



Warszawa, dnia 8 lutego 2023 roku

Sz. P.  
**Maciej Miłkowski**  
Ministerstwo Zdrowia  
ul. Miodowa 15, 00-916 Warszawa

**FUNDACJA WSPIERANIA I ROZWOJU BIUR RACHUNKOWYCH**

**Poznańska 16/4**

**00-680 Warszawa**

**NIP: 701-100-94-45**

**e-mail:zarzad@fundacjawirbr.pl**

*Szanowny Panie Ministrze,*

Działając w imieniu Fundacji Wspierania i Rozwoju Biur Rachunkowych zwracamy się do Pana Ministra o wyjaśnienie dotyczące rozliczenia składki zdrowotnej za rok 2022 oraz składki zdrowotnej za styczeń 2023 roku w przypadku zmiany formy opodatkowania z nowym rokiem kalendarzowym.

Składka za styczeń 2022

Ustawą z dnia 29 października 2021 (Dz.U.2021 poz.2105). zostało wprowadzone nowe pojęcie roku składkowego, czyli okresu od 01 lutego danego roku do 31 stycznia roku następnego. Równocześnie, na podstawie art. 79 ww. ustawy, ubezpieczonym, którzy wybrali opodatkowanie na zasadach określonych w art.27, art. 30c lub art. 30ca ustawy o pdof z 26 lipca 1991 r., narzucono podstawę opłacania składki na podstawie zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2021 r. uchylając jednocześnie możliwość odliczenia od podatku dochodowego kwoty w wysokości 7,75% zapłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne. Taka konstrukcja przepisu, ze wskazaniem na miesięczną podstawę opłacania składki poprzez odwołanie do art. 81 ust. 2c wskazuje, że składka opłacona za styczeń 2022 jest dodatkowym „podatkiem” dla Przedsiębiorców/Płatników składki zdrowotnej. Jest to nakładanie dodatkowych obciążeń finansowych dla szczególnego grona ubezpieczonych związanych z faktem prowadzenia działalności gospodarczej opodatkowanych wg art.27, art. 30c lub art. 30ca nie powiązana z żadnym uzyskiwanym dochodem. Nierówność Przedsiębiorców/Płatników można dostrzec także poprzez pryzmat zmian dokonanych w ustawie z dnia 09.06.2022 .r (Dz. U 1265), gdzie na podstawie art. 15. na Przedsiębiorców/Płatników, mimo opłacania podatku dochodowego na podstawie tych samych przepisów za rok podatkowy (kalendarzowy), nie został nałożony obowiązek opłacenia składki na podstawie ww. art. 79 za styczeń 2022 r. Rodzi to uzasadnione obawy naruszenia art. 32 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej .

Składka za styczeń 2023 i kolejne lata w przypadku :

1) zmiany formy opodatkowania w obrębie danego roku składkowego

2) rezygnacji z ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i wybór zasad ogólnych z początkiem nowego roku podatkowego





### 3) rozpoczęcie działalności gospodarczej w styczniu danego kalendarzowego i opodatkowanie wg zasad ogólnych.

Powyżej analiza przepisu art. 81 ust. 2 i prezentowane stanowisko MZ/MF na stronie Niskie Podatki (pytania 104,105,106 i 256):

Wobec powyższego

1. Składka zdrowotna za styczeń 2023 roku przy zmianie formy opodatkowania jest naliczana wg nowej formy opodatkowania wg stanowiska MZ, gdy do rozliczenia składki zdrowotnej za styczeń 2023 powinno być brany znany już dochód za grudzień 2022 roku.
2. Powstaje podwójny rok składkowy (12 m-c rok kalendarzowy danej formy opodatkowania i 13-ty m-c dla zmienionego z nowym rokiem sposobu opodatkowania) , gdy przedsiębiorca uzyskuje dochód za rok kalendarzowy opodatkowany wg tej samej, ale jednej formy, opłacania podatku.  
<https://onedrive.live.com/view.aspx?resid=BC745878D450ADB!1922&ithint=file%2Cx&authkey=!ACkl2yORs9lrJ54>

Przykład:

1. Od 1.01.2022 płatnicy rozliczający się na podstawie ryczałtu rozliczają składkę zdrowotną na podstawie progów przychodowych. Przyjmijmy, iż przedsiębiorca opłaca za cały rok składkę w wysokości 559, 89 zł. Z dniem 1. 01. 2023 zmienia formę opodatkowania na podatek progresywny. Za styczeń 2023 do podstawy składki zdrowotne zgodnie z obowiązującymi przepisami przyjmujemy kwotę 3 010 zł i składkę zdrowotną w wysokości 270,90 zł. Jego przychód za rok 2022 wynosił 250 700 zł. W rozliczeniu rocznym składki zdrowotnej bierzemy przychody za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 w ramach roku kalendarzowego opłacając 12 m-cy x 559,89 zł + dodatkowo 1 m-c składki zdrowotnej za ostatni miesiąc roku składkowego w kwocie 270,90 zł
2. Od 1.01.2022 płatnik rozliczający się na podstawie podatku liniowego za styczeń 2022 zapłacił składkę ryczałtową w wysokości 419, 92 zł. Następnie przez 11 miesięcy opłacał składkę zdrowotną w wysokości 4,9% osiągniętego dochodu. Z dniem 1.01.2023 zmienia formę opodatkowania na skalę podatkową. Za styczeń 2023 do podstawy składki zdrowotnej zgodnie ze stanowiskiem MZ przyjmujemy kwotę 3010 zł i składkę zdrowotną w wysokości 270, 90 zł choć jest znany dochód przedsiębiorcy za grudzień 2022 roku ( dochód w wysokości 6520 zł przyjęty na potrzeby przykładu) i jego składka powinna wynosić 586,80 zł.  
W rozliczeniu rocznym składki zdrowotnej bierzemy pod uwagę dochody za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 (12 m-c z minimalna składka zdrowotną w wysokości 12\*3010\*9%) i dodatkowo składkę za ostatni miesiąc roku składkowego, gdy przedsiębiorca nie uzyskał żadnego dochodu opodatkowanego wg skali podatkowej w poprzednim roku kalendarzowym.

Wskazując powyższe przykłady mamy nadzieję, iż propozycje zmian interpretacji przepisów (tabelaryczne podsumowanie propozycji zmian w załączeniu od strony 4 do 6) oparte na „priorytecie” formy opłacania podatku dochodowego w roku składkowym, a nie kalendarzowym





fundacja  
wspierania i rozwoju  
biur rachunkowych

są właściwym rozwiązaniem zaistniałego problemu. Wskazując powyższe aspekty zwracamy się z prośbą o pilne podjęcie działań, które zapobiegną podwójnemu oskładkowaniu przedsiębiorców.

Z poważaniem,

.....

**Załącznik:** *Tabelaryczne zestawienie podstawy wysokości składki zdrowotnej opracowanej przez Doradcę Podatkowego Izabelę Leśniewską z Alo2 spółka doradztwa podatkowego.*



Fundacja Wspierania i Rozwoju Biur Rachunkowych

Poznańska 16/4 00-680 Warszawa

NIP 7011009445 TELEFON: 733500034 EMAIL: [biuro@fundacijwirbr.pl](mailto:biuro@fundacijwirbr.pl)