INFORLEX

poleca

e-book

PODSTAWA WYMIARU SKŁADEK ZUS

– PRAKTYCZNE PROBLEMY

stan prawny sierpień 2017

Bożena Pęśko

978-83-65887-49-8

30 LAT INFOR Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

1. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w zależności od tytułu ubezpieczenia 3
1.1. Przychód w rozumieniu ustawy o pdof 3
1.2. Podstawa wymiaru składek dla poszczególnych grup osób ubezpieczonych 4
2. Stosowanie zwolnień składkowych i podatkowych z uwzględnieniem różnic w wykładni ZUS i US 9
3. Zasady ustalania podstawy wymiaru i wysokości składki zdrowotnej 18
3.1. Podstawa wymiaru i wysokość składki zdrowotnej 18
3.2. Obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek 21
3.3. Zwolnienie z opłacania składki zdrowotnej 23
4. Ograniczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe 24
4.1. Informacja o przekroczeniu 30-krotności 25
4.2. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek uzyskana z ZUS 27
4.3. Korekta podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe 27
5. Podstawa wymiaru składek ubezpieczonych przebywających w podróży służbowej i delegowanych 29
5.1. Definicja podróży służbowej 29
5.2. Podstawa wymiaru składek osób podróżujących służbowo 31
5.3. Oddelegowanie do pracy za granicę 31

Podstawa wymiaru składek ZUS – praktyczne problemy

Ustalenie prawidłowej, comiesięcznej podstawy wymiaru składek za osoby zgłaszane do ubezpieczeń jest jednym z podstawowych obowiązków płatników składek. Praktyka wskazuje, że zagadnienia związane z prawidłowym oskładkowaniem przychodów sprawiają płatnikom liczne trudności. Ustalając możliwość zastosowania zwolnienia przychodu ze składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, płatnicy powinni przeanalizować warunki uprawniające do ulgi. W niektórych sytuacjach do tych samych przychodów zwolnionych ze składek ZUS stosowane są inne kryteria zwolnienia z podatku. Ma to również znaczenie w przypadku ustalania podstawy wymiaru tych składek dla oddelegowanych ubezpieczonych. Odrębnym zagadnieniem jest sposób rozliczenia przychodu z tytułu niedopłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

1. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w zależności od tytułu ubezpieczenia

Podstawę wymiaru zarówno składek, jak i podatku stanowi przychód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: ustawa o pdof), uzyskiwany przez pracowników – ze stosunku pracy, a przez zleceniobiorców – z działalności wykonywanej osobiście. Katalog wypłat i świadczeń stanowiących dla tych osób przysporzenie majątkowe jest otwarty. Zatem, co do zasady, przysporzenie stanowi każda forma wzbogacenia pochodząca ze stosunku prawnego łączącego strony. Ustalając dopuszczalność zastosowania zwolnienia ze składek ZUS i podatku dochodowego określonych wypłat i świadczeń przyznanych pracownikom i zleceniobiorcom, w pierwszej kolejności należy ocenić, czy z tytułu tych wypłat i świadczeń osoby te uzyskują przychód w rozumieniu ustawy o pdof.

1.1. Przychód w rozumieniu ustawy o pdof

W wyroku z 8 lipca 2014 r. (K 7/13) Trybunał Konstytucyjny skorygował definicję przychodów z tytułu innych nieodpłatnych świadczeń, uznając za przychody te świadczenia (niepieniężne):

- które zostały spełnione za zgodą pracownika (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie) oraz
- które zostały spełnione w interesie pracownika (a nie w interesie pracodawcy) i przyniosły mu korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, który musiałby ponieść, oraz