



**Zakład Ubezpieczeń Społecznych**

00-701 Warszawa, ul. Czerniakowska 16

Szczególne zasady  
finansowania, rozliczania  
i opłacania składek na  
ubezpieczenia społeczne osób  
niepełnosprawnych

Poradnik

Szczególne zasady finansowania,  
rozliczania i opłacania składek  
na ubezpieczenia społeczne  
osób niepełnosprawnych  
Poradnik

data aktualizacji: 01-07-2007 r.

Poradnik dostępny bezpłatnie w serwisie [www.zus.pl](http://www.zus.pl)

## Spis treści

<b>WSTĘP</b> .....	<b>4</b>
<b>I. WYSOKOŚĆ I FINANSOWANIE SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE - ZASADY OGÓLNE</b> .....	<b>4</b>
<b>II. FINANSOWANIE SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH - ZASADY SZCZEGÓLNE</b> .....	<b>5</b>
1. Zakłady pracy zatrudniające mniej niż 25 osób oraz zakłady pracy zatrudniające co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny etat .....	5
2. Zakłady pracy chronionej oraz zakłady aktywności zawodowej .....	13
3. Umowy cywilnoprawne traktowane przez ustawę o systemie ubezpieczeń społecznych jak umowy o pracę.....	13
4. Osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą .....	15
<b>III. ZASADY ZGŁASZANIA DO UBEZPIECZEŃ I ROZLICZANIA SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ZA NIEPEŁNOSPRAWNYCH PRACOWNIKÓW I OSOBY WYKONUJĄCE PRACĘ NAKŁADCZĄ</b> .....	<b>18</b>
1. Zasady składania wniosku o dofinansowanie składek przez budżet państwa i PFRON .....	18
2. Zasada ustalania daty, od której przysługuje dofinansowanie składek za niepełnosprawnego pracownika lub nakładcę .....	19
3. Sposób przekazywania do ZUS informacji o niepełnosprawności osoby zgłoszonej do ubezpieczeń .....	20
4. Zasady rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne za osoby, które stały się niepełnosprawne lub których niepełnosprawność ustała w trakcie miesiąca rozliczeniowego.....	21
5. Zasady rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia wypłacanego niepełnosprawnemu pracownikowi lub nakładcy po wygaśnięciu stosunku pracy lub umowy o pracę nakładczą.....	24
6. Zasady rozliczania składek za niepełnosprawnych pracowników uzyskujących dodatkowe przychody z tytułu umów cywilnoprawnych zawartych z własnym pracodawcą.....	26
7. Zasady rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne po uzyskaniu przez płatnika składek statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej .....	33
<b>WYKAZ PODSTAWOWYCH AKTÓW PRAWNYCH</b> .....	<b>36</b>

## WSTĘP

Zasady finansowania, rozliczania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne regulują przepisy:

- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r., Nr 11, poz. 74 z późn. zm.), zwanej dalej **ustawą o s.u.s.**,
- ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. nr 123, poz. 776 z późn. zm.), zwanej dalej **ustawą o rehabilitacji**,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 4 grudnia 1998 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących oraz innych dokumentów (Dz.U. nr 149, poz. 982 z późn. zm.), zwanego dalej **rozporządzeniem**.

Przepisy powołanych wyżej ustaw wprowadzają jednakowe zasady ustalania wysokości składek na poszczególne rodzaje ryzyka ubezpieczeniowego dla wszystkich grup ubezpieczonych, w tym także osób niepełnosprawnych, z wyjątkiem składek na ubezpieczenie wypadkowe. W przypadku osób niepełnosprawnych wprowadzają jednak, w określonych sytuacjach, przejęcie finansowania składek na ubezpieczenia społeczne tych osób przez budżet państwa lub Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

## I. WYSOKOŚĆ I FINANSOWANIE SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE - ZASADY OGÓLNE<sup>1</sup>

Dla wszystkich ubezpieczonych, w tym ubezpieczonych osób niepełnosprawnych, zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt. 1-3 ustawy o s.u.s. obowiązują jednakowe stopy procentowe składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, które wynoszą:

- 19,52% - na ubezpieczenie emerytalne,
- 10,00% - na ubezpieczenia rentowe (do 30.06.2007r. – 13%),
- 2,45% - na ubezpieczenie chorobowe.

Obowiązującą danego płatnika składek stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe ustala się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. nr 199, poz. 1673 z późn. zm.), zwanej dalej **ustawą wypadkową**.

Składki na ubezpieczenia społeczne w przypadku **pracowników** finansowane są w następujący sposób:

- składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w okresie do 30 czerwca 2007r. były finansowane z własnych środków, w równych częściach przez ubezpieczonego i płatnika składek. Natomiast począwszy od 1 lipca 2007r.

<sup>1</sup> Szczegółowe zasady ustalania wysokości oraz finansowania składek na ubezpieczenia społeczne przedstawione zostały w poradniku dla płatników składek pt. [Zasady opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych](#).

składka na ubezpieczenia rentowe jest finansowana w wysokości 35/100 przez ubezpieczonego i w wysokości 65/100 przez płatnika składek,

- składki na ubezpieczenie chorobowe finansują w całości, z własnych środków, ubezpieczeni,
- składki na ubezpieczenie wypadkowe finansują w całości, z własnych środków, płatnicy składek.

W przypadku **osób wykonujących pracę nakładczą** składki finansowane są w analogiczny sposób jak w przypadku pracowników z tym, że osoby wykonujące pracę nakładczą nie podlegają ubezpieczeniu wypadkowemu.

W przypadku **osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą** składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe finansowane są przez ubezpieczonych.

**Składki na ubezpieczenia społeczne osób niepełnosprawnych** nalicza się na podanych wyżej zasadach, określonych w ustawie o s.u.s. oraz w ustawie wypadkowej, z wyjątkami określonymi przepisami ustawy o rehabilitacji. Ustawą o rehabilitacji wprowadzono szczególne zasady finansowania składek na ubezpieczenia społeczne osób niepełnosprawnych, które są pracownikami i osobami wykonującymi pracę nakładczą a także osobami prowadzącymi pozarolniczą działalność gospodarczą. W ustawie tej ustalono również i zdefiniowano stopnie niepełnosprawności.

## II. FINANSOWANIE SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH - ZASADY SZCZEGÓLNE

### 1. Zakłady pracy zatrudniające mniej niż 25 osób oraz zakłady pracy zatrudniające co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny etat

W zakładach pracy zatrudniających **mniej niż 25 osób**<sup>2</sup> (art. 25 ust. 2 ustawy o rehabilitacji) w stosunku do zatrudnionych osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności<sup>3</sup>:

- część wynagrodzenia odpowiadającą składce należnej od zatrudnionego na ubezpieczenie emerytalne finansuje PFRON,

<sup>2</sup> Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej, wyrażonym w piśmie z 16 lipca 2003 r., znak: BON.III.025/101/2003/EB, w art. 25 ust. 2 ustawy chodzi o pracodawców zatrudniających mniej niż 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

<sup>3</sup> Na podstawie art. 5 ustawy o rehabilitacji, orzeczenie lekarza orzecznika ZUS o:

- 1) całkowitej niezdolności do pracy, ustalone na podstawie art. 12 ust. 2, i niezdolności do samodzielnej egzystencji, ustalone na podstawie art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2004r. nr 39, poz. 353 z późn. zm.) jest traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 2) całkowitej niezdolności do pracy, ustalone na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy wymienionej w pkt. 1, jest traktowane na równi z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności,
- 3) częściowej niezdolności do pracy, ustalone na podstawie art. 12 ust. 3 ustawy wymienionej w pkt. 1, oraz celowości przekwalifikowania, o którym mowa w art. 119 ust. 2 i 3 ustawy wymienionej w pkt. 1, jest traktowane na równi z orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności,
- 4) niezdolności do samodzielnej egzystencji, ustalone na podstawie art. 13 ust. 5 ustawy wymienionej w pkt. 1, jest traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności.

- część kosztów osobowych pracodawcy, odpowiadającą należnej składce na ubezpieczenie emerytalne od pracodawcy, finansuje budżet państwa.

Pracodawcy zatrudniający **co najmniej 25 pracowników** (art. 25 ust. 3a ustawy o rehabilitacji) w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, osiągający wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych ogółem w wysokości co najmniej 6%<sup>4</sup>, w stosunku do zatrudnionych osób niepełnosprawnych:

- zaliczonych do znacznego i umiarkowanego stopnia niepełnosprawności - część wynagrodzenia odpowiadającą należnej składce od pracownika na ubezpieczenie emerytalne oraz część kosztów osobowych pracodawcy, odpowiadającą należnej od pracodawcy składce na ubezpieczenie emerytalne, finansuje PFRON,
- zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności - część kosztów osobowych pracodawcy, odpowiadającą należnej składce na ubezpieczenie wypadkowe, finansuje PFRON.

Przez **osoby zatrudnione** rozumie się:

- pracowników oraz
- osoby wykonujące pracę nakładczą (art. 25 ust. 5 ustawy).

Przy ustalaniu liczby zatrudnionych - dla celów stosowania art. 25 ust. 2 i 3a - stosuje się przepisy art. 21 ust. 5, art. 25 ust. 10 oraz art. 28 ust. 3 ustawy o rehabilitacji.

Do liczby pracowników (art. 21 ust. 5) nie wlicza się, **jeżeli nie są to osoby niepełnosprawne**, osób zatrudnionych:

- na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- przebywających na urloпах wychowawczych,
- nieświadczących pracy w związku z odbywaniem służby wojskowej albo służby zastępczej,
- będących uczestnikami Ochotniczych Hufców Pracy,
- nieświadczących pracy w związku z uzyskaniem świadczenia rehabilitacyjnego,
- przebywających na urloпах bezpłatnych, których **obowiązek** udzielenia określają odrębne ustawy. Wyłączenia nie stosuje się wobec pracowników przebywających na urlopie bezpłatnym udzielonym **na ich wniosek** za zgodą pracodawcy.

W celu ustalenia, czy zatrudniony pracuje w pełnym czy też w niepełnym wymiarze czasu pracy, w odniesieniu do pracowników niepełnosprawnych stosuje się art. 15 ustawy, zgodnie z którym czas pracy:

- osoby niepełnosprawnej nie może przekraczać 8 godzin na dobę i 40 godzin tygodniowo - jest to pełny wymiar czasu pracy w stosunku do takiego pracownika,
- osoby niepełnosprawnej zaliczonej do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności nie może przekraczać 7 godzin na dobę i 35 godzin

---

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 2 pkt 6 ustawy, ilekroć w ustawie jest mowa o wskaźniku zatrudnienia osób niepełnosprawnych - oznacza to przeciętny miesięczny udział procentowy osób niepełnosprawnych w zatrudnieniu ogółem, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

tygodniowo - jest to pełny wymiar czasu pracy w stosunku do takiego pracownika.

Do liczby zatrudnionych, zgodnie z art. 25 ust. 10 i art. 28 ust. 3 ustawy, zalicza się **osoby wykonujące pracę nakładczą**, którym wynagrodzenie ustalono co najmniej w wysokości:

- najniższego wynagrodzenia<sup>5</sup> - w stosunku do wykonawców, dla których praca nakładcza stanowi jedyne źródło utrzymania,
- połowy minimalnego wynagrodzenia - w stosunku do pozostałych wykonawców.

Wymiar czasu pracy osób wykonujących pracę nakładczą ustala się jako iloraz wysokości ustalonego wynagrodzenia i minimalnego wynagrodzenia (art. 28 ust. 4). Ustalony w ten sposób maksymalny wymiar czasu pracy nie może przekraczać jednego etatu (art. 28 ust. 5). A zatem, jeżeli w umowie o pracę nakładczą wynagrodzenie ustalone zostało w wysokości:

- 75% minimalnego wynagrodzenia, należy przyjąć, że wykonawca pracuje w wymiarze  $\frac{3}{4}$  etatu,
- 150% minimalnego wynagrodzenia, należy przyjąć, że wykonawca pracuje w wymiarze jednego etatu.

Jeżeli w umowie o pracę nakładczą wynagrodzenie ustalone zostało w wysokości niższej niż:

- minimalne wynagrodzenie - w stosunku do wykonawców, dla których praca nakładcza stanowi jedyne źródło utrzymania,
- połowa minimalnego wynagrodzenia - w stosunku do pozostałych wykonawców,

wykonawców tych nie wlicza się do liczby zatrudnionych - także gdy są to osoby niepełnosprawne - a pracodawca nie ma prawa do dofinansowania za nich składek na ubezpieczenia emerytalne, o którym mowa w art. 25 ust. 2 i 3a.

Do liczby osób wykonujących pracę nakładczą, zgodnie z art. 28 ust. 6 oraz art. 21 ust. 5, nie wlicza się odpowiednio, **jeżeli nie są to osoby niepełnosprawne**, osób zatrudnionych:

- na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- przebywających na urloпах wychowawczych,
- nieświadczących pracy w związku z odbywaniem służby wojskowej albo służby zastępczej,
- będących uczestnikami Ochotniczych Hufców Pracy,
- nieświadczących pracy w związku z uzyskaniem świadczenia rehabilitacyjnego,
- przebywających na urloпах bezpłatnych, których **obowiązek** udzielenia określają odrębne ustawy. Wyłączenia nie stosuje się wobec wykonawców przebywających na urlopie bezpłatnym udzielonym **na ich wniosek** za zgodą pracodawcy.

### **Przykłady obliczania zatrudnienia w przeliczeniu na pełny etat**

---

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy, ilekroć w ustawie jest mowa o najniższym wynagrodzeniu - oznacza to minimalne wynagrodzenie za pracę obowiązujące w grudniu roku poprzedniego, ustalone na podstawie odrębnych przepisów. W dalszej części poradnika używamy więc pojęcia „minimalne wynagrodzenie”.

### **Przykład 1**

*W zakładzie pracy pracuje 30 pracowników, w tym:*

- 25 pracowników - na pełny etat,
- 5 pracowników - na ½ etatu.

*Od 1 do 31 stycznia 2005 r.:*

- 1 pracownik - niebędący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na pełny etat przebywa na urlopie wychowawczym - pracownika tego nie wlicza się do liczby zatrudnionych,
- 1 pracownik - niebędący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na pełny etat odbywa zasadniczą służbę wojskową - pracownika tego nie wlicza się do liczby zatrudnionych,
- 1 pracownik - niebędący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na pełny etat przebywa na urlopie bezpłatnym, którego obowiązek udzielenia określają odrębne ustawy - pracownika tego nie wlicza się do liczby zatrudnionych.

*W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 24,5 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.*

*Oznacza to, że na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy o rehabilitacji pracodawca ma prawo do dofinansowania składek na ubezpieczenie emerytalne należnych za styczeń 2005 r. za pracowników ze znacznym i umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.*

### **Przykład 2**

*W zakładzie pracy pracuje 30 pracowników, w tym:*

- 27 pracowników - na pełny etat,
- 3 pracowników - na ½ etatu.

*Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych jest niższy od 6%.*

*Od 1 do 31 stycznia 2005 r.:*

- 1 pracownik - niebędący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na pełny etat przebywa na urlopie wychowawczym - pracownika tego nie wlicza się do liczby zatrudnionych,
- 2 pracowników - niebędących osobami niepełnosprawnymi, zatrudnionych na pełny etat odbywa zasadniczą służbę wojskową - pracowników tych nie wlicza się do liczby zatrudnionych.

*W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 25,5 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.*

*Oznacza to, że pracodawca nie ma prawa do dofinansowania składek należnych za styczeń 2005 r. za pracowników niepełnosprawnych.*

### **Przykład 3**

*W zakładzie pracy pracuje 30 pracowników, w tym:*

- 27 pracowników - na pełny etat,
- 3 pracowników - na ½ etatu.

*Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi 6%.*

*Od 1 do 31 stycznia 2005 r.:*

- 1 pracownik - niebędący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na ½ etatu przebywa na urlopie wychowawczym - pracownika tego nie wlicza się do liczby zatrudnionych,
- 1 pracownik - niebędący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na ½ etatu odbywa zasadniczą służbę wojskową - pracownika tego nie wlicza się do liczby zatrudnionych.



*W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 27,5 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.*

*Oznacza to, że na podstawie art. 25 ust. 3a ustawy o rehabilitacji pracodawca ma prawo do dofinansowania następujących składek należnych za styczeń 2005 r.:*

- na ubezpieczenie emerytalne - za pracowników niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego i umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,*
- na ubezpieczenie wypadkowe - za pracowników zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.*

#### **Przykład 4**

*W zakładzie pracy pracuje 30 pracowników, w tym:*

- 25 pracowników - na pełny etat,*
- 5 pracowników - na ½ etatu.*

*Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych jest wyższy od 6%.*

*Od 1 do 31 stycznia 2005 r.:*

- 1 pracownik - niebędący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na pełny etat przebywa na urlopie wychowawczym - pracownika tego nie wlicza się do liczby zatrudnionych,*
- 1 pracownik - niebędący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na pełny etat odbywa zasadniczą służbę wojskową - pracownika tego nie wlicza się do liczby zatrudnionych,*
- 1 pracownik - będący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na pełny etat przebywa na urlopie bezpłatnym - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy obowiązek udzielenia tego urlopu określają czy też nie określają odrębne ustawy.*

*W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 25,5 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.*

*Oznacza to, że na podstawie art. 25 ust. 3a ustawy o rehabilitacji pracodawca ma prawo do dofinansowania następujących składek należnych za styczeń 2005 r.:*

- na ubezpieczenie emerytalne - za pracowników niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego i umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,*
- na ubezpieczenie wypadkowe - za pracowników zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.*

#### **Przykład 5**

*W zakładzie pracy pracuje 30 pracowników, w tym:*

- 25 pracowników - na pełny etat,*
- 5 pracowników - na ½ etatu.*

*Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych jest niższy od 6%.*

*Za okres od 1 do 31 stycznia 2005 r.:*

- 1 pracownik zatrudniony na pełny etat otrzyma zasiłek macierzyński - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy jest osobą niepełnosprawną czy też jest osobą pełnosprawną,*
- 1 pracownik zatrudniony na pełny etat otrzyma zasiłek opiekuńczy - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy jest osobą niepełnosprawną czy też jest osobą pełnosprawną,*
- 1 pracownik - będący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na pełny etat otrzyma świadczenie rehabilitacyjne - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych.*

*W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 27,5 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.*

Oznacza to, że pracodawca nie ma prawa do dofinansowania składek należnych za styczeń 2005 r. za pracowników niepełnosprawnych.

### **Przykład 6**

W zakładzie pracy pracuje 30 pracowników, w tym:

- 25 pracowników - na pełny etat,
- 5 pracowników - na ½ etatu.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych jest wyższy od 6%.

Za okres od 1 do 31 stycznia 2005 r.:

- 1 pracownik zatrudniony na pełny etat otrzyma zasiłek macierzyński - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy jest osobą niepełnosprawną czy też jest osobą pełnosprawną,
- 1 pracownik zatrudniony na pełny etat otrzyma zasiłek opiekuńczy - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy jest osobą niepełnosprawną czy też jest osobą pełnosprawną,
- 1 pracownik - niebędący osobą niepełnosprawną, zatrudniony na pełny etat otrzyma świadczenie rehabilitacyjne - pracownika tego nie wlicza się do liczby zatrudnionych.

W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 26,5 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.

Oznacza to, że na podstawie art. 25 ust. 3a ustawy o rehabilitacji pracodawca ma prawo do dofinansowania następujących składek należnych za styczeń 2005 r.:

- na ubezpieczenie emerytalne - za pracowników niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego i umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,
- na ubezpieczenie wypadkowe - za pracowników zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

### **Przykład 7**

W zakładzie pracy pracuje 30 pracowników, w tym:

- 25 pracowników - na pełny etat,
- 5 pracowników - na ½ etatu.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych jest niższy od 6%.

Za okres od 1 do 31 stycznia 2005 r.:

- 2 pracowników zatrudnionych na pełny etat otrzyma zasiłek macierzyński - pracowników tych wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy są osobami niepełnosprawnymi czy też są osobami pełnosprawnymi,
- 1 pracownik zatrudniony na ½ etatu otrzyma zasiłek chorobowy - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy jest osobą niepełnosprawną czy też jest osobą pełnosprawną.

Za okres od 2 do 31 stycznia 2005 r.:

- 1 pracownik zatrudniony na pełny etat otrzyma zasiłek macierzyński - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy jest osobą niepełnosprawną czy też jest osobą pełnosprawną.

W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 27,5 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.

Oznacza to, że pracodawca nie ma prawa do dofinansowania składek należnych za styczeń 2005 r. za pracowników niepełnosprawnych.

### **Przykład 8**

W zakładzie pracy pracuje 30 pracowników, w tym:

- 25 pracowników - na pełny etat,
- 5 pracowników - na ½ etatu.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych jest wyższy od 6%.

Za okres od 1 do 31 stycznia 2005 r.:

- 2 pracowników zatrudnionych na pełny etat otrzyma zasiłek macierzyński - pracowników tych wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy są osobami niepełnosprawnymi czy też są osobami pełnosprawnymi,
- 1 pracownik zatrudniony na ½ etatu otrzyma zasiłek chorobowy - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy jest osobą niepełnosprawną czy też jest osobą pełnosprawną.

Za okres od 2 do 31 stycznia 2005 r.:

- 1 pracownik zatrudniony na pełny etat otrzyma zasiłek macierzyński - pracownika tego wlicza się do liczby zatrudnionych, bez względu na to, czy jest osobą niepełnosprawną czy też jest osobą pełnosprawną.

W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 27,5 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.

Oznacza to, że na podstawie art. 25 ust. 3a ustawy o rehabilitacji pracodawca ma prawo do dofinansowania następujących składek należnych za styczeń 2005 r.:

- na ubezpieczenie emerytalne - za pracowników niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego i umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,
- na ubezpieczenie wypadkowe - za pracowników zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

### **Przykład 9**

W zakładzie pracy pracuje:

- 26 pracowników - na pełny etat,
- 5 wykonawców, którym w umowach o pracę nakładczą wynagrodzenie ustalono w wysokości niższej od połowy minimalnego wynagrodzenia - wykonawców tych nie uwzględnia się w liczbie zatrudnionych.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych jest niższy od 6%.

W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 26 pracowników i wykonawców w przeliczeniu na pełny etat.

Oznacza to, że pracodawca nie ma prawa do dofinansowania składek należnych za styczeń 2005 r. za pracowników i wykonawców niepełnosprawnych.

### **Przykład 10**

W zakładzie pracy pracuje:

- 24 pracowników - na pełny etat,
- 1 wykonawca, któremu w umowie o pracę nakładczą wynagrodzenie ustalono w wysokości minimalnego wynagrodzenia - wykonawcę tego uwzględnia się w liczbie zatrudnionych.
- 4 wykonawców, którym w umowach o pracę nakładczą wynagrodzenie ustalono w wysokości niższej od połowy minimalnego wynagrodzenia - wykonawców tych nie uwzględnia się w liczbie zatrudnionych.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych jest wyższy od 6%.

W okresie od 1 do 31 stycznia 2005 r. wszyscy zatrudnieni w zakładzie pracowali.

W styczniu 2005 r. zakład zatrudnia 25 pracowników i wykonawców w przeliczeniu na pełny etat.

Oznacza to, że na podstawie art. 25 ust. 3a ustawy o rehabilitacji pracodawca ma prawo do dofinansowania następujących składek należnych za styczeń 2005 r.:

- na ubezpieczenie emerytalne - za pracowników i wykonawców niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego i umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, z wyłączeniem wykonawców, którym w umowach o pracę

*nakładczą wynagrodzenie ustalono w wysokości niższej od połowy minimalnego wynagrodzenia,*

- *na ubezpieczenie wypadkowe - za pracowników zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.*

Jeżeli w danym miesiącu zatrudnienie jest zmienne, dla wyliczenia stanu zatrudnienia w przeliczeniu na pełny etat należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w tym miesiącu, tzn. należy zsumować stan zatrudnienia z każdego dnia w miesiącu, łącznie z niedzielami i świętami, przyjmując dla tych dni stan z dnia poprzedniego, a następnie podzielić przez liczbę dni w miesiącu. Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełny etat należy wyliczyć z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

### **Przykład 11**

*W zakładzie pracy pracuje 26 pracowników na pełny etat. Od 15 do 31 stycznia 2005 r. 2 pracowników - niebędących osobami niepełnosprawnymi - przebywa na urlopie wychowawczym. Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełny etat dla stycznia 2005 r. należy wyliczyć w następujący sposób:*

$$[(14 \times 26) + (17 \times 24)] : 31 = (364 + 408) : 31 = 772 : 31 = \mathbf{24,90}$$

*gdzie:*

- 14 - oznacza liczbę dni stycznia, w których pracowało 26 pracowników
- 17 - oznacza liczbę dni stycznia, w których pracowało 24 pracowników
- 24,90 - oznacza stan zatrudnienia w styczniu w przeliczeniu na pełny etat.

### **Przykład 12**

*W zakładzie pracy pracuje 26 pracowników na ½ etatu. Od 15 do 31 stycznia 2005 r. 2 pracowników - niebędących osobami niepełnosprawnymi - przebywa na urlopie wychowawczym. Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełny etat dla stycznia 2005 r. należy wyliczyć w następujący sposób:*

$$[(14 \times 26 \times 1/2) + (17 \times 24 \times 1/2)] : 31 = (182 + 204) : 31 = 386 : 31 = \mathbf{12,45}$$

*gdzie:*

- 14 - oznacza liczbę dni stycznia, w których pracowało 26 pracowników na ½ etatu
- 17 - oznacza liczbę dni stycznia, w których pracowało 24 pracowników na ½ etatu
- 12,45 - oznacza stan zatrudnienia w styczniu w przeliczeniu na pełny etat.

### **Przykład 13**

*W zakładzie pracy pracuje 26 wykonawców, którym w umowie o pracę nakładczą wynagrodzenie ustalono w wysokości minimalnego wynagrodzenia. Od 15 do 31 stycznia 2005 r. 2 wykonawców - niebędących osobami niepełnosprawnymi - nie świadczyło pracy w związku z odbywaniem zasadniczej służby wojskowej. Stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełny etat dla stycznia 2005 r. należy wyliczyć w następujący sposób:*

$$[(14 \times 26) + (17 \times 24)] : 31 = (364 + 408) : 31 = 772 : 31 = \mathbf{24,90}$$

*gdzie:*

- 14 - oznacza liczbę dni stycznia, w których pracowało 26 wykonawców
- 17 - oznacza liczbę dni stycznia, w których pracowało 24 wykonawców
- 24,90 - oznacza stan zatrudnienia w styczniu w przeliczeniu na pełny etat.

## 2. Zakłady pracy chronionej oraz zakłady aktywności zawodowej

W zakładach pracy chronionej i zakładach aktywności zawodowej (art. 25 ust. 3 ustawy o rehabilitacji) w stosunku do zatrudnionych osób niepełnosprawnych (tj. osób zaliczonych do znacznego, umiarkowanego lub lekkiego stopnia niepełnosprawności a także osób, których niepełnosprawność została potwierdzona orzeczeniem o niepełnosprawności wydanym przed ukończeniem 16. roku życia):

- część wynagrodzenia odpowiadającą należnej składce pracownika na ubezpieczenia emerytalne i chorobowe - finansuje PFRON,
- część kosztów osobowych pracodawcy odpowiadającą należnej składce na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracodawcy - finansuje budżet państwa, a część odpowiadającą należnej składce na ubezpieczenie wypadkowe - finansuje PFRON.

Przez **osoby zatrudnione** rozumie się:

- pracowników oraz
- osoby wykonujące pracę nakładczą.

Jeżeli w umowie o pracę nakładczą wynagrodzenie ustalone zostało w wysokości niższej niż:

- minimalne wynagrodzenie - w stosunku do wykonawców, dla których praca nakładcza stanowi jedyne źródło utrzymania,
- połowa minimalnego wynagrodzenia - w stosunku do pozostałych wykonawców,

pracodawca nie ma prawa do dofinansowania za nich składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe, o którym mowa w art. 25 ust. 3 (art. 28 ust. 3).

## 3. Umowy cywilnoprawne traktowane przez ustawę o systemie ubezpieczeń społecznych jak umowy o pracę

W rozumieniu ustawy o s.u.s. (art. 8 ust. 2a) za pracownika uważa się także osobę wykonującą pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, jeżeli umowę taką zawarła z pracodawcą, z którym pozostaje w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonuje pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy. W takim przypadku w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne uwzględnia się, obok przychodu ze stosunku pracy, przychód z tytułu umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło. Do tego przychodu stosuje się zasady finansowania składek na ubezpieczenia społeczne osób niepełnosprawnych, określone w art. 25 ust. 2, ust. 3 i ust. 3a ustawy o rehabilitacji.

### **Przykład 1**

*Zakład pracy chronionej zawarł z własnym pracownikiem posiadającym orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności umowę zlecenia. W lipcu 2007 r. pracownik z tytułu umowy o pracę osiągnął przychód w wysokości 1000 zł, z tytułu umowy zlecenia - 200 zł. W imiennym raporcie miesięcznym składanym za tego pracownika*

za lipiec 2007 r. z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 XX pracodawca powinien wykazać składki naliczone od kwoty 1200 zł. W ostatecznym rozliczeniu, wykazanym w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA, składki te finansują (zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy o rehabilitacji):

- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - PFRON,
- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - budżet państwa,
- 35/100 składki na ubezpieczenia rentowe - pracownik,
- 65/100 składki na ubezpieczenia rentowe - budżet państwa,
- składkę na ubezpieczenie chorobowe - PFRON,
- składkę na ubezpieczenie wypadkowe - PFRON.

Składki finansowane przez PFRON oraz budżet państwa powinny zostać wykazane w imiennym raporcie miesięcznym w polach przeznaczonych dla składek finansowanych odpowiednio przez ubezpieczonego i płatnika składek, natomiast w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - w polach przeznaczonych dla składek finansowanych przez PFRON i budżet państwa.

### **Przykład 2**

Zakład pracy zatrudniający 20 pracowników w przeliczeniu na pełny etat zawarł z własnym pracownikiem posiadającym orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności umowę zlecenia. W maju 2005 r. pracownik z tytułu umowy o pracę osiągnął przychód w wysokości 1000 zł, z tytułu umowy zlecenia - 200 zł. W imiennym raporcie miesięcznym składanym za tego pracownika za maj 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 XX pracodawca powinien wykazać składki naliczone od kwoty 1200 zł. W ostatecznym rozliczeniu, wykazanym w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA, składki te finansują (zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy o rehabilitacji):

- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - PFRON,
- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - budżet państwa,
- ½ składki na ubezpieczenia rentowe - pracownik,
- ½ składki na ubezpieczenia rentowe - pracodawca,
- składkę na ubezpieczenie chorobowe - pracownik,
- składkę na ubezpieczenie wypadkowe - pracodawca.

Składki finansowane przez PFRON oraz budżet państwa powinny zostać wykazane w imiennym raporcie miesięcznym w polach przeznaczonych dla składek finansowanych odpowiednio przez ubezpieczonego i płatnika składek, natomiast w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - w polach przeznaczonych dla składek finansowanych przez PFRON i budżet państwa.

### **Przykład 3**

Zakład pracy zatrudniający 20 pracowników w przeliczeniu na pełny etat zawarł z własnym pracownikiem posiadającym orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności umowę zlecenia. W maju 2005 r. pracownik z tytułu umowy o pracę osiągnął przychód w wysokości 1000 zł, z tytułu umowy zlecenia - 200 zł. W imiennym raporcie miesięcznym składanym za tego pracownika za maj 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 XX pracodawca powinien wykazać składki naliczone od kwoty 1200 zł. Składki te finansują:

- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - pracownik,
- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - pracodawca,
- ½ składki na ubezpieczenia rentowe - pracownik,
- ½ składki na ubezpieczenia rentowe - pracodawca,

- składkę na ubezpieczenie chorobowe - pracownik,
- składkę na ubezpieczenie wypadkowe - pracodawca.

Pracodawca zatrudniający mniej niż 25 osób w przeliczeniu na pełny etat nie ma prawa do dofinansowania składek za pracownika o lekkim stopniu niepełnosprawności.

#### **Przykład 4**

Zakład pracy zatrudniający 26 pracowników w przeliczeniu na pełny etat, o wskaźniku zatrudnienia osób niepełnosprawnych 6%, zawarł z własnym pracownikiem posiadającym orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności umowę zlecenia. W sierpniu 2007 r. pracownik z tytułu umowy o pracę osiągnął przychód w wysokości 1000 zł, z tytułu umowy zlecenia - 200 zł. W imiennym raporcie miesięcznym składanym za tego pracownika za sierpień 2007 r. z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 XX pracodawca powinien wykazać składki naliczone od kwoty 1200 zł. W ostatecznym rozliczeniu, wykazanym w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA, składki te finansują (zgodnie z art. 25 ust. 3a ustawy o rehabilitacji):

- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - PFRON,
- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - PFRON,
- 35/100 składki na ubezpieczenia rentowe - pracownik,
- 65/100 składki na ubezpieczenia rentowe - pracodawca,
- składkę na ubezpieczenie chorobowe - pracownik,
- składkę na ubezpieczenie wypadkowe - pracodawca.

Składki finansowane przez PFRON powinny zostać wykazane w imiennym raporcie miesięcznym w polach przeznaczonych dla składek finansowanych odpowiednio przez ubezpieczonego i płatnika składek, natomiast w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - w polach przeznaczonych dla składek finansowanych przez PFRON.

#### **Przykład 5**

Zakład pracy zatrudniający 26 pracowników w przeliczeniu na pełny etat, o wskaźniku zatrudnienia osób niepełnosprawnych 6%, zawarł z własnym pracownikiem posiadającym orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności umowę zlecenia. W maju 2005 r. pracownik z tytułu umowy o pracę osiągnął przychód w wysokości 1000 zł, z tytułu umowy zlecenia - 200 zł. W imiennym raporcie miesięcznym składanym za tego pracownika za maj 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 XX pracodawca powinien wykazać składki naliczone od kwoty 1200 zł. W ostatecznym rozliczeniu, wykazanym w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA, składki te finansują (zgodnie z art. 25 ust. 3a ustawy o rehabilitacji):

- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - pracownik,
- ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - pracodawca,
- ½ składki na ubezpieczenia rentowe - pracownik,
- ½ składki na ubezpieczenia rentowe - pracodawca,
- składkę na ubezpieczenie chorobowe - pracownik,
- składkę na ubezpieczenie wypadkowe - PFRON.

Składka finansowana przez PFRON powinna zostać wykazana w imiennym raporcie miesięcznym w polu przeznaczonym dla składek na ubezpieczenie wypadkowe, natomiast w deklaracji rozliczeniowej - w polu przeznaczonym dla składek finansowanych przez PFRON.

## **4. Osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą**

Osobom niepełnosprawnym (art. 25 ust. 3b ustawy o rehabilitacji) podejmującym **po raz pierwszy** działalność gospodarczą PFRON finansuje:

- 75% składek na ubezpieczenie emerytalne - w przypadku osób zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności,
- 50% składek na ubezpieczenie emerytalne - w przypadku osób zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,
- 50% składek na ubezpieczenie wypadkowe - w przypadku osób zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

Działalność musi być **podejmowana** (a nie już wcześniej prowadzona) przez osobę niepełnosprawną w rozumieniu ustawy i musi być ona podejmowana przez tę osobę **po raz pierwszy** od dnia uzyskania przez nią statusu osoby niepełnosprawnej.

Osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą podlegają ubezpieczeniom społecznym od dnia rozpoczęcia wykonywania działalności do dnia zaprzestania jej wykonywania (art. 13 pkt 4 ustawy o s.u.s.). Oznacza to, że od dnia rozpoczęcia wykonywania działalności mają także prawo do finansowania składek przez PFRON na zasadach określonych w art. 25 ust. 3b ustawy o rehabilitacji.

Przez prowadzenie działalności gospodarczej rozumie się prowadzenie działalności gospodarczej na podstawie:

- przepisów o działalności gospodarczej, w tym w ramach spółki cywilnej - zgodnie bowiem z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. nr 173, poz. 1807), za przedsiębiorców, w rozumieniu tej ustawy, uznaje się także wspólników spółki cywilnej w zakresie wykonywanej przez nich działalności gospodarczej, o której mowa w art. 2,
- innych przepisów szczególnych.

Oznacza to, że z dofinansowania składek przez PFRON nie mogą skorzystać osoby wymienione w art. 8 ust. 6 pkt 2, 3 i 4 ustawy o s.u.s., tj.:

- twórcy i artyści,
- osoby prowadzące działalność w zakresie wolnego zawodu w rozumieniu przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,
- osoby prowadzące działalność w zakresie wolnego zawodu, z której przychody są przychodami z działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- wspólnicy jednoosobowych spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, wspólnicy spółek jawnych, komandytowych i partnerskich.

### **Przykład 1**

*Osoba niepełnosprawna podjęła działalność gospodarczą 1 grudnia 2002 r. i prowadziła ją do 30 listopada 2003 r. (dokonała wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej). Następnie 1 lutego 2004 r. podjęła ponownie prowadzenie działalności gospodarczej - osoba ta nie ma prawa do dofinansowania składek przez PFRON.*

### **Przykład 2**

*Osoba niepełnosprawna podjęła działalność gospodarczą 1 grudnia 2002 r. W okresie od 1 grudnia 2003 r. do 31 stycznia 2004 r. czasowo zaprzestała*



*prowadzenia działalności (bez dokonywania wyrejestrowania z ewidencji działalności gospodarczej) - osoba ta nie ma prawa do dofinansowania składek przez PFRON.*

### **Przykład 3**

*Osoba pełnosprawna podjęła działalność gospodarczą 1 grudnia 2002 r. i prowadziła ją do 30 listopada 2003 r. (dokonała wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej). Z dniem 15 stycznia 2004 r. uzyskała orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Następnie 1 lutego 2004 r. podjęła ponownie prowadzenie działalności gospodarczej - osoba ta ma prawo do dofinansowania składek przez PFRON.*

### **Przykład 4**

*Osoba pełnosprawna podjęła działalność gospodarczą 1 grudnia 2002 r. i prowadziła ją do 10 stycznia 2004 r. (dokonała wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej). 15 stycznia 2004 r. uzyskała orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Następnie 1 marca 2004 r. podjęła ponownie prowadzenie działalności gospodarczej - osoba ta ma prawo do dofinansowania składek przez PFRON w okresie od 1 marca 2004 r.*

### **Przykład 5**

*Osoba niepełnosprawna podjęła działalność gospodarczą 1 lutego 2004 r. W okresie od 1 kwietnia do 31 października 2004 r. czasowo zaprzestała prowadzenia działalności (bez dokonywania wyrejestrowania z ewidencji działalności gospodarczej) - osoba ta ma prawo do dofinansowania składek przez PFRON w okresie:*

- *od 1 lutego do 31 marca 2004 r. oraz*
- *od 1 listopada 2004 r.*

Finansowanie składek na ubezpieczenia społeczne osób niepełnosprawnych przez PFRON (zgodnie z art. 25 ust. 11 ustawy o rehabilitacji) nie dotyczy absolwentów, którzy na swój wniosek zostali zwolnieni z obowiązku ich opłacania na podstawie odrębnych przepisów. Art. 25 ust. 11 ustawy dotyczy absolwentów wymienionych w art. 25 ust. 3b, a więc absolwentów, którzy podjęli działalność gospodarczą.

### **III. ZASADY ZGŁASZANIA DO UBEZPIECZEŃ I ROZLICZANIA SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ZA NIEPEŁNOSPRAWNYCH PRACOWNIKÓW I OSOBY WYKONUJĄCE PRACĘ NAKŁADCZĄ**

#### **1. Zasady składania wniosku o dofinansowanie składek przez budżet państwa i PFRON**

Składki na ubezpieczenia społeczne (art. 25 ust. 8 i ust. 9 ustawy o rehabilitacji) finansowane są przez budżet państwa i PFRON za okresy miesięczne przez okres roku, na wniosek pracodawcy lub osoby niepełnosprawnej podejmującej działalność gospodarczą.

W przypadku pracodawców złożenie wniosku o dofinansowanie składek polega na wypełnieniu pola 03 bloku III deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA. Pole to powinno być zaznaczane w każdym przypadku przekazywania deklaracji rozliczeniowej za kolejne okresy miesięczne przez okres 12 miesięcy kalendarzowych, za który przysługiwać będzie dofinansowanie. Z upływem rocznego okresu pracodawca będzie uprawniony do dalszego korzystania z dofinansowania składek, pod warunkiem że w kolejnych deklaracjach rozliczeniowych przekazywanych po upływie 12 miesięcy wykaże w polu 03 blok III deklaracji ZUS DRA właściwy kod wniosku o dofinansowanie.

Natomiast w przypadku osób niepełnosprawnych podejmujących po raz pierwszy po 1 stycznia 2004 r. działalność gospodarczą - równoznaczne ze złożeniem wniosku o dofinansowanie składek jest wykazanie przez niepełnosprawnego odpowiedniego kodu tytułu ubezpieczenia w składanym przez niego zgłoszeniu do ubezpieczeń społecznych.

W przypadku płatników składek rozliczających i opłacających składki na ubezpieczenia społeczne za niepełnosprawnych pracowników oraz niepełnosprawne osoby wykonujące pracę nakładczą, wniosek o dofinansowanie składek składany jest poprzez podanie w polu 03 bloku III deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA odpowiedniego kodu wniosku o dofinansowanie składek za osoby niepełnosprawne:

- 0** - płatnik składek nieuprawniony lub niewnioskujący o dofinansowanie składek na podstawie art. 25 ust. 2, 3 lub 3a ustawy,
- 1** - wniosek płatnika składek o dofinansowanie składek za osoby niepełnosprawne ze środków PFRON i budżetu państwa, przysługujące na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy,
- 2** - wniosek płatnika składek o dofinansowanie składek za osoby niepełnosprawne ze środków PFRON i budżetu państwa, przysługujące na podstawie art. 25 ust. 3 ustawy,
- 3** - wniosek płatnika składek o dofinansowanie składek za osoby niepełnosprawne ze środków PFRON, przysługujące na podstawie art. 25 ust. 3a ustawy.

Z uwagi na to, że od 1 stycznia 2004 r. dofinansowanie do składek na ubezpieczenia społeczne ze środków PFRON przysługuje również osobom niepełnosprawnym po raz pierwszy podejmującym działalność gospodarczą. W tym przypadku złożenie wniosku o dofinansowanie składek na ubezpieczenia społeczne jest dokonywane poprzez złożenie przez osobę niepełnosprawną zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych na formularzu ZUS ZUA z właściwym kodem tytułu ubezpieczenia, tj.

- **05 60 XX**, w przypadku osób niepełnosprawnych podejmujących po raz pierwszy prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej, dla których podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne stanowi zadeklarowana kwota nie niższa niż 60% kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia,
- **05 61 XX**, w przypadku osób niepełnosprawnych podejmujących po raz pierwszy prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej, dla których podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne stanowi zadeklarowana kwota nie niższa niż 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia (przy czym kod ten jest stosowany począwszy od 1 kwietnia 2006r.),  
zawierającym informację o stopniu niepełnosprawności w szóstym znaku.

### **Uwaga!**

Płatnicy składek korzystający z dofinansowania składek przed 1 stycznia 2004 r. i dokonujący korekty dokumentów rozliczeniowych (w których rozliczone były składki na ubezpieczenia społeczne osób niepełnosprawnych z uwzględnieniem ich dofinansowania ze środków PFRON-u i budżetu państwa) przekazanych za okresy sprzed 1 stycznia 2004 r. - w deklaracji rozliczeniowej danego kompletu dokumentów korygujących powinni wykazać odpowiedni kod wniosku o dofinansowanie składek za osoby niepełnosprawne. Z uwagi na to, że korekta dotyczy okresu sprzed 1 stycznia 2004 r., tj. okresu, w którym dofinansowanie nie przysługiwało pracodawcom, o których mowa w art. 25 ust. 3a ustawy, w deklaracji rozliczeniowej danego kompletu dokumentów rozliczeniowych korygujących nie może być wykazywany kod wniosku o dofinansowanie za osoby niepełnosprawne oznaczony cyfrą **3**.

Wypełniając deklarację rozliczeniową ZUS DRA płatnik składek wnoszący o dofinansowanie składek na ubezpieczenia społeczne ze środków PFRON i budżetu państwa, powinien wypełnić w bloku III pole 02 „Liczba pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy”. W polu tym należy wpisać liczbę pracowników ustalaną w sposób określony w rozdziale II niniejszego poradnika.

## **2. Zasada ustalania daty, od której przysługuje dofinansowanie składek za niepełnosprawnego pracownika lub nakładcę**

Płatnik może uznać za niepełnosprawną wyłącznie osobę, która przedstawiła mu stosowne orzeczenie. Uznanie to następuje od następnego dnia po dniu, w którym płatnik otrzymał wspomniane orzeczenie. Oznacza to, że dofinansowanie składek na ubezpieczenia społeczne przez budżet państwa i PFRON może nastąpić wyłącznie od następnego dnia po dniu, w którym zatrudniony przedstawił płatnikowi składek orzeczenie o ustalonym stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie o niepełnosprawności, w przypadku osób w wieku do lat 16.

Przedłożenie płatnikowi składek orzeczenia o ustalonym stopniu niepełnosprawności wiąże się również z koniecznością zmiany stosowanego przez płatnika składek dla danego ubezpieczonego kodu tytułu ubezpieczenia. Zmiana ta powinna być dokonana poprzez wyrejestrowanie ubezpieczonego z ubezpieczeń z dotychczasowym kodem tytułu ubezpieczenia, a następnie ponowne zgłoszenie do ubezpieczeń z nowym kodem, uwzględniającym na szóstym znaku stopień niepełnosprawności.

Przedstawionej wyżej zasady ustalania daty, od której przysługuje dofinansowanie składek przez budżet państwa i PFRON nie stosuje się w sytuacji, gdy zatrudniony przedkłada kolejne orzeczenia o niepełnosprawności, o które wystąpił z powodu upływu okresu, na jaki wystawiono orzeczenie poprzednie, na podstawie którego płatnik składek korzystał z dofinansowania składek za tego zatrudnionego przez budżet państwa i PFRON. W takim przypadku dofinansowanie przysługuje od dnia, od którego orzeczono stopień niepełnosprawności w kolejnym orzeczeniu, nie wcześniejszego jednak niż dzień, od którego przysługiwało dofinansowanie z tytułu poprzedniego orzeczenia.

### **3. Sposób przekazywania do ZUS informacji o niepełnosprawności osoby zgłoszonej do ubezpieczeń**

Informacja o posiadaniu przez pracownika lub osobę wykonującą pracę nakładczą orzeczenia o stopniu niepełnosprawności lub orzeczenia o niepełnosprawności, w przypadku osób do 16 roku życia, zawarta została w szóstym znaku kodu tytułu ubezpieczenia.

Stopień niepełnosprawności oznaczony jest następująco:

- 0** - osoba nieposiadająca orzeczenia o stopniu niepełnosprawności lub osoba, która posiada orzeczenie i nie przedłożyła go płatnikowi składek,
- 1** - osoba, która przedłożyła płatnikowi składek orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności,
- 2** - osoba, która przedłożyła płatnikowi składek orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności,
- 3** - osoba, która przedłożyła płatnikowi składek orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- 4** - osoba, która przedłożyła płatnikowi składek orzeczenie o niepełnosprawności wydawane osobom do 16 roku życia.

#### **Uwaga!**

Jeśli pracodawca nie ma prawa do dofinansowania składek z budżetu państwa i/lub PFRON za pracowników i osoby wykonujące pracę nakładczą, nie musi wykazywać stopnia niepełnosprawności lub niepełnosprawności tych osób w szóstym znaku kodu tytułu ubezpieczenia. Wpisanie w szóstym znaku tego kodu cyfry **0** nie będzie traktowane jako błąd, nawet wówczas gdy osoba ta jest osobą niepełnosprawną i przedłożyła płatnikowi składek stosowne orzeczenie o stopniu niepełnosprawności lub o niepełnosprawności.

#### **Przykład 1**

*Pracodawca zgłasza do ubezpieczeń pracownika zatrudnionego na podstawie umowy o pracę, który przedłożył orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności oraz ma ustalone prawo do emerytury. Prawidłowym kodem tytułu ubezpieczenia jest:*

**01 10 12**

#### **Przykład 2**

*Pracodawca zgłasza do ubezpieczeń pracownika zatrudnionego na podstawie umowy o pracę, który nie przedłożył orzeczenia o stopniu niepełnosprawności oraz nie ma ustalonego prawa do emerytury lub renty. Prawidłowym kodem tytułu ubezpieczenia jest:*

**01 10 00**

W przypadku utraty (zmiany) stopnia niepełnosprawności, zmiana kodu tytułu ubezpieczenia oraz zmiana zasad finansowania składek następuje od daty, od której ubezpieczony nie posiada już stosownego orzeczenia, bez względu na datę poinformowania o tym fakcie płatnika składek.

### **Przykład 3**

*Pracownik zatrudniony od 1 maja 2004 r. w zakładzie pracy chronionej, zgłoszony do ubezpieczeń społecznych jako osoba nieposiadająca orzeczenia o stopniu niepełnosprawności a także nieposiadająca ustalonego prawa do emerytury lub renty, 31 marca 2005 r. przedstawił pracodawcy orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Oznacza to, że od 1 kwietnia 2005 r. zmienił się kod tytułu ubezpieczenia dla tego pracownika. W celu przekazania odpowiedniej informacji do ZUS, pracodawca powinien złożyć:*

- formularz ZUS ZWUA (wyrejestrowanie z ubezpieczeń), w którym wyrejestrowuje pracownika z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** od **1 kwietnia 2005 r.** i kodem przyczyny wyrejestrowania **600**,
- formularz ZUS ZUA (zgłoszenie do ubezpieczeń/zgłoszenie zmiany danych osoby ubezpieczonej), w którym zgłasza pracownika do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 02** od **1 kwietnia 2005 r.**

*Należne za tego pracownika składki za marzec i kwiecień 2005 r. powinny być rozliczone odpowiednio:*

- w imiennym raporcie miesięcznym **za marzec 2005 r.** - z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00**,
- w imiennym raporcie miesięcznym **za kwiecień 2005 r.** - z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 02**.

#### **4. Zasady rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne za osoby, które stały się niepełnosprawne lub których niepełnosprawność ustała w trakcie miesiąca rozliczeniowego**

Jeżeli orzeczenie o uzyskaniu stopnia niepełnosprawności zostanie doręczone przez ubezpieczonego płatnikowi składek w trakcie miesiąca kalendarzowego, to za ten miesiąc, po złożeniu niezbędnych dokumentów (wyrejestrowującego i zgłoszeniowego), płatnik składek powinien uzyskany w danym miesiącu przez ubezpieczonego przychód (stanowiący podstawę wymiaru składek) ustalić proporcjonalnie za okres do dnia przedłożenia przez ubezpieczonego orzeczenia o uzyskaniu stopnia niepełnosprawności oraz za okres od następnego dnia po dniu przedłożenia orzeczenia. Składki powinny zostać rozliczone w odrębnych imiennych raportach miesięcznych (odpowiednio z poprzednim i nowym kodem tytułu ubezpieczenia), z uwzględnieniem - w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - ich dofinansowania przez budżet państwa i PFRON za tę część miesiąca, za którą dofinansowanie przysługuje.

### **Przykład 1**

*Pracownik zatrudniony od 1 maja 2003 r. w zakładzie pracy chronionej, zgłoszony do ubezpieczeń społecznych jako osoba nieposiadająca orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, a także nieposiadająca ustalonego prawa do emerytury lub*

renty, 17 czerwca 2005 r. przedstawił pracodawcy orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Oznacza to, że od 18 czerwca 2005 r. zmienił się kod tytułu ubezpieczenia dla tego pracownika. W celu zgłoszenia zmiany kodu tytułu ubezpieczenia za danego pracownika pracodawca powinien:

- wyrejestrować pracownika z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZWUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** od **18 czerwca 2005 r.** i kodem przyczyny wyrejestrowania **600**,
- zgłosić pracownika do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 02** od **18 czerwca 2005 r.**

Należne za tego pracownika składki za czerwiec 2005 r. powinny być rozliczone odpowiednio w dwóch blokach imiennego raportu miesięcznego:

- w pierwszym bloku imiennego raportu miesięcznego, oznaczonego kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00**, powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres **od 1 do 17 czerwca 2005 r.**, bez prawa do ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u,
- w drugim bloku imiennego raportu miesięcznego, oznaczonego kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 02**, powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres **od 18 do 30 czerwca 2005 r.**, z uwzględnieniem ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u.

Rozliczenie składek należnych za tego pracownika za czerwiec 2005 r., przy założeniu że w tym miesiącu osiągnął on przychód w wysokości 900 zł, powinno wyglądać następująco:

- W bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne za tego pracownika naliczone od kwoty **510 zł** (tj. 900 zł : 30 dni czerwca x 17 dni), finansowane przez:
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 49,78 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 49,78 zł,
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 33,15 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 33,15 zł,
  - pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 12,50 zł,
  - pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.
- Natomiast w bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 02** pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne za tego pracownika naliczone od kwoty **390 zł** (tj. 900 zł : 30 dni czerwca x 13 dni), finansowane przez:
  - PFRON - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 38,06 zł,
  - budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 38,06 zł,
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 25,35 zł,
  - budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 25,35 zł,
  - PFRON - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 9,56 zł,
  - PFRON - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

W bloku imiennego raportu miesięcznego składanego za czerwiec 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 02** składka na ubezpieczenie emerytalne finansowana przez PFRON powinna zostać wykazana w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez ubezpieczonego, natomiast składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa, w polach przeznaczonych dla składek finansowanych przez płatnika. Składki finansowane przez budżet państwa i PFRON powinny zostać wykazane także w odpowiednich polach składanej za czerwiec 2005 r. deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA (przeznaczonych dla składek finansowanych z tych źródeł).

### **Przykład 2**

Pracownik zakładu zatrudniającego mniej niż 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy 21 kwietnia 2005 r. przedłożył pracodawcy orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności. W okresie do 17 kwietnia 2005 r. pracownik w związku z chorobą przebywał na zwolnieniu lekarskim. W kwietniu uzyskał on przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości 960 zł.

W celu zgłoszenia zmiany kodu tytułu ubezpieczenia za danego pracownika pracodawca powinien:

- wyrejestrować pracownika z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZWUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** od **22 kwietnia 2005 r.** i kodem przyczyny wyrejestrowania **600**,
- zgłosić pracownika do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 03** od **22 kwietnia 2005 r.**

Należne za tego pracownika składki za kwiecień 2005 r. powinny być rozliczone odpowiednio w dwóch blokach imiennego raportu miesięcznego:

- w pierwszym bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres **od 1 do 21 kwietnia 2005 r.**, bez prawa do ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u,
- w drugim bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 03** powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres **od 22 do 30 kwietnia 2005 r.**, z uwzględnieniem ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u.

Rozliczenie składek należnych za tego pracownika za kwiecień 2005 r. powinno wyglądać następująco:

- W bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne za tego pracownika naliczone od kwoty **672 zł** (tj. 960 zł : 30 dni kwietnia x 21 dni), finansowane przez:
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 65,59 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 65,59 zł,
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 43,68 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 43,68 zł,
  - pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 16,46 zł,
  - pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

- *Natomiast w bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 03 pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne za tego pracownika naliczone od kwoty 288 zł (tj. 960 zł : 30 dni kwietnia x 9 dni), finansowane przez:*
  - *PFRON - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 28,11 zł,*
  - *budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 28,11 zł,*
  - *pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 18,72 zł,*
  - *pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 18,72 zł,*
  - *pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 7,06 zł,*
  - *pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.*

*W bloku imiennego raportu miesięcznego składanego za kwiecień 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 03 składka na ubezpieczenie emerytalne finansowana przez PFRON powinna zostać wykazana w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez ubezpieczonego, natomiast składka finansowana przez budżet państwa w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez płatnika. Składki finansowane przez budżet państwa i PFRON powinny zostać wykazane także w odpowiednich polach składanej za kwiecień 2005 r. deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA (przeznaczonych dla składek finansowanych z tych źródeł).*

## **5. Zasady rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia wypłacanego niepełnosprawnemu pracownikowi lub nakładcy po wygaśnięciu stosunku pracy lub umowy o pracę nakładczą**

W przypadkach gdy wypłata należnego ze stosunku pracy lub pracy nakładczej wynagrodzenia (stanowiącego podstawę wymiaru składek) następuje w miesiącu następującym po ustaniu stosunku pracy lub wygaśnięciu umowy o pracę nakładczą albo w miesiącu późniejszym, pracodawca będzie uprawniony do rozliczenia należnych od wypłaconego wynagrodzenia składek z uwzględnieniem ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u, pod warunkiem że:

- w miesiącu, w którym ustał stosunek pracy lub umowa o pracę nakładczą pracownik legitymował się orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności uprawniającym do dofinansowania, oraz
- w miesiącu, za który są rozliczane składki spełnia on warunki uprawniające go do dofinansowania składek.

### **Przykład 1**

*Pracownik z orzeczonym umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, zatrudniony w zakładzie pracy zatrudniającym mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, wypowiedzi umowę o pracę, która ulega rozwiązaniu z dniem 30 kwietnia 2005 r., wynagrodzenie za kwiecień wypłacane jest w maju tego roku.*

*W opisanym przypadku pracodawca jest uprawniony do dofinansowania składek należnych za tego pracownika za maj 2005 r. z budżetu państwa i PFRON-u.*

*Rozliczenie składek powinno nastąpić w imiennym raporcie miesięcznym składanym za maj 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia 30 00 02. Składka na ubezpieczenie emerytalne w części finansowanej przez budżet państwa powinna zostać wykazana w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez płatnika, natomiast w części*



finansowanej przez PFRON - w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez ubezpieczonego.

### **Przykład 2**

Pracownik o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, zatrudniony w zakładzie pracy zatrudniającym 24 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, wypowiedzi umowę o pracę, która ulega rozwiązaniu 30 kwietnia 2005 r. Jednocześnie 1 maja 2005 r. zakład pracy zatrudnia dodatkowo dwóch pracowników (wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych ogółem jest niższy niż 6%). Wynagrodzenie za kwiecień wypłacane jest w maju tego roku.

W tym przypadku pracodawca nie ma prawa do dofinansowania składek należnych za maj 2005 r. za byłego niepełnosprawnego pracownika, gdyż w tym miesiącu nie spełnia już warunków określonych w art. 25 ust. 2 albo ust. 3a ustawy o rehabilitacji.

Jeżeli w ostatnim miesiącu zatrudnienia pracownik przedłoży pracodawcy orzeczenie o stopniu niepełnosprawności lub w trakcie tego miesiąca upłynie okres, na który orzeczono stopień niepełnosprawności (uprawniający do dofinansowania należnych za niego składek), a wynagrodzenie za ten miesiąc wypłacone zostanie w następnym/ych miesiącu/ach, pracodawca będzie uprawniony do dofinansowania składek z budżetu państwa i PFRON-u jedynie w tej części, która zostanie naliczona od ustalonej proporcjonalnie podstawy wymiaru składek, za okres:

- od następnego dnia po dniu przedłożenia orzeczenia o stopniu niepełnosprawności lub
- do dnia, do którego stopień niepełnosprawności był orzeczony.

### **Przykład 3**

Pracownik zakładu pracy chronionej, zatrudniony w okresie od 1 stycznia 2001 r. do 31 maja 2005 r., przedłożył płatnikowi w trakcie zatrudnienia orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności. Określony orzeczeniem okres, na który orzeczono stopień niepełnosprawności upłynął 10 maja 2005 r. Z tytułu należnego za maj 2005 r. wynagrodzenia pracownik ten uzyskał w czerwcu tego roku przychód w wysokości 1600 zł.

W celu zgłoszenia zmiany kodu tytułu ubezpieczenia za danego pracownika w związku z ustaniem niepełnosprawności od 11 maja 2005 r., pracodawca powinien:

- wyrejestrować pracownika z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZWUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 01** od **11 maja 2005 r.** i kodem przyczyny wyrejestrowania **600**,
- zgłosić pracownika do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** od **11 maja 2005 r.**

Należne za tego pracownika składki za czerwiec 2005 r. powinny być rozliczone odpowiednio w dwóch blokach imiennego raportu miesięcznego:

- w pierwszym bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 01** powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres **od 1 do 10 maja 2005 r.**, z uwzględnieniem ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u,
- w drugim bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 00** powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres **od 11 do 31 maja 2005 r.**, bez prawa do dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u.

Rozliczenie składek należnych za tego pracownika za czerwiec 2005 r. powinno wyglądać następująco:

- W bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 01** pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne naliczone od kwoty **516,13 zł** (tj. 1600 zł : 31 dni maja x 10 dni), finansowane przez:
  - PFRON - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 50,37 zł,
  - budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 50,37 zł,
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 33,55 zł,
  - budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 33,55 zł,
  - PFRON - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 12,65 zł,
  - PFRON - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.
- Natomiast w bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 00** pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne naliczone od kwoty **1083,87 zł** (tj. 1600 zł : 31 dni maja x 21 dni), finansowane przez:
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 105,79 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 105,79 zł,
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 70,45 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 70,45 zł,
  - pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 26,55 zł,
  - pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

W bloku imiennego raportu miesięcznego składanego za czerwiec 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 01**, składka na ubezpieczenie emerytalne finansowana przez PFRON powinna zostać wykazana w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez ubezpieczonego, natomiast składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa, w polach przeznaczonych dla składek finansowanych przez płatnika. Składki finansowane przez budżet państwa i PFRON powinny zostać wykazane także w odpowiednich polach składanej za czerwiec 2005 r. deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA (przeznaczonych dla składek finansowanych z tych źródeł).

## **6. Zasady rozliczania składek za niepełnosprawnych pracowników uzyskujących dodatkowe przychody z tytułu umów cywilnoprawnych zawartych z własnym pracodawcą**

W przypadkach gdy pracodawca zawiera umowę o pracę z osobą niepełnosprawną, z którą łączy go stosunek cywilnoprawny nawiązany na podstawie umowy zlecenia, umowy agencyjnej lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, lub gdy umowa o pracę wygasa w trakcie trwania powyższych umów - powstały z tytułu tych umów przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (w okresie po nawiązaniu lub ustaniu stosunku pracy), należy ustalić proporcjonalnie za okres wykonywania zlecenia przed oraz po nawiązaniu/rozwiązaniu stosunku pracy.

Proporcjonalnego podziału należy dokonać dzieląc uzyskany przychód przez liczbę dni okresu, na jaki była zawarta umowa zlecenia, umowa agencyjna lub inna umowa o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowa o dzieło, a następnie mnożąc uzyskany wynik przez liczbę dni, w których ubezpieczony pozostawał z pracodawcą równocześnie w stosunku pracy, jak i w stosunku cywilnoprawnym nawiązanym na podstawie powyższych umów.

Tak ustalona część przychodu z tytułu wykonywania umów cywilnoprawnych, w rozumieniu przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych powinna być traktowana jako przychód ze stosunku pracy. Dokonując zatem rozliczenia należnych składek pracodawca powinien zsumować osiągnięty w danym miesiącu przez niepełnosprawnego pracownika przychód ze stosunku pracy z częścią przychodu z umowy cywilnoprawnej, ustaloną proporcjonalnie za okres jednoczesnego wykonywania tej umowy oraz umowy o pracę. Od tak ustalonej podstawy wymiaru pracodawca powinien rozliczyć należne składki, z uwzględnieniem zasad finansowania obowiązujących w odniesieniu do pracowników, tj. m.in. z uwzględnieniem możliwości ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u.

### **Przykład 1**

*Osoba legitymująca się orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności zawarła umowę zlecenia z zakładem pracy zatrudniającym mniej niż 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy na okres od 17 stycznia 2005 r. do 15 lutego 2005 r., wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 1000 zł. 1 lutego 2005 r. z niepełnosprawnym zleceniobiorcą zostaje zawarta dodatkowo umowa o pracę, z miesięcznym wynagrodzeniem 1700 zł. Łączny przychód z tytułu umowy o pracę oraz z umowy zlecenia osiągnięty przez tego ubezpieczonego w lutym 2005 r. wynosi 2700 zł.*

*W celu wykazania zmiany kodu tytułu ubezpieczenia za danego ubezpieczonego zleceniodawca powinien:*

- *wyrejestrować zleceniobiorcę z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZWUA z kodem tytułu ubezpieczenia **04 11 02** od **1 lutego 2005 r.**,*
- *zgłosić go, już jako pracownika do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA z kodem tytułu do ubezpieczeń **01 10 02** od **1 lutego 2005 r.***

*Należne za tego ubezpieczonego składki za luty 2005 r. powinny być rozliczone odpowiednio w dwóch blokach imiennego raportu miesięcznego:*

- *w pierwszym bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 02** powinny zostać rozliczone składki należne z tytułu uzyskanego przychodu z umowy zlecenia, ustalonego proporcjonalnie za okres **od 17 do 31 stycznia 2005 r.**,*
- *w drugim bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 02** powinny zostać rozliczone składki od podstawy wymiaru stanowiącej sumę przychodów ze stosunku pracy i umowy zlecenia (w części ustalonej proporcjonalnie za okres **od 1 do 15 lutego 2005 r.**), z uwzględnieniem ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u.*

*Rozliczenie składek za tego pracownika za luty 2005 r. powinno wyglądać następująco:*

- *W bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia 30 00 02 pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne naliczone od kwoty 500 zł (tj. 1000 zł : 30 dni, w których wykonywana była umowa zlecenia x 15 dni stycznia), finansowane przez:*
  - *pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 48,80 zł,*
  - *pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 48,80 zł,*
  - *pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 32,50 zł,*
  - *pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 32,50 zł,*
  - *pracownika - składka na ubezpieczenie chorobowe - 12,25 zł, jeśli jako zleceniobiorca w okresie do 31 stycznia 2005 r. podlegał on temu ubezpieczeniu,*
  - *pracodawcę - składka na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, jeśli przed rozwiązaniem stosunku pracy ubezpieczony podlegał ubezpieczeniu wypadkowemu z tytułu wykonywania umowy zlecenia.*
- *Natomiast w bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 02 pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne naliczone od kwoty 2200 zł (tj. 1700 zł + 500 zł, przychód z umowy zlecenia ustalony za okres od 1 do 15 lutego 2005 r.), finansowane przez:*
  - *PFRON - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 214,72 zł,*
  - *budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 214,72 zł,*
  - *pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 143 zł,*
  - *pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 143 zł,*
  - *pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 53,90 zł,*
  - *pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.*

*W bloku imiennego raportu miesięcznego składanego za luty 2005 r. oznaczonego kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 02 składka na ubezpieczenie emerytalne finansowana przez PFRON powinna zostać wykazana w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez ubezpieczonego, natomiast składka finansowana przez budżet państwa w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez płatnika. Składki finansowane przez budżet państwa i PFRON powinny zostać wykazane także w odpowiednich polach składanej za luty 2005 r. deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA (przeznaczonych dla składek finansowanych z tych źródeł).*

### **Przykład 2**

*Pracownik legitymujący się orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności (orzecznym na okres do 31 sierpnia 2005 r.) zawiera z własnym pracodawcą zatrudniającym mniej niż 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy umowę zlecenia na okres od 1 maja do 30 czerwca 2005 r. Umowa o pracę uległa rozwiązaniu 31 maja 2005 r. Wynagrodzenie z umowy o pracę, jak też z umowy zlecenia zostaje wypłacone w czerwcu 2005 r. Osiągnięty w czerwcu przez tego ubezpieczonego przychód to 4040 zł, z czego 2440 zł stanowi wynagrodzenie z umowy zlecenia, natomiast 1600 zł ze stosunku pracy.*

W celu wykazania zmiany kodu tytułu ubezpieczenia za danego pracownika pracodawca powinien:

- wyrejestrować pracownika z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZWUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 02** od **1 czerwca 2005 r.**,
- zgłosić go, już jako zleceniobiorcę, do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA lub tylko do ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZZA, z kodem tytułu ubezpieczenia **04 11 02** od **1 czerwca 2005 r.**

Należne za tego ubezpieczonego składki za czerwiec 2005 r. powinny być rozliczone odpowiednio w dwóch blokach imiennego raportu miesięcznego:

- w pierwszym bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 02** powinny zostać rozliczone składki od podstawy wymiaru stanowiącej sumę przychodów ze stosunku pracy i umowy zlecenia (w części ustalonej proporcjonalnie za okres **od 1 do 31 maja 2005 r.**), z uwzględnieniem dofinansowania składek z budżetu państwa i PFRON-u,
- w drugim bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **04 11 02** powinny zostać rozliczone składki od uzyskanego przychodu z umowy zlecenia, ustalonego proporcjonalnie za okres **od 1 do 30 czerwca 2005 r.**

Rozliczenie składek za tego ubezpieczonego za czerwiec 2005 r. powinno wyglądać następująco:

- W bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 02** płatnik powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne naliczone od kwoty **2840 zł**, zgodnie z wyliczeniem: 1600 zł (przychód ze stosunku pracy) + 1240 zł (przychód z umowy zlecenia ustalony za okres od 1 do 31 maja 2005 r., tj. 2440 zł : 61 dni, w których wykonywana była umowa zlecenia x 31 dni maja), finansowane przez:
  - PFRON - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 277,18 zł,
  - budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 277,18 zł,
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 184,60 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 184,60 zł,
  - pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 69,58 zł,
  - pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.
- Natomiast w bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **04 11 02** płatnik powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne naliczone od kwoty **1200 zł** (tj. 2440 zł : 61 dni, w których wykonywana była umowa zlecenia x 30 dni czerwca), finansowane przez:
  - zleceniobiorcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 117,12 zł,
  - zleceniodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 117,12 zł,
  - zleceniobiorcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 78 zł,
  - zleceniodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 78 zł,
  - zleceniobiorcę - składka na ubezpieczenie chorobowe - 29,40 zł, jeśli ubezpieczony już jako zleceniobiorca przystąpi do ubezpieczenia chorobowego,
  - zleceniodawcę - składka na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej zleceniodawcę stopy procentowej składki,

ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, jeśli już jako zleceniobiorca podlegał ubezpieczeniu wypadkowemu.

W bloku imiennego raportu miesięcznego składanego za czerwiec 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 02** składka na ubezpieczenie emerytalne finansowana przez PFRON powinna zostać wykazana w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez ubezpieczonego, natomiast składka finansowana przez budżet państwa w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez płatnika. Składki finansowane przez budżet państwa i PFRON powinny zostać wykazane także w odpowiednich polach składanej za czerwiec 2005 r. deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA (przeznaczonych dla składek finansowanych z tych źródeł).

### **Przykład 3**

Pracownik zakładu aktywności zawodowej zatrudniony od 1 lipca 2005 r. 10 lipca 2005 r. przedłożył pracodawcy orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności. W lipcu pracownik ten uzyskał od pracodawcy przychód w wysokości 2354 zł, z czego 854 zł stanowiło wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia zawartej na okres od 1 czerwca do 31 lipca 2005 r.

W celu wykazania zmiany kodu tytułu do ubezpieczeń za danego ubezpieczonego pracodawca powinien:

- wyrejestrować zleceniobiorcę z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZWUA z kodem tytułu ubezpieczenia **04 11 00** od **1 lipca 2005 r.** i kodem przyczyny wyrejestrowania **600**,
- zgłosić już jako pracownika do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** od **1 lipca 2005 r.**,
- wyrejestrować pracownika z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZWUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** od **11 lipca 2005 r.** i kodem przyczyny wyrejestrowania **600**,
- zgłosić pracownika do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 01** od **11 lipca 2005 r.**

Należne za tego pracownika składki za lipiec 2005 r. powinny być rozliczone odpowiednio w trzech blokach imiennego raportu miesięcznego:

- w pierwszym bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 00** powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres **od 1 do 30 czerwca 2005 r.**,
- w drugim bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres **od 1 do 10 lipca 2005 r.**, bez prawa do ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u,
- w trzecim bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 01** powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres **od 11 do 31 lipca 2005 r.**, z uwzględnieniem ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u.

Rozliczenie składek należnych za tego pracownika za lipiec 2005 r. powinno wyglądać następująco:

- W bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **30 00 00** płatnik powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne za tego

pracownika naliczone od kwoty **420 zł** (tj. 854 zł : 61 dni, przez które wykonywana była umowa zlecenia x 30 dni czerwca), finansowane przez:

- pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 40,99 zł,
- pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 40,99 zł,
- pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 27,30 zł,
- pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 27,30 zł,
- pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 10,29 zł, jeśli jako zleceniobiorca w okresie do 30 czerwca 2005 r. podlegał on temu ubezpieczeniu,
- pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, jeśli przed nawiązaniem stosunku pracy ubezpieczony podlegał ubezpieczeniu wypadkowemu z tytułu wykonywania umowy zlecenia.

- W bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne za tego pracownika naliczone od kwoty **623,87 zł**, zgodnie z wyliczeniem: 483,87 zł + 140 zł, gdzie:

- 483,87 zł (przychód ze stosunku pracy ustalony proporcjonalnie za okres od 1 do 10 lipca), tj. 1500 zł : 31 dni lipca x 10 dni,
- 140 zł (przychód z umowy zlecenia ustalony za okres od 1 do 10 lipca), tj. 434 zł (przychód z umowy zlecenia ustalony proporcjonalnie za lipiec - 854 zł : 61 dni, przez które wykonywana był umowa zlecenia x 31) : 31 dni x 10 dni,

finansowane przez:

- pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 60,89 zł,
- pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 60,89 zł,
- pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 40,55 zł,
- pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 40,55 zł,
- pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 15,28 zł,
- pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

- Natomiast w bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 01** pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne za tego pracownika naliczone od kwoty **1310,13 zł**, zgodnie z wyliczeniem: 1016,13 zł + 294 zł, gdzie:

- 1016,13 zł (przychód ze stosunku pracy ustalony proporcjonalnie za okres od 11 do 31 lipca), tj. 1500 zł : 31 dni lipca x 21 dni,
- 294 zł (przychód z umowy zlecenia ustalony za okres od 11 do 31 lipca), tj. 434 zł (przychód z umowy zlecenia ustalony proporcjonalnie za lipiec - 854 zł : 61 dni, przez które wykonywana była umowa zlecenia x 31) : 31 dni x 21 dni,

finansowane przez:

- PFRON - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 127,87 zł,
- budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 127,87 zł,
- pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 85,16 zł,
- budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 85,16 zł,
- PFRON - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 32,10 zł,

- *PFRON - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.*

*W bloku imiennego raportu miesięcznego składanego za lipiec 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 01 składka na ubezpieczenie emerytalne finansowana przez PFRON powinna zostać wykazana w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez ubezpieczonego, natomiast składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa, w polach przeznaczonych dla składek finansowanych przez płatnika. Składki finansowane przez budżet państwa i PFRON powinny zostać wykazane także w odpowiednich polach składanej za lipiec 2005 r. deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA (przeznaczonych dla składek finansowanych z tych źródeł).*

W przypadku gdy w danym miesiącu pracownik uzyska obok przychodu ze stosunku pracy również przychód z umowy zlecenia, umowy agencyjnej lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło zawartej z własnym pracodawcą, a umowa powyższa zostanie zawarta przed dniem przedłożenia pracodawcy orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, przychód z tytułu wykonania niniejszych umów nie podlega proporcjonalnemu podziałowi za okres wykonywania umowy przed dniem doręczenia orzeczenia o stopniu niepełnosprawności (lub niepełnosprawności) oraz za okres przypadający po tym dniu, jeżeli okres wykonywania tych umów w całości zawiera się w okresie zatrudnienia w ramach stosunku pracy.

### **Przykład**

*Pracownik zakładu pracy chronionej zatrudniony od 3 stycznia 2005 r. 8 lutego 2005 r. przedłożył pracodawcy orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności. W lutym pracownik ten uzyskał od pracodawcy przychód w wysokości 2800 zł, z czego 1300 zł stanowiło wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia zawartej na okres od 10 stycznia do 20 lutego 2005 r.*

*W celu wykazania zmiany kodu tytułu do ubezpieczeń za danego pracownika pracodawca powinien:*

- *wyrejestrować pracownika z ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZWUA z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 00 od 9 lutego 2005 r. i kodem przyczyny wyrejestrowania 600,*
- *zgłosić pracownika do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu ZUS ZUA z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 01 od 9 lutego 2005 r.*

*Należne za tego pracownika składki za luty 2005 r. powinny być rozliczone odpowiednio w dwóch blokach imiennego raportu miesięcznego:*

- *w pierwszym bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 00 powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres od 1 do 8 lutego 2005 r., bez prawa do ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u,*
- *w drugim bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia 01 10 01 powinny zostać rozliczone składki naliczone za okres od 9 do 28 lutego 2005 r., z uwzględnieniem ich dofinansowania z budżetu państwa i PFRON-u.*



Rozliczenie składek należnych za tego pracownika za luty 2005 r. powinno wyglądać następująco:

- W bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 00** pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne za tego pracownika naliczone od kwoty **800 zł** (tj. 2800 zł : 28 dni lutego x 8 dni), finansowane przez:
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 78,08 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 78,08 zł,
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 52 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 52 zł,
  - pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 19,60 zł,
  - pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.
- Natomiast w bloku imiennego raportu miesięcznego z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 01** pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne za tego pracownika naliczone od kwoty **2000 zł** (tj. 2800 zł : 28 dni lutego x 20 dni), finansowane przez:
  - PFRON - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 195,20 zł,
  - budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 195,20 zł,
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 130 zł,
  - budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenia rentowe - 130 zł,
  - PFRON - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 49 zł,
  - PFRON - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

W bloku imiennego raportu miesięcznego składanego za luty 2005 r. z kodem tytułu ubezpieczenia **01 10 01** składka na ubezpieczenie emerytalne finansowana przez PFRON powinna zostać wykazana w polu przeznaczonym dla składki finansowanej przez ubezpieczonego, natomiast składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowane przez budżet państwa, w polach przeznaczonych dla składek finansowanych przez płatnika. Składki finansowane przez budżet państwa i PFRON powinny zostać wykazane także w odpowiednich polach składanej za luty 2005 r. deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA (przeznaczonych dla składek finansowanych z tych źródeł).

## **7. Zasady rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne po uzyskaniu przez płatnika składek statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej**

Zakłady pracy chronionej oraz zakłady aktywności zawodowej rozliczają składki na ubezpieczenia społeczne za dany miesiąc kalendarzowy za wszystkich ubezpieczonych w jednym komplecie dokumentów rozliczeniowych, tj. w deklaracji rozliczeniowej oraz w dołączonych do deklaracji imiennych raportach miesięcznych, oznaczając je numerami od **01** do **39**.

Wyjątek od podanej wyżej zasady rozliczania składek stanowi rozliczenie składek za miesiąc kalendarzowy, w trakcie którego płatnik składek uzyskał lub utracił status

zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej. W takim przypadku płatnik składek zobowiązany jest złożyć za ten miesiąc dwa komplety dokumentów rozliczeniowych.

W przypadku uzyskania statusu:

- pierwszy (za część miesiąca, kiedy nie posiadał jeszcze statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej) - powinien być oznaczony numerami identyfikatora od **40** do **49**, przy czym numer **40** przeznaczony jest dla deklaracji rozliczeniowej i imiennych raportów miesięcznych składanych jako pierwszy komplet za ten miesiąc, następne numery przeznaczone zostały dla deklaracji i raportów korygujących,
- drugi (za część miesiąca, kiedy posiadał już status zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej) - powinien być oznaczony numerami identyfikatora od **01** do **39**, przy czym numer **01** przeznaczony jest dla deklaracji rozliczeniowej i imiennych raportów miesięcznych składanych jako pierwszy komplet za ten miesiąc, natomiast kolejne numery przeznaczone zostały dla deklaracji i raportów korygujących.

W przypadku utraty statusu:

- pierwszy (za część miesiąca, kiedy posiadał jeszcze status zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej) – powinien być oznaczony numerami identyfikatora od **40** do **49**, przy czym numer **40** przeznaczony jest dla deklaracji rozliczeniowej i imiennych raportów miesięcznych składanych jako pierwszy komplet za ten miesiąc, natomiast kolejne numery przeznaczone zostały dla deklaracji i raportów korygujących,
- drugi (za część miesiąca, kiedy nie posiadał już statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej) - powinien być oznaczony numerami identyfikatora od **01** do **39**, przy czym numer **01** przeznaczony jest dla deklaracji rozliczeniowej i imiennych raportów miesięcznych składanych jako pierwszy komplet za ten miesiąc, natomiast kolejne numery przeznaczone zostały dla deklaracji i raportów korygujących.

W przypadku gdy płatnik składek, który w trakcie miesiąca kalendarzowego uzyskał lub utracił status zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej, rozliczył należne składki w jednym komplecie dokumentów rozliczeniowych, zobowiązany jest do dokonania korekty dokumentów rozliczeniowych zgodnie z podanym wyżej trybem.

Podstawa wymiaru składek dla poszczególnych ubezpieczonych powinna być obliczona proporcjonalnie do liczby dni, odpowiednio:

- posiadania statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej,
- nieposiadania statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej.

### **Przykład**

*Zakład pracy, dotychczas nieuprawniony do dofinansowania składek za zatrudnione osoby niepełnosprawne, od 18 września 2007 r. posiada status zakładu pracy chronionej. A zatem, za okres od 18 września 2007 r. część składek na ubezpieczenia społeczne za pracowników niepełnosprawnych finansuje PFRON oraz budżet państwa.*

**Jak powinno wyglądać rozliczenie składek za pracownika niepełnosprawnego, który w czerwcu osiągnął przychód w wysokości 900 zł?**

- W imiennym raporcie miesięcznym składanym z numerami identyfikatora od 40 do 49 pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne tego pracownika naliczone od kwoty 510 zł (tj. 900 zł : 30 dni września x 17 dni), finansowane przez:
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 49,78 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 49,78 zł,
  - pracownika - 35/100 składki na ubezpieczenia rentowe - 17,85 zł,
  - pracodawcę - 65/100 składki na ubezpieczenia rentowe - 33,15 zł,
  - pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 12,50 zł,
  - pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.
- W imiennym raporcie miesięcznym składanym z numerami identyfikatora od 01 do 39 pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne tego pracownika naliczone od kwoty 390 zł (tj. 900 zł : 30 dni września x 13 dni), finansowane przez:
  - PFRON - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 38,06 zł,
  - budżet państwa - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 38,06 zł,
  - pracownika - 35/100 składki na ubezpieczenia rentowe - 13,65 zł,
  - budżet państwa - 65/100 składki na ubezpieczenia rentowe - 25,35 zł,
  - PFRON - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 9,56 zł,
  - PFRON - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

W powyższym imiennym raporcie miesięcznym składki finansowane przez PFRON oraz budżet państwa powinny zostać wykazane w polach przeznaczonych dla składek finansowanych odpowiednio przez ubezpieczonego i płatnika składek, natomiast w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA - w polach przeznaczonych dla składek (na określone ubezpieczenia) finansowanych przez PFRON lub budżet państwa.

**Jak powinno wyglądać rozliczenie składek za pracownika, który nie ma orzeczonego stopnia niepełnosprawności, a który w czerwcu także osiągnął przychód w wysokości 900 zł?**

- W imiennym raporcie miesięcznym składanym z numerami identyfikatora od 40 do 49 pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne tego pracownika naliczone od kwoty 510 zł (tj. 900 zł : 30 dni czerwca x 17 dni), finansowane przez:
  - pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 49,78 zł,
  - pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 49,78 zł,
  - pracownika - 35/100 składki na ubezpieczenia rentowe - 17,85 zł,
  - pracodawcę - 65/100 składki na ubezpieczenia rentowe - 33,15 zł,
  - pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 12,50 zł,
  - pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej

*zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.*

- *W imiennym raporcie miesięcznym składanym z numerami identyfikatora od 01 do 30 pracodawca powinien wykazać składki na ubezpieczenia społeczne tego pracownika naliczone od kwoty 390 zł (tj. 900 zł : 30 dni czerwca x 13 dni), finansowane przez:*
  - *pracownika - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 38,06 zł,*
  - *pracodawcę - ½ składki na ubezpieczenie emerytalne - 38,06 zł,*
  - *pracownika - 35/100 składki na ubezpieczenia rentowe - 13,65 zł,*
  - *pracodawcę - 65/100 składki na ubezpieczenia rentowe - 25,35 zł,*
  - *pracownika - składkę na ubezpieczenie chorobowe - 9,56 zł,*
  - *pracodawcę - składkę na ubezpieczenie wypadkowe - w wysokości obliczonej według obowiązującej pracodawcę stopy procentowej składki, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.*

## **WYKAZ PODSTAWOWYCH AKTÓW PRAWNYCH**

- Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007r. nr 11, poz. 74, nr 17, poz. 95, nr 21, poz. 125, nr 112, poz. 769, nr 115, poz. 791, 792 i 793).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. nr 123, poz. 776 i nr 160, poz. 1082; 1998 r. nr 99, poz. 628, nr 106, poz. 668, nr 137, poz. 887, nr 156, poz. 1019, nr 162, poz. 1118 i 1126; 1999 nr 49, poz. 486, nr 90, poz. 1001, nr 95, poz. 1101, nr 111, poz. 1280; 2000 nr 48, poz. 550, nr 119, poz. 1249; 2001 nr 39, poz. 459, nr 100, poz. 1080, nr 125, poz. 1368, nr 129, poz. 1444 i nr 154, poz. 1792 i 1800; 2002 nr 169, poz. 1387, nr 200, poz. 1679 i 1683, nr 241, poz. 2074, 2003 nr 7, poz. 79, nr 90, poz. 844, nr 223, poz. 2217, nr 228, poz. 2262, 2004 nr 96, poz. 959, nr 99, poz. 1001, nr 240, poz. 2407; 2005 nr 44, poz. 422, nr 132, poz. 1110, nr 163, poz. 1362, nr 164, poz. 1366, nr 167, poz. 1398; 2006 nr 63, poz. 440, nr 94, poz. 651, nr 170, poz. 1217; 2007 nr 23, poz. 144, nr 115, poz. 791).
- Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. nr 199, poz. 1673, nr 241, poz. 2074; 2003 nr 83, poz. 760, nr 223, poz. 2217, 2004 nr 99, poz. 1001, nr 121, poz. 1264, nr 187, poz. 1925, nr 210, poz. 2135, nr 121, poz. 1264; 2005 nr 164, poz. 1366; 2007 nr 115, poz. 792).
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 4 grudnia 1998 r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji korygujących oraz innych dokumentów (Dz.U. nr 149, poz. 982; 2002 nr 120, poz. 1027; 2003 nr 150, poz. 1457; 2004 nr 1, poz. 3, nr 101, poz. 1039, nr 277, poz. 2753; 2006 nr 53, poz. 387).