Zwolnienie ze składek ZUS firm do 49 pracowników

Poszerzono katalog podmiotów jaki mogą wystąpić (na 3 miesiące) o zwolnienie ze składek ZUS o płatników zgłaszających do ubezpieczenia od 10 do 49 osób (nie jak dotychczas do 9), ale jedynie do **50%** łącznej kwoty nieopłaconych należności za dany miesiąc.

WAŻNE : wbrew doniesieniom medialnym przepis literalnie wymienia konkretny okres (miesiące) objęty zwolnieniem : od **1 marca** do **31 maja 2020 r.**

Nowe brzmienie przepisu – Mikro firmy **do 9** pracowników – ulga 100% składki :

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Na wniosek płatnika składek zwalnia się z obowiązku opłacania nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należne za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., wykazanych w deklaracjach rozliczeniowych złożonych za ten okres, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek:

1) przed dniem 1 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r.,

2) w okresie od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 29 lutego 2020 r. i na dzień 31 marca 2020 r.,

3) w okresie od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r. i na dzień 30 kwietnia 2020 r.

– zgłosił do ubezpieczeń społecznych mniej niż 10 ubezpieczonych.”,

Nowe brzmienie przepisu – Małe firmy **od 10 do 49** pracowników – ulga 50% składek należnych:

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Na wniosek płatnika składek, zwalnia się z obowiązku opłacenia nieopłaconych należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych, należnych za okres od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 maja 2020 r., w wysokości 50% łącznej kwoty należności z tytułu składek wykazanych w deklaracji rozliczeniowej złożonej za dany miesiąc, jeżeli był zgłoszony jako płatnik składek:

1) przed dniem 1 lutego 2020 r. i na dzień 29 lutego 2020 r.,

2) w okresie od dnia 1 lutego 2020 r. do dnia 29 lutego 2020 r. i na dzień 31 marca 2020 r.,

3) w okresie od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 31 marca 2020 r. i na dzień 30 kwietnia 2020 r.

– zgłosił do ubezpieczeń społecznych od 10 do 49 ubezpieczonych.

Specjalna regulacja dla marca 2020 r. :

W związku z tym, że przepisy noweli uchwalono dopiero 16.04.2020 r. – dodano w ustawie przepis regulujący zwolnienie ze składek ZUS za marzec, nawet jeśli zostały opłacone :

- Zatrudniającym do 9 osób (art.31zo ust.1)
- Zatrudniającym od 10 do 49 osób (art.31zo ust.1a)
- Samozatrudnionym (art.31zo ust.2)

Art. 113. W przypadkach, o których mowa w art. 31zo ust. 1–1b i ust. 2, ustawy zmienianej w art. 73, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, zwalnia się z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek wykazanych w deklaracji rozliczeniowej za marzec 2020 r. także wówczas gdy należności te zostały opłacone. Opłacone należności z tytułu składek podlegają zwrotowi na zasadach określonych w art. 24 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266, 321 i 568).

WAŻNE DLA PŁATNIKÓW ZASIŁKÓW ZUS :

Naszym zdaniem z brzmienia przepisu wynika, że jako podstawę do umorzenia przyjmuje się kwotę ***składek należnych od płatnika*** *przed potrąceniem wypłaconych pracownikom zasiłków – będzie to więc kwota wyższa niż 50% tej podlegającej wpłacie do ZUS – bo wpłacamy do ZUS składki po potrąceniu wypłaconych w imieniu ZUS zasiłków. Niestety zdanie ZUS jest przeciwne – kwestia do obserwacji, ewentualnych indywidualnych sporów z ZUS.*

Samozatrudnieni – także nowe firmy założone do 31.03.2020 r.

c) w ust. 2 wyrazy „przed 1 lutego 2020 r." zastępuje się wyrazami „przed dniem 1 kwietnia 2020 r.",

Dodatkowe zasady – do pracowników nie wliczamy młodocianych:

d) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Liczbę ubezpieczonych, o których mowa w ust. 1 i 1a, oblicza się nie uwzględniając ubezpieczonych będących pracownikami młodocianymi.";

Ewentualne późniejsze korekty DRA nie wpłyną na kwotę umorzenia :

66) w art. 31zr dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. W przypadku złożenia przez płatnika składek, o którym mowa w art. 31zo ust. 1a, deklaracji rozliczeniowej korygującej lub imiennych raportów miesięcznych korygujących za miesiąc, za który nastąpiło zwolnienie z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek, Zakład Ubezpieczeń Społecznych dokonuje korekty danych wyłącznie na kontach ubezpieczonych, o których mowa w art. 40 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.";

Umorzenie wolne od podatku (PIT/CIT)

67) art. 31zx otrzymuje brzmienie:

„Art. 31zx. Przychody z tytułu zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek, o których mowa w art. 31zo, nie stanowią przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.";

Zatem nie będziemy mieć do czynienia z przychodem podatkowym z tyt. umorzenia zobowiązania (normalnie byłoby to opodatkowane). Wystąpi nam natomiast przychód bilansowy (dot. pełnych księgowości / ksiąg rachunkowych).

Niemniej jednak z wyjaśnień Ministerstwa Finansów wynika, że składki jakie nie zostały faktycznie opłacone nie są kosztem uzyskania przychodu – w sumie wynika to wprost z „od zawsze" obowiązujących przepisów ustaw o PIT/CIT. Można więc powiedzieć, że koszty ZUS objętego zwolnieniem są neutralne podatkowo…