

Roczne rozliczenie składki zdrowotnej

Data publikacji: 16.05.2023

Szanowni Państwo,

do 22 maja 2023 r. część osób prowadzących pozarolniczą działalność musi złożyć dokumenty ZUS DRA lub ZUS RCA za kwiecień 2023 r., uwzględniając w nich roczne rozliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za 2022 r.

Każda osoba prowadząca pozarolniczą działalność, która w 2022 r. podlegała ubezpieczeniu zdrowotnemu i była opodatkowana podatkiem liniowym, skalą podatkową lub ryczałtem ewidencjonowanym, ma obowiązek rozliczyć w skali roku należne składki na ubezpieczenie zdrowotne. Rozliczenie pozwala ustalić kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne należnej za dany rok na podstawie przychodów/dochodów w nim osiągniętych.

Jakie dokumenty i kiedy należy złożyć

Rozliczenie roczne należy wykazać w dokumencie rozliczeniowym za kwiecień 2023 roku:

- **ZUS DRA – osoby prowadzące działalność jednoosobową,**
- **ZUS RCA – osoby opłacające składki za siebie oraz za inne osoby (np. zatrudnionych pracowników, zleceniobiorców).**

Dokumenty rozliczeniowe (ZUS DRA oraz ZUS RCA) zostały odpowiednio zmienione. Odpowiedni druk z rocznym rozliczeniem składki na ubezpieczenie zdrowotne za 2022 r. należy przekazać do ZUS do 22 maja 2023 r.

Co się zmieniło w ZUS DRA i ZUS RCA

Zmodyfikowano bloki „Roczne rozliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne”: XII w ZUS DRA i III.F w ZUS RCA. Osoby prowadzące działalność gospodarczą wykazują w nich dane do wyliczenia rocznej składki odrębnie dla każdej z form opodatkowania (skala podatkowa, podatek liniowy, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych).

W odniesieniu do skali podatkowej dodano pole dotyczące kwoty należnego podatku za rok, którego dotyczy rozliczenie roczne. Pole to wypełniają wyłącznie osoby ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, które korzystały z możliwości obniżania składki do wysokości zaliczki na podatek za poszczególne miesiące.

Dodano także pola dotyczące informacji o zmianie formy opodatkowania na podstawie przepisów szczególnych, tj. od 1 stycznia albo od 1 lipca 2022 r.

Jak należy przekazać roczne rozliczenie na nowych dokumentach

Nowe wersje dokumentów można wypełniać i wysyłać elektronicznie w programie Płatnik lub w aplikacji ePłatnik na Platformie Usług Elektronicznych (PUE) ZUS.

Wersja papierowa nowych dokumentów jest dostępna w placówkach ZUS. Może z nich skorzystać płatnik składek, który rozlicza składki wyłącznie za siebie albo zgłaszający do ubezpieczeń nie więcej niż 5 ubezpieczonych - jeśli nie korzysta z elektronicznej formy przekazywania dokumentów.

Na stronie internetowej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych udostępniliśmy [kalkulator do obliczania rocznej podstawy wymiaru i składki na ubezpieczenie zdrowotne](#). Pomoże on w wyliczeniu rocznej składki na ubezpieczenie zdrowotne osobom, które będą składać dokumenty w wersji papierowej.

Ważne!

Ustalona roczna składka zdrowotna może okazać się niższa lub wyższa od sumy składek, którą opłacili Państwo przez cały rok.

Jeśli występuje niedopłata – powinni Państwo uregulować różnicę w terminie płatności składki za kwiecień 2023 r., czyli do 22 maja 2023 roku.

W przypadku nadpłaty – na swoim profilu na PUE ZUS znajdą Państwo gotowy wniosek o zwrot, który należy zweryfikować, podpisać i odesłać przez PUE do 1 czerwca. Jeżeli nie będą mieli Państwo zobowiązań wobec ZUS, nadpłatę prześlemy na rachunek bankowy, który jest zapisany na Państwa koncie płatnika składek, najpóźniej do 1 sierpnia 2023 roku.

Roczne rozliczenie składki zdrowotnej nie dotyczy:

- płatników na karcie podatkowej,
- twórców i artystów,
- wspólników spółki komandytowej,
- jednoosobowej spółki z o.o.,
- osób współpracujących.

Więcej informacji na temat rocznego rozliczenia znajdują Państwo:

- [Roczne rozliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotnej](#),
- Roczna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób prowadzących działalność gospodarczą.

Gdzie można otrzymać pomoc

Każda osoba prowadząca działalność może uzyskać pomoc:

- podczas [e-wizyty](#) w ZUS,
- w Centrum Obsługi Telefonicznej (COT) pod numerem telefonu 22 560 16 00 lub e-mailem cot@zus.pl,
- u doradcy płatnika w każdej placówce ZUS.