

Zapłata zaległych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne – skutki podatkowe i składkowe

Monika M. Brzostowska
doradca podatkowy

Agenda webinarium

1. Konsekwencje podatkowe zapłaty przez płatnika za ubezpieczonych zaległych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne
2. Uprawnienia płatnika do składania wniosków o stwierdzenie nadpłaty składek
3. Konsekwencje podatkowo-składkowe złożenia fałszywego oświadczenia o statusie studenta lub niezaktualizowania oświadczenia przez studenta
4. Jak skorygować błędnie naliczone wynagrodzenia z winy nieleżącej po stronie płatnika?
5. Zmiana kwalifikacji umowy, zwrot składek ZUS a PIT-11 oraz PIT-4R
6. Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzania podatków
7. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Konsekwencje podatkowe zapłaty przez płatnika
za ubezpieczonych zaległych składek
na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne

Zaliczanie w koszty wynagrodzeń z UoP

Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów]

6b. Za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów w przypadku podatników, o których mowa w ust. 6, z zastrzeżeniem ust. 5e, 6ba, 6bb i 7b, uważa się dzień wystawienia faktury (rachunku) lub innego dowodu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu.

6ba. Należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 i 6, oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy, z zastrzeżeniem ust. 6bc, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który są należne, pod warunkiem że zostały wypłacone lub postawione do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony. W przypadku uchybienia temu terminowi do należności tych stosuje się art. 23 ust. 1 pkt 55.

6bb. Składki z tytułu należności, o których mowa w ust. 6ba, określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, z zastrzeżeniem art. 23 ust. 1 pkt 37, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem że składki zostaną opłacone w terminie wynikającym z odrębnych przepisów. W przypadku uchybienia temu terminowi do składek tych stosuje się art. 23 ust. 1 pkt 55a i ust. 3d. uchybienia tym terminom do składek tych stosuje się art. 23 ust. 1 pkt 55a i ust. 3d.

Zaliczanie w koszty wynagrodzeń z UoP

Kasia zatrudnia trzech pracowników. Wynagrodzenie wypłaca z końcem każdego miesiąca za przepracowany miesiąc. Wynagrodzenia za maj jako pracodawca wypłaciła 30.05.2023 r., a składki ZUS zapłaciła 11.06.2023 r.

Pracodawca może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów maja zarówno wynagrodzenia, jak i opłacone składki ZUS.

Zaliczanie w koszty wynagrodzeń z UoP

Kasia zatrudnia siedmiu pracowników. Wynagrodzenie wypłaca do 10. dnia miesiąca następującego. Płace za maj zostały uregulowane 10 czerwca, natomiast składki ZUS od tych wynagrodzeń Kasia opłaciła 20.07.2023 r.

Pracodawca może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów maja zarówno wynagrodzenia, jak i składki ZUS.

Zaliczanie w koszty wynagrodzeń z UZ

Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów]

4. Koszty uzyskania przychodów są potrącane tylko w tym roku podatkowym, w którym zostały poniesione, z zastrzeżeniem ust. 5, 6 i 10.

6b. Za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów w przypadku podatników, o których mowa w ust. 6, z zastrzeżeniem ust. 5e, 6ba, 6bb i 7b, uważa się dzień wystawienia faktury (rachunku) lub innego dowodu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu.

Zaliczanie w koszty wynagrodzeń z UoP

Art. 8. [Płatnik]

Płatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Zaliczanie w koszty wynagrodzeń z UoP

Art. 30. [Zakres odpowiedzialności płatnika i inkasenta]

§ 1. Płatnik, który nie wykonał obowiązków określonych w art. 8, odpowiada za podatek niepobrany lub podatek pobrany a niewpłacony.

§ 2. Inkasent, który nie wykonał obowiązków określonych w art. 9, odpowiada za podatek pobrany a niewpłacony.

§ 3. Płatnik lub inkasent odpowiada za należności wymienione w § 1 lub 2 całym swoim majątkiem.

§ 4. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi okoliczność, o której mowa w § 1 lub 2, organ ten wydaje decyzję o odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta, w której określa wysokość należności z tytułu niepobranego lub pobranego, a niewpłaconego podatku.

§ 5. Przepisów § 1-4 nie stosuje się, jeżeli odrębne przepisy stanowią inaczej albo jeżeli podatek nie został pobrany **z winy podatnika; w tych przypadkach organ podatkowy wydaje decyzję o odpowiedzialności podatnika.** Odpowiedzialność podatnika można orzec w decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Zapłata składek po terminie – jak było?

„W sytuacji gdy Wnioskodawca ureguje składki na ubezpieczenie za pracowników w tej części, w której winny być pokryte z dochodu pracowników, to dla pracowników jest to przychód ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Pracownicy otrzymają bowiem nieodpłatne świadczenie od pracodawcy, gdyż pracodawca zapłaci z własnych środków składki (składki na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne), które powinny być finansowane ze środków pracowników. Tym samym Wnioskodawca wykona kosztem swego majątku zobowiązanie, które winno być sfinansowane z majątku pracowników.”

0113-KDIPT2-3.4011.556.2020.2.JŚ

Zapłata składek po terminie – jak jest?

„W konsekwencji, prawidłowa wykładnia analizowanych przepisów prowadzi do wniosku, że zapłacenie przez płatnika składek zaległych składek sus oraz składek zdrowotnych dotyczących pracowników, zleceniobiorców, byłych pracowników lub zleceniobiorców nie powoduje po stronie tych podatników powstania przychodu w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy PIT. Zapłata przez płatnika składek zaległych składek z ww. tytułów nie stanowi przysporzenia majątkowego zwiększającego majątek podatnika, i jako taka, nie może być uznana za nieodpłatne świadczenie na rzecz podatnika.”

Interpretacja ogólna nr DD3.8203.1.2023 Ministra Finansów z 30 marca 2023 r.

Uprawnienia płatnika do składania wniosków o stwierdzenie nadpłaty składek

Wniosek o stwierdzenie nadpłaty

Art. 75. [Wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku]

§ 1. Jeżeli podatnik kwestionuje zasadność pobrania przez płatnika podatku albo wysokość pobranego podatku, może złożyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku.

§ 2. Uprawnienie do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty przysługuje podatnikom, płatnikom i inkasentom oraz osobom, które były wspólnikami spółki cywilnej w momencie rozwiązania spółki w zakresie zobowiązań spółki. **Płatnik lub inkasent jest uprawniony do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty, jeżeli wpłacony podatek nie został pobrany od podatnika.**

Wniosek o stwierdzenie nadpłaty

Art. 75. [Wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku]

§ 3. **Jeżeli z przepisów prawa podatkowego wynika obowiązek złożenia zeznania (deklaracji), to podatnik, płatnik lub inkasent równocześnie z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty jest obowiązany złożyć skorygowane zeznanie (deklarację).**

§ 3a. Osoba, która była współnikiem spółki cywilnej w momencie rozwiązania spółki, jest obowiązana złożyć równocześnie z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty skorygowane zeznanie (deklarację) w zakresie zobowiązań spółki oraz umowę spółki aktualną na dzień rozwiązania spółki.

§ 4. Jeżeli prawidłowość skorygowanego zeznania (deklaracji) nie budzi wątpliwości, organ podatkowy zwraca nadpłatę bez wydawania decyzji stwierdzającej nadpłatę. W takim przypadku korekta wywołuje skutki prawne.

§ 4a. W decyzji stwierdzającej nadpłatę organ podatkowy określa wysokość zobowiązania podatkowego w prawidłowej wysokości w takim zakresie, w jakim powstanie nadpłaty jest związane ze zmianą wysokości zobowiązania podatkowego. W zakresie, w jakim wniosek jest niezasadny, organ odmawia stwierdzenia nadpłaty.

Konsekwencje podatkowo-składkowe złożenia
fałszywego oświadczenia o statusie studenta
lub niezaktualizowania oświadczenia przez studenta

Konsekwencje w przypadku fałszywego oświadczenia

Art. 98. [Wykroczenia przeciwko przepisom ustawy]

1. Kto, jako płatnik składek albo osoba obowiązana do działania w imieniu płatnika:

1) (utracił moc),

1a) nie dopełnia obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne w przewidzianym przepisami terminie,

2) nie zgłasza wymaganych ustawą danych lub zgłasza nieprawdziwe dane albo udziela w tych sprawach nieprawdziwych wyjaśnień lub odmawia ich udzielenia,

3) udaremnia lub utrudnia przeprowadzenie kontroli,

4) nie dopełnia obowiązku wypłacania świadczeń z ubezpieczeń społecznych i zasiłków finansowanych z budżetu państwa albo wypłaca je nienależnie,

5) nie prowadzi dokumentacji związanej z obliczaniem składek oraz z wypłatą świadczeń z ubezpieczeń społecznych,

6) nie dopełnia obowiązku przesyłania deklaracji rozliczeniowych oraz imiennych raportów miesięcznych w przewidzianym terminie,

6a) (uchylony),

7) nie dopełnia obowiązku przekazywania dokumentów związanych z ubezpieczeniami społecznymi i ubezpieczeniem zdrowotnym w formie określonej w art. 47a ust. 1 i 2,

podlega karze grzywny do 5000 złotych.

Konsekwencje w przypadku fałszywego oświadczenia

„Czy zleceniodawca ze względu na zwolnienie przychodów z umowy zlecenia studenta może przechowywać w dokumentacji umowy zlecenia kopię jego legitymacji studenckiej, czy też powinien bazować na oświadczeniu studenta i ewentualnie może tylko poprosić o okazanie legitymacji do wglądu?”

Ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych nie zawiera przepisów, które uprawniałyby albo zobowiązywałyby pracodawcę/zleceniodawcę do pozyskiwania kopii legitymacji studenckiej w celu wykazania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych podstawy niepodlegania przez danego studenta obowiązkowym ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym.

Wyjaśnienia UODO z 30 grudnia 2020 r. w sprawie kopiowania dokumentów potwierdzających posiadanie kwalifikacji zawodowych wydane dla DGP.”

<https://praca.gazetaprawna.pl/artykuly/8093508,dokumentacja-dotyczaca-zlecenia-kopia-legitymacji-studenckiej.html>

Konsekwencje w przypadku fałszywego oświadczenia

„Prawidłowa praktyka

Firma zatrudniająca sezonowo wielu studentów na praktyki lub do pracy sporządziła wzór oświadczenia do umowy zlecenia, w którym jest opisany status studenta. Pracownik działu HR potwierdza ten status na podstawie okazanej legitymacji studenckiej. Po wypełnieniu oświadczenia i podpisaniu go przez studenta pracownik HR dokonuje na dokumencie adnotacji: „Potwierdzono na podstawie okazanej legitymacji studenckiej nr...”, którą opatruje podpisem i datą. Takie działanie jest zgodne ze stanowiskiem UODO.”

<https://praca.gazetaprawna.pl/artykuly/8093508,dokumentacja-dotyczaca-zlecenia-kopia-legitymacji-studenckiej.html>

Jak skorygować błędnie naliczone wynagrodzenia z winy nieleżącej po stronie płatnika

Wynagrodzenie nienależne

Sąd Najwyższy w wyroku z 6 stycznia 2009 r. (II PK 117/08):

„Przywrócenie pracownika do pracy prawomocnym wyrokiem sądu pracy powoduje, że odpada podstawa prawna wypłaty odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy z przyczyn dotyczących pracodawcy, a w związku z tym wypłacona odprawa staje się świadczeniem nienależnym. To samo można odnieść do innych świadczeń wypłaconych z tytułu rozwiązania stosunku pracy, gdy dochodzi do jego restytucji”.

Wynagrodzenie nienależne

Art. 405 KC

Kto bez podstawy prawnej uzyskał korzyść majątkową kosztem innej osoby, obowiązany jest do wydania korzyści w naturze, a gdyby to nie było możliwe, do zwrotu jej wartości.

Wynagrodzenie nienależne

Wyrok z 7 sierpnia 2001 r. I PKN 408/00:

„Pracownik ma prawo uważać, że świadczenie wypłacane przez pracodawcę posługującego się wyspecjalizowanymi służbami jest spełniane zasadnie i zgodnie z prawem, a więc nie musi liczyć się z obowiązkiem jego zwrotu (art. 409 KC)”.

Zmiana kwalifikacji umowy,
zwrot składek ZUS a PIT-11 oraz PIT-4R

Zmiana kwalifikacji umowy

„Wnioskodawcy, jako płatnikowi, wydana została decyzja Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia (...) 2020 r., zgodnie z którą od dnia 28 maja 2018 r. pracownik Spółki nie podlegał obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowemu, chorobowemu i wypadkowemu. Pracownik zatrudniony był w Spółce na podstawie umowy o pracę z dnia 1 października 2013 r. na stanowisku Dyrektora ds. (...). W dniu 28 maja 2018 r. pracownik nabył 100 udziałów Spółki, co stanowiło 100% kapitału. Tym samym stał się jedynym wspólnikiem sp. z o. o. W ocenie ZUS posiadanie statusu wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością decyduje o podleganiu przez niego ubezpieczeniom społecznym jako osoby prowadzącej działalność gospodarczą, powyższe wyłącza możliwość stosunku pracy. Wobec powyższego Wnioskodawca przekwalifikował stosunek pracy na kontrakt menadżerski. W dniu 8 stycznia 2020 r. zawarto Porozumienie w przedmiocie rozliczenia wynagrodzenia za świadczone usługi menadżerskie, w którym: Strony potwierdziły ustalenie nieistnienia stosunku pracy na podstawie Umowy o pracę z dnia 1 października 2013 r., począwszy od dnia 28 maja 2018 r. z uwagi na treść ww. decyzji ZUS z dnia (...) 2020 r. Strony uzgodniły, iż z tytułu usług menadżerskich Wykonawca otrzymał począwszy od miesiąca czerwca 2018 r. wynagrodzenie. Strony uzgodniły, że wypłacone na podstawie umowy o pracę z dnia 1 października 2013 r. wynagrodzenie, począwszy od 28 maja 2018 r., jak też wszelkie dokonane w ramach tego stosunku pracy potrącenia, w tym na poczet należności publicznoprawnych, po tym dniu, uznaje się za wypłacone za świadczone usługi menadżerskie i dokonuje się na podstawie Porozumienia ich rozliczenia, tj. ustalenie podstawy ich zapłaty, jak zapłata wynagrodzenia z tytułu świadczenia umowy zlecenia. Strony zgodnie postanowiły, że począwszy od dnia 1 lutego 2021 r. Wykonawca otrzymywał będzie ryczałtowe, miesięczne wynagrodzenie z tytułu świadczonych usług. Za styczeń 2021 r. było wypłacone jeszcze wynagrodzenie etatowe, a następnie wszystko było korygowane. Koniecznym było prawidłowe naliczenie podatku dochodowego oraz zwrot nadpłaconych składek ZUS pracownikowi, za lata 2018 - 2020.”

0115-KDIT2.4011.685.2022.1.MM

Zmiana kwalifikacji umowy

„(...) skoro w opisanej sytuacji Wnioskodawca – jako płatnik – wystawił pracownikowi (Dyrektorowi ds. organizacyjno-zarządczych) informacje PIT-11 za lata 2018–2020, wykazując w nich przychód ze stosunku pracy, który – w związku z przeprowadzoną kontrolą ZUS i zawartym Porozumieniem – został zakwalifikowany do przychodów z działalności wykonywanej osobiście (kontrakt menadżerski), to zasadne jest skorygowanie deklaracji PIT-11 za ww. lata, tak aby ich treść była zgodna ze stanem faktycznym. Tylko bowiem wystawienie informacji wykazującej faktycznie osiągnięty przez ww. podatnika przychód, który zakwalifikowany zostanie do właściwego źródła przychodów i faktycznie pobrane w poszczególnych latach zaliczki na podatek dochodowy oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (czyli bez uwzględnienia rozliczeń dokonanych w 2021 r.) stanowi realizację przez płatnika obowiązku wynikającego z art. 39 i art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Korekta deklaracji powinna zatem dotyczyć przeniesienia kwot wynagrodzenia (za okres wskazany w Porozumieniu) z pozycji dotyczącej wynagrodzeń ze stosunku pracy do pozycji dotyczącej działalności wykonywanej osobiście. Natomiast w korygowanych informacjach PIT-11 nie należało zmieniać faktycznie zapłaconych w latach 2018-2020 składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, gdyż kwoty tych składek zostały zwrócone pracownikowi przez ZUS za pośrednictwem Wnioskodawcy dopiero w 2021 r. Skutki podatkowe tego zwrotu dotyczą zatem roku 2021. Z uwagi na zmianę kwalifikacji umowy za lata 2018-2020 zawartej z Dyrektorem ds. (...) zasadne jest również złożenie korekt deklaracji PIT-4R, w której należy wykazać kwoty zaliczek od wynagrodzeń tej osoby (za ww. okres) we właściwych pozycjach dotyczących działalności wykonywanej osobiście.”

0115-KDIT2.4011.685.2022.1.MM

Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzania podatków

Wynagrodzenie płatnika

Art. 28. [Wynagrodzenie płatnika i inkasenta]

§ 1. Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.

§ 2. (uchylony).

§ 3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

1) szczegółowe zasady sposób ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków, oraz tryb pobrania wynagrodzenia;, uwzględniając przy ustalaniu wynagrodzenia rodzaj pobranego podatku, a także sprawność pobrania wynagrodzenia;

2) (uchylony).

§ 4. Rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, powiatu lub województwa.

Wynagrodzenie płatnika

Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego PIT od pobranego przez płatnika od dochodu podlegającego opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej wynosi 0,6% kwoty tego podatku pobranego przez płatnika.

Podwyżka wynagrodzenia obowiązywać będzie w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

Wynagrodzenie płatnika

Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego PIT od pobranego przez płatnika od dochodu podlegającego opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej wynosi 0,6% kwoty tego podatku pobranego przez płatnika.

Podwyżka wynagrodzenia obowiązywać będzie w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

Wynagrodzenie płatnika

Wysokość wynagrodzenia płatników i inkasentów

Wysokość kwoty należnego wynagrodzenia

Przed 1 lipca 2022 r.

płatnicy	0,3%
inkasenci	0,1%

Od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

płatnicy	0,3% / 0,6%*
inkasenci	0,1%

*w przypadku poboru podatku dochodowego od osób fizycznych opodatkowanych na zasadach ogólnych

Wynagrodzenie płatnika – PIT-4R

„Skoro formularze deklaracji podatkowych (w szczególności PIT-4R) przewidują odrębne pole, w którym wskazuje się kwotę wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania pobranych podatków, o którym mowa w art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej, to zdaniem Wnioskodawcy, co do zasady, brak jest obowiązku, aby składać odrębne pisma, w których wnioskuje się o potrącenie kwot tego wynagrodzenia z kwotami podatku należnego za bieżący okres. Z tego też względu, w ocenie Wnioskodawcy, brak jest konieczności bieżącego informowania urzędu skarbowego o fakcie dokonania potrącenia. Taka informacja zostanie bowiem przekazana w rocznych deklaracjach o pobranych kwotach podatku dochodowego, w których to zostanie wskazana kwota potrąconego wynagrodzenia płatnika, o którym mowa w art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej.”

0111-KDIB1-2.4017.12.2018.1.AW

10. Zaliczki na podatek pobrane od innych należności, w tym wynikających z umowy aktywizacyjnej ⁴⁾

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	131.	132.	133.	134.	135.	136.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty zaliczek	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	137.	138.	139.	140.	141.	142.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

11. Pobrany podatek do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego

Od sumy kwot za poszczególne miesiące z wiersza 3, 5, 6, 9 i 10 należy odpowiednio odjąć sumę kwot z wierszy 4, 7 i 8. Jeżeli różnica w danym miesiącu jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Kwoty podatku	I	II	III	IV	V	VI
	143.	144.	145.	146.	147.	148.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	149.	150.	151.	152.	153.	154.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

12. Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej

Kwoty wynagrodzenia	I	II	III	IV	V	VI
	155.	156.	157.	158.	159.	160.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty wynagrodzenia	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	161.	162.	163.	164.	165.	166.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Wynagrodzenie płatnika

„W ocenie Wnioskodawcy, podstawą naliczenia wynagrodzenia płatnika będzie kwota zaliczki na podatek dochodowy, zapłacona w ustawowym terminie. W konsekwencji, jeżeli w ustawowym terminie Wnioskodawca dokona wpłaty części należnej zaliczki za dany miesiąc, a następnie ureguje pozostałą jej część wraz z odsetkami, wówczas Wnioskodawca będzie uprawniony do wynagrodzenia ustalonego od wpłaconej terminowo kwoty zaliczki.

Powyższy pogląd prezentowany jest również w doktrynie prawa podatkowego. Przykładowo, jak wskazano w jednym z komentarzy: "Wynagrodzenie to przysługuje bez względu na to, czy termin płatności podatku wynika z ustawy podatkowej lub przepisu wykonawczego oraz bez względu na to, czy płatnik (inkasent) wpłacił całą należną kwotę podatku, czy tylko część. Jeżeli pozostała część podatku zostanie wpłacona później, to wynagrodzenie od niej nie przysługuje (S. Babiarczy i inni, Ordynacja podatkowa. Komentarz, Warszawa 2005, s. 220)."

0111-KDIB1-2.4017.12.2018.1.AW

Zapraszamy do zadawania pytań!

Zapłata zaległych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne – skutki podatkowe i składkowe

Monika M. Brzostowska
doradca podatkowy