

PGAZETA
RODADTKOWA

UKAZUJE SIĘ W PONIEDZIAŁKI I CZWARTKI

Nr 19 (2102)

4 marca 2024 r.

6,90 zł (w tym 8% VAT)

www.gazetapodatkowa.pl

Wydawnictwo Podatkowe
GOFIN sp. z o.o.

Indeks 350656 ISSN 1731-9447

PODATKI • UBEZPIECZENIA • RACHUNKOWOŚĆ • PRAWO PRACY • ORDYNACJA PODATKOWA • SPÓŁKI • DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA • UMOWY • PRAWO UE • PRAWNIK RADZI

Ministerstwo Finansów wyjaśnia

Rozliczanie w kosztach zasiłków pieniężnych

Uregulowania zawarte w ustawach o podatku dochodowym przewidują możliwość ujmowania w firmowych kosztach podatkowych różnego rodzaju świadczeń pracowniczych. Do tej kategorii świadczeń oprócz wynagrodzeń za pracę należą również m.in. zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy. Ogólna zasada stanowi, że obciążenia ich wartością kosztów uzyskania przychodów należy dokonywać w miesiącu, za który są one należne, jeżeli ich wypłata lub postawienie do dyspozycji pracownika ma miejsce w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony. Tak wynika z art. 22 ust. 6ba ustawy o pdof i art. 15 ust. 4g ustawy o pdop.

Natomiast gdy pracodawca opóźnia się z uregulowaniem zo-

bowiązań wskazanych w przywołanych przepisach, czyli również z tytułu zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, rozliczenie ich w kosztach uzyskania przychodów może nastąpić dopiero w miesiącu, w którym pracodawca je wypłaci (postawi do dyspozycji). Z art. 23 ust. 1 pkt 55 ustawy o pdof oraz odpowiednio z art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy o pdop wynika bowiem, że nie uważa się za koszty uzyskania przychodów niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji m.in. omawianych zasiłków.

Wypłacane (stawiane do dyspozycji) przez pracodawcę zasiłki pieniężne są następnie potrącane ze składek odprowadzanych przez niego do ZUS, co powoduje, że ciężar ich finansowania faktycznie ponosi ZUS. W tej sytuacji powstała wątpliwość, czy zasiłki

pieniężne podlegają zaliczeniu do kosztów podatkowych, pomimo tego, że nie mają charakteru definitywnego i czy opisane potrącenie ma wpływ na obciążenie kosztów składkami ZUS od wynagrodzeń pracowniczych w części finansowanej przez pracodawcę. O wyjaśnienie tej kwestii nasze Wydawnictwo wystąpiło do resortu finansów.

W odpowiedzi z dnia 21 lutego 2024 r. Ministerstwo Finansów, oprócz przywołanych powyżej przepisów, zwróciło uwagę także na art. 22 ust. 6bb ustawy o pdof oraz art. 15 ust. 4h ustawy o pdop, z których wynika, że zakład pracy do kosztów podatkowych zalicza również, zgodnie z metodą memoriałową, należne składki na ubezpieczenia społeczne. Odnosząc się następnie do opisanych wątpliwości wskazało, że w sytuacji, gdy zasiłki pieniężne z ubezpieczenia

społecznego wypłacane przez zakład pracy zostaną następnie potrącone przez tego podatnika ze składek odprowadzanych do ZUS, to w takim przypadku zastosowanie znajdzie art. 23 ust. 1 pkt 55a ustawy o pdof lub odpowiednio art. 16 ust. 1 pkt 57a ustawy o pdop. Te przepisy stanowią, że zasadniczo nie uważa się za koszty uzyskania przychodów nieopłaconych do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez płatnika składek. W konsekwencji, gdy omawiane zasiłki zostaną z takich składek potrącone, to, w opinii Ministerstwa Finansów, zakład pracy zobowiązany jest do pomniejszenia kosztów podatkowych o tę część składek, wcześniej zaliczonych do tych kosztów metodą memoriałową.

A.C.

Sporządzenie sprawozdania
finansowego za 2023 r.
do 31 marca 2024 r.

W przypadku jednostek, których rok obrotowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym, 31 marca 2024 r. mija ustawowy termin na sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2023 r. Trzeba zaznaczyć, że na ostateczny termin sporządzenia tego sprawozdania nie ma wpływu to, że 31 marca 2024 r. przypada w niedzielę, czyli dzień ustawowo wolny od pracy. Graniczna data na przygotowanie sprawozdania finansowego za 2023 r. nie ulega przesunięciu na 2 kwietnia 2024 r., czyli pierwszy kolejny dzień roboczy (1 kwietnia 2024 r. to poniedziałek wielkanocny). W przypadku terminów wyznaczonych w ustawie o rachunkowości nie mają bowiem zastosowania przepisy Ordynacji podatkowej.

Księgi rachunkowe, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zamyka się m.in. na dzień kończący rok obrotowy, jednak nie później niż w ciągu

3 miesięcy od tego dnia. Takie zamknięcie nazywane jest wstępnym zamknięciem ksiąg rachunkowych. Na podstawie wstępnego zamknięcia ksiąg sporządza się roczne sprawozdanie finansowe. Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwemu organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy. Zatem, gdy koniec roku obrotowego jednostki przypadał na dzień 31 grudnia 2023 r., to do 31 marca 2024 r. trzeba wstępnie zamknąć księgi oraz sporządzić roczne sprawozdanie finansowe za 2023 r. Gdyby przed zatwierdzeniem tego sprawozdania finansowego wystąpiła konieczność dokonania zapisów korygujących w księgach 2023 r., to po ich wprowadzeniu trzeba ponownie sporządzić sprawozdanie finansowe. Pierwszą wersję sprawozdania należy przechowywać dla celów dowodowych wraz z jego nową wersją.

K.P.

Do 2 kwietnia br. trzeba
przekazać ZUS ZSWA za 2023 r.

Zatrudniając przy wykonywaniu pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze pracowników, którzy urodzili się po 31 grudnia 1948 r., obowiązkiem pracodawcy jest prowadzenie wykazu stanowisk pracy, ewidencji pracowników wykonujących tego rodzaju prace oraz opłacanie za nich składki na FEP. Natomiast po zakończeniu roku kalendarzowego pracodawca musi też poinformować ZUS, że zatrudnia takie osoby. Taką informację składa się na druku ZUS ZSWA, w terminie do 31 marca następnego roku kalendarzowego. Zgłoszenie ZUS ZSWA za 2023 r. płatnicy powinni jednak przekazać do ZUS do 2 kwietnia 2024 r., ponieważ w 2024 r. 31 marca przypada w niedzielę, a 1 kwietnia jest drugi dzień Wielkiej Nocy. Tylko w ściśle określonych przypadkach płatnik przekazuje je do organu rentowego w innym terminie. Tak jest np. w sytuacji:

– gdy pracownik wystąpił z wnioskiem o przyznanie emerytury pomostowej – informację należy przekazać do ZUS w ciągu 7 dni od dnia zgłoszenia wniosku pracownika o przyznanie takiej emerytury,

– upadłości lub likwidacji pracodawcy – wtedy druk ZUS ZSWA

trzeba przesłać najpóźniej w dniu przekazania dokumentu wyrejestrowania płatnika składek.

Aby ustalić okres wykonywania przez pracownika pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, pracodawca nie powinien uwzględniać okresów pobierania przez pracownika wynagrodzenia chorobowego oraz świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tj. zasiłków: chorobowego, macierzyńskiego i opiekuńczego oraz świadczenia rehabilitacyjnego). Podczas ustalania okresu wykonywania takiej pracy powinien również pominąć okres urlopu wychowawczego i urlopu bezpłatnego, bowiem w tych okresach prace szczególne nie były wykonywane. Do okresów pracy szczególnej należy natomiast wliczyć okres, w którym pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym.

Zgłoszenie ZUS ZSWA pracodawca powinien przekazać do organu rentowego w takiej samej formie, w jakiej przekazuje pozostałe dokumenty ubezpieczeniowe. Jeśli pracodawca pomylił się i przekaże do ZUS nieprawidłowe zgłoszenie, będzie musiał skorygować w ciągu 7 dni.

D.W.

PROGRAM
DRUKI Gofin

Rozlicz **BEZPŁATNIE** swój PIT
w Programie DRUKI Gofin
i złóż go w sposób tradycyjny
lub przez internet!

Partner akcji PIT:

Serce
Dziecka

druki.gofin.pl

PORADY EKSPERTÓW

Karta podarunkowa
dla pracownicy na urlopie
macierzyńskim a ZUS str. 8

Zapłata wspólnego
podatku małżonków str. 10

Jak wykazać w pliku
JPK_VAT fakturę z Norwegii
z naliczonym VAT? str. 21

Wydłużenie ważności
orzeczenia a stan zatrudnienia str. 22

ARTYKUŁY TEMATYCZNE

Emerytury, renty, zasiłki

O ile od 1 marca
2024 r. wzrosną
emerytury i renty? str. 9

Marzec każdego roku jest tym miesiącem, w którym osoby uprawnione do świadczeń emerytalno-rentowych z urzędu mają je podwyższone za sprawą corocznej waloryzacji, która obejmuje także dodatki do emerytur i rent. Kwota wzrostu świadczeń uzależniona jest od wysokości wskaźnika waloryzacji, który w 2024 r. ukształtował się na poziomie 112,12%.

Wskazówki dla przedsiębiorcy

Co dalej
z zatrudnianiem
obywateli Ukrainy? str. 18

Obywatele Ukrainy, którzy wjechali na terytorium Polski od 24 lutego 2022 r., korzystają w Polsce z ochrony czasowej, pod warunkiem że nie korzystają z takiej ochrony na terenie innego państwa członkowskiego Unii przynajmniej z powodu działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy. Polski ustawodawca zdecydował się przedłużyć o 4 miesiące przepisy legalizujące ich pobyt.

ISSN 1731-9447



9 771731 944413

10 >