



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Zarząd Główny

Warszawa, 30.03.2023 r.

Pan Maciej Miłkowski
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Zdrowia

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce dziękuje za odpowiedź z dnia 20 marca 2023 r. (nr DLU.704.244.2023.MR) w sprawie zgłaszanych problemów dotyczących składki na ubezpieczenie zdrowotne.

W związku z otrzymaną odpowiedzią dotyczącą nieuwzględniania w podstawie wymiaru składki zdrowotnej dodatnich różnic remanentowych za 2022 r. uprzejmie prosimy o jej doprecyzowanie z odniesieniem się do podanego niżej uproszczonego przykładu.

W odpowiedzi na nasze pytanie napisali Państwo m.in.:

Obowiązujące przepisy prawa nie dają natomiast żadnych podstaw do tego, aby różnice remanentowe ustalone w kontekście danego roku kalendarzowego były uwzględniane przy obliczaniu dochodu za kolejny rok kalendarzowy. Dodatnia różnica remanentowa ustalona za rok 2022, która nie może zwiększyć dochodu ustalanego dla celów obliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne za tenże rok, pozostanie neutralna także dla ustalenia składki zdrowotnej należnej za 2023 r. Natomiast dodatnia różnica remanentowa ustalona w kontekście roku podatkowego 2023 będzie zwiększała dochód za ten rok przyjmowany do ustalenia podstawy wymiaru składki za rok składkowy trwający od 1 lutego 2023 r. do 31 stycznia 2024 r.

Nasze pytanie nie dotyczyło jednak tego, czy w podstawie wymiaru składki ujmowana/nieujmowana jest dwa razy ta sama różnica remanentowa, tylko tego, czy dwa razy ujmowany jest koszt zakupu towarów – raz jako koszt uzyskania przychodów wynikający z księgi przychodów i rozchodów (w 2022 r.) i drugi raz jako element różnicy remanentowej (w przykładzie poniżej dla uproszczenia przyjęto, że różnica jest ujemna i odpowiada wartości towarów niesprzedanych w 2022 r., tzn. przykład dla jasności obrazu zakłada, że towary niesprzedane w 2022 r. zostały w całości zbyte w 2023 r., i nie pokazuje innych zakupów które mogły być dokonane przez przedsiębiorcę i wpływać na wysokość i wartość różnicy – dodatnia czy ujemna).

Prosimy zatem o doprecyzowanie czy sposób obliczenia podstawy wymiaru składki – jak w poniższym przykładzie (uwzględniającym obowiązujące przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej i ustawy o zmianie ustawy o KSH) jest prawidłowy, czy też nie – a jeśli nie, jak powinno w takim przypadku wyglądać ustalenie podstawy wymiaru składki za 2023 r.:

Przykład

2022 r.

Remanent początkowy na 1.01.2022: 0 zł

Zakup towarów w listopadzie 2022 r. – 100 tys. zł (bieżący koszt uzyskania przychodu ujęty w podatkowej księdze przychodów i rozchodów, uwzględniony przy ustalaniu podstawy wymiaru składki zdrowotnej za grudzień 2022, towary nie zostały sprzedane do końca roku).

Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce

ul. Górnośląska 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)

Remanent końcowy na 31.12.2022: 100 tys. zł (towary zakupione w listopadzie i niesprzedane do końca roku)

Dodatnia różnica remanentowa (remanent końcowy większy od początkowego, tzn. na stanie są niesprzedane towary zakupione w listopadzie 2022): 100 tys. zł – ta różnica nie podlega uwzględnieniu w podstawie wymiaru składki za 2022, tzn. nie powiększa dochodu będącego podstawą wymiaru składki

Dochód będący podstawą wymiaru składki zdrowotnej: (ustalony z pominięciem dodatniej różnicy remanentowej, tj. uwzględniający wydatki na zakup w listopadzie 2022 towarów ujętych w kosztach uzyskania przychodów i niesprzedanych do końca tego roku) – 200 tys. zł

2023 r.

Remanent początkowy na 1.01.2023: 100 tys. zł (towary kupione w listopadzie 2022, ujęte w 2022 w kosztach uzyskania, których wartość – w formie dodatniej różnicy remanentowej – nie powiększyła dochodu za 2022 będącego podstawą wymiaru składki)

Remanent końcowy na 31.12.2023: 0 zł

Ujemna różnica remanentowa (remanent końcowy mniejszy od początkowego, tzn. sprzedane zostały towary zakupione w listopadzie 2022, niezaliczone w 2023 do kosztów uzyskania przychodów): 100 tys. zł – ta różnica podlega uwzględnieniu w podstawie wymiaru składki za 2023, tzn. **pomniejsza dochód** będący podstawą wymiaru składki

Dochód za 2023 (ustalony bez różnic remanentowych) – 200 tys. zł

Dochód za 2023 ustalony z uwzględnieniem ujemnej różnicy remanentowej, będący podstawą wymiaru składki zdrowotnej: 200 tys. – 100 tys. = 100 tys. zł

- oznacza to, że koszt zakupu towarów niesprzedanych w 2022 r. (ujętych w 2022 r. w kosztach uzyskania przychodów i „niewyrzuconych” z tych kosztów poprzez nieuwzględnienie dodatniej różnicy remanentowej) po raz drugi obniża dochód będący podstawą wymiaru składki (za 2023 r. jako tym razem ujemna różnica remanentowa).

Reasumując powyższe:

- dzięki nieuwzględnieniu w 2022 r. dodatnich różnic remanentowych wartość towarów (100 tys. zł) zakupionych, ale niesprzedanych w 2022 r. pomniejszyła podstawę wymiaru składki za 2022 r. (jako ujęty w księdze przychodów i rozchodów koszt uzyskania przychodów).
- dzięki uwzględnieniu w 2023 r. ujemnej różnicy remanentowej wartość towarów (100 tys. zł) zakupionych w 2022 r., ale sprzedanych w 2023 r. pomniejszyła po raz drugi podstawę wymiaru składki – tym razem za 2023 r.

Z góry dziękujemy za udzielenie dodatkowej odpowiedzi.

z poważaniem

Leszek Lewandowicz
Sekretarz

Jerzy Koniecki
Prezes

Do wiadomości:
Pan Jarosław Szatański
Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych
Ministerstwo Finansów