2022 i 2023 r.
Niedawno ZUS (Oddział w Lublinie) wydał interpretację w tym temacie, potwierdzając, że dodatnia różnica remanentowa za 2022 r. (a więc wartość towarów „wyrzuconych” z kosztów podatkowych, które w trakcie roku obniżały dochód i podstawę wymiaru) nie powiększa dochodu do ostatecznego obliczenia składki za ten rok. Zaznaczył, że „powstałą różnicę należy uwzględnić przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne na rok 2023 r.” Powstaje jednak pytanie, co należy przez to rozumieć, bo z przepisów literalnie wynika, że ta różnica (koszty w niej zawarte) pomniejszą podstawę wymiaru składki po raz drugi, co byłoby nadzwyczaj korzystne dla przedsiębiorców. Sprawa wymaga jednoznacznego stanowiska – podatnicy, którzy zwiększyli stan remanentu na koniec roku 2022 będą nadzwyczaj uprzywilejowani – o ile ZUS i organy podatkowe literalnie będą interpretować przepisy.

3. Składka na ubezpieczenie zdrowotne osób pełniących funkcje np. w stowarzyszeniach – osoby wyłonione w wyborach przeprowadzanych przez organizację.

Art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy regulującej podstawę składki na ubezpieczenie zdrowotne wskazuje na osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania oraz prokurentów, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym niezależnie od kwalifikacji do źródła przychodu w rozumieniu updog.

Literalnie – składka powinna być więc naliczana tylko od wynagrodzeń osób, które zostały powołane do pełnienia funkcji na mocy „jakiegoś” aktu powołania. Natomiast nie opłaca się składek od osób, które pełnią funkcję w organach stowarzyszeń, jeżeli pochodzą oni z wyboru (wyłonienie z wyborów).

SKwP dotarło do odpowiedzi na interpelację poselską, udzielonej przez Ministra Zdrowia w dniu 18 stycznia 2022 r. (DLU.050.1.2022.AŻ) i w związku z powyższym zwracamy się także o potwierdzenie, czy faktycznie wynagrodzenia osób wybranych do pełnienia określonych funkcji (np. w wyborach wewnątrz stowarzyszenia) nie podlegają składce na ubezpieczenie zdrowotne.


Leszek Lewandowicz
Sekretarz Zarządu Głównego


Jerzy Koniński
Prezes Zarządu Głównego

Do wiadomości:

Pan Jarosław Szatański
Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych
Ministerstwo Finansów