

Zaległe składki na ubezpieczenia społeczne**Marcin Muchowski, [doradca podatkowy Warszawa](#), Rödl & Partner**

Płatnik składek (pracodawca) jest zobowiązany do obliczania, rozliczania i opłacania należnych składek z tytułu ubezpieczeń społecznych za ubezpieczonego (zatrudnionego), niezależnie od źródła finansowania owych składek. Dotyczy to również sytuacji, w której dochodzi do wypłaty ubezpieczonemu wynagrodzenia niepomniejszonego o składki podlegające sfinansowaniu z jego dochodu. Późniejsza zapłata zaległych składek przez płatnika i niewystąpienie przez płatnika do ubezpieczonego o zwrot składek, które nienależnie zostały wypłacone w wynagrodzeniu.

Konsekwencją niepobrania przez płatnika we właściwym czasie składek na ubezpieczenie społeczne ze świadczeń wypłacanych ubezpieczonemu pracownikowi jest wypłacenie tych świadczeń w wyższej wysokości i pobranie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, od całości wypłaconych dochodów.

Płatnik uiszczając zaległe składki w części należnej od świadczenia wypłacanego pracownikowi, nie dokonuje żadnego przysporzenia majątkowego, zwiększającego majątek ubezpieczonych pracowników (oni sami nie otrzymują też od płatnika nieodpłatnych świadczeń).

Tak uznał Wojewódzki Sąd Administracyjny w wyroku I SA/Bd 430/19 z 3 września 2019 r.

W omawianym wyroku T. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w J.W. wniosła skargę na interpretację indywidualną dyrektora krajowej informacji skarbowej z kwietnia 2019 r. w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy. Z przedstawionego we wniosku o interpretację stanu faktycznego wynika, że spółka we wskazanym okresie wadliwie rozliczała składki na ubezpieczenie społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne. Następnie, po przeprowadzonej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych kontroli, dokonała wpłaty zaległych składek, co było wywiązaniem się przez skarżącą z jej obowiązków jako płatnika.

Zdaniem spółki, zapłata z własnych środków finansowych zaległych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, zarówno aktualnych, jak i byłych zleceniobiorców, nie skutkuje powstaniem po ich stronie przychodu podatkowego. W konsekwencji, na spółce nie ciąży obowiązek pobrania i wpłacenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w odniesieniu do zapłaconej zaległej składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne aktualnych zleceniobiorców. Nie ma obowiązku sporządzenia i przesłania informacji o wysokości przychodów byłym zleceniobiorcom oraz właściwym urzędem skarbowym.

Dyrektor krajowej informacji skarbowej w interpretacji indywidualnej uznał wyrażone we wniosku stanowisko za nieprawidłowe i podkreślił, że zapłacone przez wnioskodawcę za podatnika (zleceniobiorcę) składki w części, która powinna być finansowana przez zleceniobiorcę, stanowią przychód zleceniobiorcy. Spółka jako płatnik jest więc zobowiązana pobrać i wpłacić zaliczkę na podatek dochodowy oraz wystawić imienną informację o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-11 za rok, w którym doszło do faktycznej zapłaty przez nią składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W stosunku do byłych zleceniobiorców, na spółce nie ciąży obowiązek poboru zaliczki na podatek, a jedynie obowiązek wykazania kwoty zapłaconych składek.

Spółka w skardze wniosła o uchylenie zaskarżonej interpretacji w całości. W odpowiedzi na nią, organ wniósł o oddalenie, podtrzymując stanowisko wyrażone w zaskarżonej interpretacji. Wojewódzki Sąd Administracyjny uwzględnił skargę i podzielił stanowisko Naczelnego Sądu Administracyjnego, powoływane m.in. w wyrokach z 19 marca 2019 r. II FSK 864/17 i z 27 października 2015 r., o sygn. akt II FSK 1891/13. Sąd uznał, że organ wydając zaskarżoną interpretację naruszył przepis art. 11 ust. 1 PDofizU, który precyzuje pojęcie przychodów, a w efekcie również pozostałe przepisy wymienione w skardze. Ponownie rozpatrując sprawę, organ zobowiązany będzie do uwzględnienia zaprezentowanej w niniejszym rozstrzygnięciu wykładni przepisów prawa materialnego.

KOMENTARZ EKSPERTA

MARCIN MUCHOWSKI, DORADCA PODATKOWY W WARSZAWSKIM BIURZE RÖDL & PARTNER

W komentowanym, korzystnym dla pracowników, jeszcze nieprawomocnym orzeczeniu, sąd stwierdził, że wykonania przez płatnika zaległego zobowiązania do odprowadzania składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, nie można utożsamiać z wykonaniem obowiązku za pracownika lub byłego pracownika. W konsekwencji, nie sposób uznać, że na skutek zapłaty zaległych składek przez płatnika, ubezpieczony otrzymuje przysporzenie. Konsekwencją niepobrania przez płatnika we właściwym czasie składek na ubezpieczenie społeczne ze świadczeń wypłacanych ubezpieczonym pracownikom, było wypłacenie tych świadczeń w wyższej wysokości i pobranie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od całości wypłaconych dochodów, czyli zaliczki w wyższej wysokości niż zaliczka, która byłaby należna, gdyby płatnik wcześniej prawidłowo uwzględnił składki. Zatem, interes fiskalny Skarbu Państwa został zabezpieczony. Domaganie się zaś od ubezpieczonych dodatkowych świadczeń, prowadziłoby do opodatkowania środków pieniężnych, które stanowiły przysporzenie ZUS, niemniej na żadnym etapie nie stanowiły przysporzenia pracownika. Istotne jest również to, że w żadnym momencie obowiązek rozliczenia błędnie pobranych (zaniżonych) składek ubezpieczeniowych nie ciążył na ubezpieczonym. Nałożenie w trybie ustawy na płatnika obowiązków wyrażonych w art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w myśl którego płatnik składek jest obowiązany, według zasad wynikających z przepisów ustawy, obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy powoduje, że w przypadku błędnego uiszczenia składki, ZUS ma roszczenie wyłącznie do płatnika, a nie do pracownika. Uiszczając zaległe składki, płatnik nie robi tego w imieniu pracownika, ale wykonuje swoje własne zobowiązanie. Pracownik nie może w tej sytuacji być dodatkowo obciążany konsekwencjami finansowymi błędnego wypełniania przez płatnika jego ustawowych obowiązków.

Źródło: <https://www.rp.pl/ZUS/303129933-Zalegle-skladki-naubezpieczenia-spoleczne.html?cid>