

ZUS DRA

Deklaracja rozliczeniowa



**Poradnik
dla płatników
składek**

Jak wypełnić i skorygować



ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

ZUS DRA

Deklaracja rozliczeniowa

Jak wypełnić i skorygować

Poradnik dla płatników składek

WWW.ZUS.PL



Zakład Ubezpieczeń Społecznych
ul. Szamocka 3, 5
01-748 Warszawa



ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH		ZUS DRA		strona: 1	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA	
I. DANE ORGANIZACYJNE				02. Identyfikator deklaracji (numer / mm / rrrr)		05. Znak i numer decyzji pokontrolnej
01. Termin przysyłania deklaracji i raportów				01 02 20 23		
03. Data nadania (dd / mm / rrrr)				04. Nalepka „R”		
II. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA SKŁADEK						
01. Numer NIP (wpisać bez kresek)				02. Numer REGON		
9 9 9 9 9 9 9 9 9 9				9 9 9 9 9 9 9 9 9 9		
03. Numer PESEL ¹⁾				04. Rodzaj dokumentu: jeśli dowód osobisty, wpisać 1, jeśli paszport - 2		
9 9 9 9 9 9 9 9 9 9						
06. Nazwa skrócona				05. Seria i numer dokumentu		
07. Nazwisko				09. Data urodzenia (dd / mm / rrrr)		
K O W A L S K I				9 9 9 9 9 9 9 9		
08. Imię pierwsze						
J A N						
III. INNE INFORMACJE						
01. Liczba ubezpieczonych				02. Wniosek pracodawcy o dofinansowanie składek za osoby niepełnosprawne ze środków PFRON i budżetu państwa ²⁾		03. Stopa procentowa składek na ubezpieczenie wypadkowe
1						1 6 7 %
IV. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA						
SUMY SKŁADEK	01. Kwota składek na ubezpieczenie emerytalne		02. Kwota składek na ubezpieczenia rentowe		03. Suma kwot składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	
	8 1 2 2 3		3 3 2 8 8		1 1 4 5 1 1	
SKŁADKI FINANSOWANE PRZEZ:	04. ubezpieczonych		05. ubezpieczonych		06. (p. 04 + p. 05)	
	8 1 2 2 3		3 3 2 8 8		1 1 4 5 1 1	
	07. płatnika składek		08. płatnika składek		09. (p. 07 + p. 08)	
	zł gr		zł gr		zł gr	
	10. budżet państwa		11. budżet państwa		12. (p. 10 + p. 11)	
	zł gr		zł gr		zł gr	
13. PFRON ²⁾		14. PFRON ²⁾		15. (p. 13 + p. 14)		
zł gr		zł gr		zł gr		
16. Fundusz Kościelny		17. Fundusz Kościelny		18. (p. 16 + p. 17)		
zł gr		zł gr		zł gr		
SUMY SKŁADEK	19. Kwota składek na ubezpieczenie chorobowe		20. Kwota składek na ubezpieczenie wypadkowe		21. Suma kwot składek na ubezpieczenia chorobowe i wypadkowe	
	1 0 1 9 4		6 9 4 9		1 7 1 4 3	
SKŁADKI FINANSOWANE PRZEZ:	22. ubezpieczonych		23. ubezpieczonych		24. (p. 22 + p. 23)	
	1 0 1 9 4		6 9 4 9		1 7 1 4 3	
	25. płatnika składek		26. płatnika składek		27. (p. 25 + p. 26)	
	zł gr		zł gr		zł gr	
	28. budżet państwa		29. budżet państwa		30. (p. 28 + p. 29)	
	zł gr		zł gr		zł gr	
31. PFRON ²⁾		32. PFRON ²⁾		33. (p. 31 + p. 32)		
zł gr		zł gr		zł gr		
34. Fundusz Kościelny		35. Fundusz Kościelny		36. (p. 34 + p. 35)		
zł gr		zł gr		zł gr		
37. Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik składek (p. 06 + p. 09 + p. 24 + p. 27)						1 3 1 6 5 4
V. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ PODLEGAJĄCYCH ROZLICZENIU W CIĘŻAR SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE						
01. Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego		03. Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego		04. Kwota wypłaconych świadczeń finansowanych z FUS ³⁾		
zł gr		zł gr		zł gr		
02. Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego		05. Łączna kwota do potrącenia (p. 01 + p. 02 + p. 03 + p. 04)		zł gr		
zł gr				zł gr		

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI. CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH		ZUS DRA	strona: 2	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA	
VI. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE					
01. Kwota należnych składek finansowana przez płatnika składek ⁴⁾					
02. Kwota należnych składek finansowana przez ubezpieczonych		54000			
03. Kwota należnych składek finansowana przez Fundusz Kościelny					
04. Kwota należnych składek finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS					
05. Kwota należnych składek do przekazania przez płatnika składek (p. 01 + p. 02)		54000			
06. Kwota należnego wynagrodzenia dla płatnika składek ⁵⁾					
07. Kwota do zapłaty (p. 05 – p. 06)		54000			
VII. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA FP I FS ORAZ FGŚP					
01. Kwota należnych składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy ⁶⁾		10194			
02. Kwota należnych składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych					
03. Kwota do zapłaty (p. 01 + p. 02)		10194			
VIII. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA FUNDUSZ EMERYTUR POMOSTOWYCH					
01. Liczba pracowników, za których jest opłacana składka na Fundusz Emerytur Pomostowych					
02. Liczba stanowisk pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze					
03. Suma należnych składek na Fundusz Emerytur Pomostowych					
IX. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK DO ZWROTU/ZAPŁATY (p. IV.37 + p. VI.07 + p. VII.03 + p. VIII.03 – p. V.05)					
01. Kwota do zwrotu przez ZUS ⁷⁾					
02. Kwota do zapłaty		195848			
X. DEKLARACJA DOCHODU (wypełniają osoby, które opłacają składki wyłącznie za siebie)					
01. Kod tytułu ubezpieczenia		051000			
02. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe		416100			
03. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe		416100			
04. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe		416100			
05. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne		6000000			
06. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe					
XI. FORMA OPODATKOWANIA OBOWIAZUJĄCA W DANYM MIESIĄCU ORAZ PRZYCHÓD I DOCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ DLA CEŁO WYLICZENIA SKŁADKI MIESIĘCZNEJ NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE					
X 01. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek według skali		03. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne		04. Kwota należnej składki	
02. Kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie		6000000		54000	
05. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek liniowy		07. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne		08. Kwota należnej składki	
06. Kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie					
09. Forma opodatkowania: karta podatkowa		11. Kwota należnej składki			
10. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne					

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS DRA	strona: 3	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA
---	----------------	-----------	---------------------------------

☐ 12. Forma opodatkowania:
ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

13. Suma przychodów w bieżącym roku kalendarzowym ⁸⁾

zł	gr
----	----

☐ 14. Deklaracja opłacania składek na podstawie przychodów uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym (zaznacz X, jeśli chcesz ustalać składkę na ubezpieczenie zdrowotne na podstawie przychodów uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym)

15. Kwota przychodów z działalności gospodarczej uzyskanych w ubiegłym roku kalendarzowym ⁹⁾
(podaj w przypadku zaznaczenia p. 14)

zł	gr
----	----

16. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

zł	gr
----	----

17. Kwota należnej składki

zł	gr
----	----

☐ 18. Bez formy opodatkowania

19. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

zł	gr
----	----

20. Kwota należnej składki

zł	gr
----	----

XII. ROCZNE ROZLICZENIE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ¹⁰⁾

☐ 01. Rozliczenie składki zdrowotnej za rok

☐ 02. Zmiana formy opodatkowania od stycznia 2022 roku ¹¹⁾

☐ 04. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek według skali

05. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł	gr
----	----

06. Kwota należnego podatku za rok, za który dokonywane jest roczne rozliczenie ¹³⁾

zł	gr
----	----

07. Roczna podstawa wymiaru składki

zł	gr
----	----

08. Roczna składka

zł	gr
----	----

09. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł	gr
----	----

10. Kwota do dopłaty (p. 08 – p. 09) ¹⁴⁾

zł	gr
----	----

☐ 12. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek liniowy

13. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł	gr
----	----

14. Roczna podstawa wymiaru składki

zł	gr
----	----

15. Roczna składka

zł	gr
----	----

16. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł	gr
----	----

17. Kwota do dopłaty (p. 15 – p. 16) ¹⁴⁾

zł	gr
----	----

☐ 03. Zmiana formy opodatkowania od lipca 2022 roku ¹²⁾

11. Kwota do zwrotu (p. 09 – p. 08) ¹⁵⁾

zł	gr
----	----

18. Kwota do zwrotu (p. 16 – p. 15) ¹⁵⁾

zł	gr
----	----

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI Drukowanymi literami CZARNYMI LUB NIEBISKIM KOLOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS DRA	strona: 4	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA
---	----------------	------------------	---------------------------------

19. Forma opodatkowania: ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

20. Kwota przychodów osiągniętych z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł		gr	
----	--	----	--

21. Roczna podstawa wymiaru składki

zł		gr	
----	--	----	--

22. Roczna składka

zł		gr	
----	--	----	--

23. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł		gr	
----	--	----	--

24. Kwota do dopłaty (p. 22 – p. 23) ¹⁴⁾

zł		gr	
----	--	----	--

25. Kwota do zwrotu (p. 23 – p. 22) ¹⁵⁾

zł		gr	
----	--	----	--

ŁĄCZNA KWOTA DO DOPŁATY ALBO DO ZWROTU Z ROZLICZENIA ROCZNEGO ¹⁶⁾

26. Łączna kwota do dopłaty

zł		gr	
----	--	----	--

27. Łączna kwota do zwrotu

zł		gr	
----	--	----	--

XIII. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA SKŁADEK

01. Data wypełnienia (dd / mm / rrrr)

2	0	0	3	2	0	2	3
---	---	---	---	---	---	---	---

Oświadczam, że dane zawarte w formularzu są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym.
 Jestem świadomy(-ma) odpowiedzialności karnej za zeznanie nieprawdy lub zatajenie prawdy.

Jan Kowalski

Pouczenie: W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. IX.02 lub wpłacania jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.)

XIV. ADNOTACJE ZUS

- ³ Numer PESEL podaje się, o ile został nadany.
- ⁴ Pół nie wypełnia się w dokumentach za okres od stycznia 2008 r., a w razie składania korekt za okres do grudnia 2007 r. może zostać wykazana kwota nie wyższa od kwoty dofinansowania uwzględnionego w deklaracji za ten okres, złożonej nie później niż w dniu 30 czerwca 2008 r.
- ⁵ W polu należy wykazać wypłacaną za okres od stycznia 2016 r. kwotę podwyższenia zasiłku macierzyńskiego do wysokości kwoty świadczenia rodzicielskiego finansowanego z funduszu chorobowego.
- ⁶ W polu tym należy także wykazać kwotę składek finansowanych z budżetu państwa, jeżeli dotację otrzymuje płatnik składek.
- ⁷ Za okres od 1 kwietnia 2003 r. płatnik składek nie ma prawa do wynagrodzenia za rozliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- ⁸ Za okres od stycznia 2019 r. kwotę należnych składek stanowi suma stóp procentowych na Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, a od stycznia 2020 r. na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.
- ⁹ Kwota nadpłaty, zgodnie z art. 24 ust. 6a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.), podlega zaliczeniu przez Zakład z urzędu na poczet zaległości lub bieżących składek, a w razie ich braku na poczet przyszłych składek, chyba że płatnik składek złoży wniosek o zwrot składek.
- ¹⁰ Kwota przychodów osiągniętych od początku roku kalendarzowego do końca miesiąca, za który dokonywane jest rozliczenie.
- ¹¹ Kwota rocznych przychodów w rozumieniu art. 81 ust. 2h ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.).
- ¹² Roczne rozliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne dokonujesz począwszy od 1 maja 2023 r.
- ¹³ Zmiana formy opodatkowania na podstawie art. 14–15 ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1265, z późn. zm.).
- ¹⁴ Zmiana formy opodatkowania na podstawie art. 17 ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw.
- ¹⁵ Pole wypełniać wyłącznie w sytuacji, gdy w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie, stosowałeś obniżenie składki na ubezpieczenie zdrowotne do wysokości zaliczki na podatek zgodnie z art. 82 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
- ¹⁶ Wypełnij, jeśli składka roczna jest większa od sumy miesięcznych należnych składek wynikających ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie.
- ¹⁷ Wypełnij, jeśli składka roczna jest mniejsza od sumy miesięcznych należnych składek wynikających ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie.
- ¹⁸ Podajesz wyłącznie jedną kwotę: do dopłaty (p. 26) albo do zwrotu (p. 27). Jeśli w roku, który rozliczasz, stosowałeś jedną formę opodatkowania, wpisz ustaloną dla niej kwotę dopłaty albo zwrotu. Jeśli stosowałeś kilka form opodatkowania (skala podatkowa, podatek liniowy, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych), wpisz ustaloną dla nich różnicę kwot dopłaty i zwrotu.

DO CZEGO SŁUŻY DOKUMENT ZUS DRA?

Deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA to dokument, w którym wykazujesz rozliczenie składek oraz wypłacone świadczenia. Wypłacone świadczenia możesz odliczyć od składek na ubezpieczenia społeczne, ale tylko wtedy, gdy masz prawo je wypłacić.



WAŻNE

Płatnicy składek nie są uprawnieni do wypłacania świadczeń rodzinnych finansowanych z budżetu państwa za okres od 1 września 2006 r.

Jeśli prowadzisz pozarolniczą działalność, to od 1 stycznia 2022 r. ustalasz dla siebie wysokość podstawy wymiaru i składki na ubezpieczenie zdrowotne na nowych zasadach.

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne jest ustalana w zależności od tego, jaki wykonujesz rodzaj pozarolniczej działalności w rozumieniu przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych, oraz od tego, jaką formę opodatkowania stosujesz w odniesieniu do uzyskiwanych przychodów z tej działalności.

Inaczej będziesz ustalał podstawę, gdy prowadzisz działalność gospodarczą i:

- Ä opłacasz podatek na ogólnych zasadach,
- Ä rozliczasz się na zasadzie ryczaftu ewidencjonowanego,
- Ä stosujesz kartę podatkową,
- Ä nie zaliczasz się do żadnej z wymienionych grup albo współpracujesz z kimś w prowadzeniu działalności.



WAŻNE

Dla osób, które prowadzą pozarolniczą działalność gospodarczą i stosują opodatkowanie:

- Ä na zasadach ogólnych według skali,
 - Ä na zasadach ogólnych w formie podatku linowego,
 - Ä w formie ryczaftu od przychodów ewidencjonowanych
- wprowadzono zasadę rocznego rozliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne. Jeśli jesteś tak opodatkowany, to składki nadal obliczasz od miesięcznej podstawy wymiaru i opłacasz je co miesiąc. Jednak po zakończeniu roku ustalasz dodatkowo wysokość składki od rocznej podstawy jej wymiaru. Może to oznaczać, że roczna składka będzie wyższa od sumy składek, które płaciłeś co miesiąc. Wtedy musisz dopłacić powstałą różnicę.

Roczne rozliczenie wykazujesz w deklaracji rozliczeniowej (jeśli opłacasz składki na własne ubezpieczenia) lub w raporcie ZUS RCA (jeśli opłacasz składki także za innych ubezpieczonych) składanych za kwiecień danego roku. Pierwsze roczne rozliczenie składki zdrowotnej za 2022 r. wykażesz w dokumentach za kwiecień 2023 r. Dopłatę składki uregulujesz w terminie płatności za kwiecień, czyli nie później niż do 22 maja (pierwszy raz w 2023 r.).

Więcej informacji o tym, jak ustalić podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, znajdziesz [na naszej stronie internetowej www.zus.pl](http://www.zus.pl)

Z powodu zmian w ustalaniu składki na ubezpieczenie zdrowotne deklaracja rozliczeniowa została rozszerzona o nowe bloki: XI i XII.

Jeśli poprawiasz błędy w złożonej deklaracji rozliczeniowej, to korygujesz dane także w dokumencie ZUS DRA. Wykazujesz w deklaracji podstawy oraz składki na ubezpieczenie społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne za siebie i wszystkie osoby ubezpieczone, jeśli je masz. Jeśli opłacasz składki wyłącznie za siebie, przekazujesz do nas tylko deklarację rozliczeniową.

Jeśli zatrudniasz pracowników, jesteś zobowiązany przekazać wraz z deklaracją rozliczeniową imienne raporty (ZUS RCA, ZUS RPA, ZUS RSA) za każdego z ubezpieczonych.

W poradniku przedstawiamy zasady wypełniania deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA. Natomiast zasady wypełniania imiennych raportów znajdziesz [w poradnikach ZUS RCA Imienny raport](#)

[miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach. Jak wypełnić i skorygować \[PDF, 8762 kB\]](#), [ZUS RPA Imienny raport miesięczny o przychodach ubezpieczonego/okresach pracy nauczycielskiej. Jak wypełnić i skorygować \[PDF, 3317 kB\]](#) oraz [ZUS RSA Imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacie składek \[PDF, 5437 kB\]](#).

**WAŻNE**

Jeśli prowadzisz kilka pozarolniczych działalności gospodarczych, składki za wszystkich ubezpieczonych rozliczasz w jednym komplecie rozliczeniowym¹.

Na stronach 3-6 przedstawiliśmy wzór wypełnionej deklaracji rozliczeniowej za **luty 2023 r.** osoby, która opłaca składki tylko za siebie. Na potrzeby przykładu przyjęliśmy, że jest rozliczana na zasadach ogólnych – według skali podatkowej.

W dalszej części poradnika przedstawimy przykłady wypełniania nowego bloku XI i XII przez płatnika, który opłaca składki na własne ubezpieczenia i stosuje różne formy opodatkowania.

¹ Na zasadach określonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.).

JAK WYPEŁNIĆ DEKLARACJĘ ROZLICZENIOWĄ ZUS DRA?



PRZYKŁAD

1 Zasady poprawnego wypełniania deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za luty 2023 r. z uwzględnieniem podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za 2023 r. (minimalna podstawa – 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na dany rok kalendarzowy).

I. DANE ORGANIZACYJNE

Ä **W polu 01** – wpisz:

- 3 – dla deklaracji składanych do 15 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni dla płatników składek posiadających osobowość prawną,
- 6 – dla deklaracji składanych do 20 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni dla pozostałych płatników składek.

W naszym przykładzie wpisz 6.

Ä **W polu 02** – wpisz identyfikator deklaracji za miesiąc rozliczeniowy, za który rozliczasz należne składki. W tym polu wpisujesz takie dane jak: numer/miesiąc/rok, np. 01 02 2023.

Zasady podawania terminu przysyłania deklaracji i raportów oraz zakresu identyfikatora deklaracji znajdziesz [w poradniku *Ogólne zasady wypełniania i korygowania dokumentów ubezpieczeniowych* \[PDF, 13 397 kB\]](#).

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS DRA	strona: 1	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA
I. DANE ORGANIZACYJNE			
01. Termin przysyłania deklaracji i raportów		02. Identyfikator deklaracji (numer / mm / rrrr)	
03. Data nadania (dd / mm / rrrr)		04. Nalepka „R”	
05. Znak i numer decyzji pokontrolnej			

Ä **Pól 03 i 04** – nie wypełniaj.

Ä **W polu 05** – wpisz znak i numer decyzji pokontrolnej. W tym przykładzie nie wypełniamy tego pola.

II. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA SKŁADEK

Ten blok wypełnij szczególnie starannie. Wpisz dane, które podałeś w zgłoszeniu płatnika składek ZUS ZPA/ ZUS ZFA/ ZUS ZIPA lub we wpisie do KRS/ CEIDG. Zasady podawania zakresu danych identyfikacyjnych znajdziesz [w poradniku *Ogólne zasady wypełniania i korygowania dokumentów ubezpieczeniowych* \[PDF 13 397 kB\]](#).

Ä **W polu 01** – wpisz numer NIP (numer identyfikacji podatkowej), który nadał Ci jako płatnikowi urząd skarbowy. Nie oddzielaj kreskami poszczególnych członów.

Ä **W polu 02** – wpisz numer REGON, który nadał Ci jako płatnikowi Główny Urząd Statystyczny i który jest zapisany w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej. Numer ten może mieć 9 lub 14 znaków i należy go wpisać wraz z występującymi w nim cyframi „0”.

Ä **Pola 03–05** – wypełniasz, jeśli jesteś płatnikiem – osobą fizyczną:

✓ **w polu 03** – wpisz numer PESEL (numer ewidencyjny nadany przez Rządowe Centrum Informatyczne Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności);

poła 04 i 05 – wypełniasz wyłącznie, jeśli nie nadano Ci numerów NIP, REGON lub PESEL albo jednego z nich:

✓ **w polu 04** – w zależności od rodzaju dokumentu wpisz:

1 – jeśli masz dowód osobisty,

2 – jeśli masz paszport lub inny dokument, który potwierdza Twoją tożsamość,

✓ **w polu 05** – wpisz serię i numer – odpowiednio do kodu, który wpisałeś w pole 04 – dowodu osobistego, paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego Twoją tożsamość.

Ä **W polu 06** – wpisz nazwę skróconą płatnika, którą podałeś w zgłoszeniu płatnika składek, we wniosku CEIDG-1 albo w formularzu NIP-8 złożonym w urzędzie skarbowym.

Ä **Pola 07–09** – wypełniasz, jeśli jesteś płatnikiem składek – osobą fizyczną:

✓ **w polu 07** – wpisz swoje nazwisko (poszczególne człony nazwiska oddziel kreską),

✓ **w polu 08** – wpisz swoje pierwsze imię,

✓ **w polu 09** – wpisz datę swojego urodzenia (dzień/ miesiąc/ rok).



WAŻNE

Podane poniżej numery identyfikacyjne NIP, PESEL i REGON oraz dane ewidencyjne są przykładowe. Nie używaj ich.

II. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA SKŁADEK																			
01. Numer NIP (wpisać bez kresek)					02. Numer REGON														
9 9 9 9 9 9 9 9 9 9					9 9 9 9 9 9 9 9 9 9														
03. Numer PESEL ¹⁾					04. Rodzaj dokumentu: jeśli dowód osobisty, wpisać 1, jeśli paszport - 2					05. Seria i numer dokumentu									
9 9 9 9 9 9 9 9 9 9																			
06. Nazwa skrócona																			
07. Nazwisko																			
K O W A L S K I																			
08. Imię pierwsze										09. Data urodzenia (dd / mm / rrrr)									
J A N										9 9 9 9 9 9 9 9									

III. INNE INFORMACJE

W tym bloku wpisz liczbę osób ubezpieczonych, za które masz obowiązek rozliczyć składki oraz stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe.

Ä **W polu 01** – wpisz liczbę ubezpieczonych, za których rozliczasz składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne. W tym przykładzie wpisujemy 1.



WAŻNE

Jeśli sporządzasz 2 lub więcej imiennych raportów za dany miesiąc za osobę, uwzględniasz ją jako jednego ubezpieczonego.

Ä **Pola 02** – nie wypełniasz, począwszy od dokumentów za styczeń 2008 r. W deklaracji rozliczeniowej za okres do 31 grudnia 2007 r. – wpisz odpowiedni kod, czyli 0, 1, 2 lub 3.

Ä **W polu 03** – wpisz stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe. W tym przypadku będzie to 1,67%.



WAŻNE

Stopa procentowa składek na ubezpieczenie wypadkowe od 1 stycznia 1999 r. do 31 grudnia 2002 r. była jednakowa dla wszystkich płatników składek i wynosiła 1,62% podstawy ich wymiaru.


WAŻNE

Od 1 stycznia 2003 r. wysokość stopy procentowej składek na ubezpieczenie wypadkowe jest zróżnicowana, a szczegółowe informacje dotyczące zasad jej ustalania znajdziesz [w poradniku *Ustalanie stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe* \[PDF, 1321 kB\]](#).

III. INNE INFORMACJE
01. Liczba ubezpieczonych

02. Wniosek pracodawcy o dofinansowanie składek za osoby niepełnosprawne ze środków PFRON i budżetu państwa ²⁾

03. Stopa procentowa składek na ubezpieczenie wypadkowe
 %

IV. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA

Jesteś zobowiązany do naliczania składek na ubezpieczenia społeczne według stóp procentowych określonych w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych. Składki te są finansowane przez Ciebie oraz ubezpieczonego:

- na ubezpieczenie emerytalne – 19,52% podstawy wymiaru finansowane jest w równych częściach przez Ciebie i ubezpieczonego (czyli po 9,76%),
- na ubezpieczenia rentowe – 8% podstawy wymiaru finansowane jest w wysokości 1,5% przez ubezpieczonego i 6,5% przez Ciebie,
- na ubezpieczenie chorobowe – 2,45% podstawy wymiaru finansowane jest w całości przez ubezpieczonego,
- na ubezpieczenie wypadkowe – 1,67% podstawy wymiaru finansowane jest w całości przez Ciebie – obowiązuje od 1 kwietnia 2018 r.

Ä **W polu 01** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie emerytalne – sumę wartości pól 04, 07, 10, 13, 16, czyli 812,23 zł.

Ä **W polu 02** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia rentowe – sumę wartości pól 05, 08, 11, 14, 17, czyli 332,88 zł.

Ä **W polu 03** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 01 i 02, czyli 1145,11 zł ($812,23 + 332,88 = 1145,11$).

Ä **W polu 04** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenie emerytalne finansowanej przez ubezpieczonego, czyli 812,23 zł. Jest to minimalna podstawa – 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 2022 r. pomnożona przez stopę procentową na ubezpieczenie emerytalne ($4161 \times 19,52\% = 812,23$).

Ä **W polu 05** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenia rentowe finansowanej przez ubezpieczonego, czyli 332,88 zł. Jest to minimalna podstawa – 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 2022 r. pomnożona przez stopę procentową na ubezpieczenie rentowe ($4161 \times 19,52\% = 812,23$).

Ä **W polu 06** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 04 i 05, czyli 1145,11 zł ($812,23 + 332,88 = 1145,11$).

Ä **W polu 07** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenie emerytalne finansowanej przez Ciebie. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola, bo składka finansowana jest tylko przez ubezpieczonego.

Ä **W polu 08** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenia rentowe finansowanej przez Ciebie. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola, bo składka finansowana jest tylko przez ubezpieczonego.

Ä **W polu 09** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 07 i 08. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 10** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenie emerytalne, które finansuje budżet państwa. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 11** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenia rentowe, które finansuje budżet państwa. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

- Ä **W polu 12** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 10 i 11. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **Pól 13–15** nie wypełniasz, począwszy od dokumentów za styczeń 2008 r. Jeśli składasz korekty za okres do grudnia 2007 r., nie możesz tu wykazać kwoty wyższej od kwoty dofinansowania uwzględnionej w deklaracji za ten okres, którą złożyłeś nie później niż 30 czerwca 2008 r.
- Ä **W polu 16** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenie emerytalne, które finansuje Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 17** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenia rentowe, które finansuje Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 18** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 16 i 17. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 19** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe – sumę wartości pól 22, 25, 28, 31, 34, czyli 101,94 zł.
- Ä **W polu 20** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe – sumę wartości pól 23, 26, 29, 32, 35, czyli 69,49 zł.
- Ä **W polu 21** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól: 19 i 20, czyli 171,94 zł ($101,94 + 69,49 = 171,94$).
- Ä **W polu 22** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego, czyli 101,94 zł. Jest to minimalna podstawa – 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 2022 r. pomnożona przez stopę procentową na ubezpieczenie chorobowe ($4161 \times 2,45\% = 101,94$).
- Ä **W polu 23** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe finansowanych przez ubezpieczonego, czyli 69,49 zł. Jest to minimalna podstawa – 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 2022 r. pomnożona przez stopę procentową na ubezpieczenie wypadkowe ($4161 \times 1,67\% = 69,49$).
- Ä **W polu 24** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól 22 i 23, czyli 171,43 zł ($101,94 + 69,49 = 171,43$).
- Ä **W polu 25** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe finansowanych przez Ciebie. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola, bo składka finansowana jest tylko przez ubezpieczonego.
- Ä **W polu 26** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe finansowanych przez Ciebie. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola, bo składka finansowana jest tylko przez ubezpieczonego.
- Ä **W polu 27** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól 25 i 26. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 28** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe, które finansuje budżet państwa. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 29** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe, które finansuje budżet państwa. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 30** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól 28 i 29. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **Pól 31–33** nie wypełniasz, począwszy od dokumentów za styczeń 2008 r. Jeśli składasz korekty za okres do grudnia 2007 r., nie możesz wykazać kwoty wyższej od kwoty dofinansowania uwzględnionej w deklaracji za ten okres, którą złożyłeś nie później niż 30 czerwca 2008 r.
- Ä **W polu 34** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe, które finansuje Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 35** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe, które finansuje Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 36** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól 34 i 35. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 37** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia społeczne, którą powinieneś przekazać.
Kwota ta stanowi sumę wartości pól 06, 09, 24, 27, czyli 1316,54 zł (1145,11 + 171,43 = 1316,54).

IV. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA										
SUMY SKŁADEK	Kwota składek na ubezpieczenie emerytalne			Kwota składek na ubezpieczenia rentowe			Suma kwot składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe			
	01.	02.	03. (p. 01 + p. 02)	04. ubezpieczonych	05. ubezpieczonych	06. (p. 04 + p. 05)	07. płatnika składek	08. płatnika składek	09. (p. 07 + p. 08)	
SKŁADKI FINANSOWANE PRZEZ:	10. budżet państwa	11. budżet państwa	12. (p. 10 + p. 11)	13. PFRON ²⁾	14. PFRON ²⁾	15. (p. 13 + p. 14)	16. Fundusz Kościelny	17. Fundusz Kościelny	18. (p. 16 + p. 17)	
	19.	20.	21. (p. 19 + p. 20)	22. ubezpieczonych	23. ubezpieczonych	24. (p. 22 + p. 23)	25. płatnika składek	26. płatnika składek	27. (p. 25 + p. 26)	
	28. budżet państwa	29. budżet państwa	30. (p. 28 + p. 29)	31. PFRON ²⁾	32. PFRON ²⁾	33. (p. 31 + p. 32)	34. Fundusz Kościelny	35. Fundusz Kościelny	36. (p. 34 + p. 35)	
	37. Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik składek (p. 06 + p. 09 + p. 24 + p. 27)									

V. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ PODLEGAJĄCYCH ROZLICZENIU W CIĘŻAR SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Ten blok wypełniasz, jeśli jesteś uprawniony i wypłacasz świadczenia, które są rozliczane ze składek na ubezpieczenia społeczne. Jeśli nie jesteś uprawniony – pomijasz ten blok.

Ä **W polu 01** – wpisz kwotę świadczeń, które wypłaciłeś z ubezpieczenia chorobowego. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 02** – wpisz kwotę wynagrodzenia należnego Ci za świadczenia, które wypłaciłeś z ubezpieczenia chorobowego. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 03** – wpisz kwotę wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 04** – wpisz kwotę świadczeń finansowanych z FUS, które wypłaciłeś.



WAŻNE

To pole wypełniasz tylko wtedy, gdy wypłacasz (za okres od stycznia 2016 r.) kwotę podwyższenia zasiłku macierzyńskiego do wysokości kwoty świadczenia rodzicielskiego finansowanego z funduszu chorobowego. Jeśli korygujesz dokumenty rozliczeniowe za okres do 31 sierpnia 2006 r., wskazujesz tu także świadczenia rodzinne, które wypłaciłeś. W pozostałych przypadkach nie jesteś uprawniony do wypłacania świadczeń rodzinnych od 1 września 2006 r.

Ä **W polu 05** – wpisz sumę wartości pól 01, 02, 03, 04. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

V. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ PODLEGAJĄCYCH ROZLICZENIU W CIĘŻAR SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE			
01. Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego			
02. Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego			
03. Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego			
04. Kwota wypłaconych świadczeń finansowanych z FUS ³⁾			
05. Łączna kwota do potrącenia (p. 01 + p. 02 + p. 03 + p. 04)			

VI. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Osoba ubezpieczona jest obowiązkowo objęta również ubezpieczeniem zdrowotnym, które daje jej prawo do korzystania ze świadczeń leczniczych².

Stopa procentowa składki na ubezpieczenie zdrowotne co do zasady wynosi 9% podstawy wymiaru i w całości finansowana jest przez ubezpieczonego.

Nowe przepisy wprowadziły zmianę dla osób, które osiągają przychody z działalności gospodarczej i **opłacają podatek dochodowy w formie podatku liniowego**.

Jeżeli prowadzisz pozarolniczą działalność i opłacasz podatek dochodowy w **formie podatku liniowego**, stopa procentowa składki na Twoje ubezpieczenie zdrowotne wyniesie 4,9%. Wysokość ta obowiązuje począwszy od rozliczeń składek za luty 2022 r.

Miesięczna podstawa wymiaru składki nie może być niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia. W celu uproszczenia rozliczeń przyjęto jedną stawkę kwoty minimalnej na cały rok składkowy od 1 lutego 2023 r. do 31 stycznia 2024 r. w wysokości minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego (3.490 zł).

WYJĄTEK

Gdy składka zdrowotna obliczona w ten sposób **będzie niższa niż 9% minimalnego wynagrodzenia**, musisz ją podnieść do wysokości, która obowiązuje w danym roku składkowym (w 2023 r. jest to 314,10 zł.). W takim przypadku obowiązywać Cię będzie podstawa wymiaru składki w wysokości minimalnego wynagrodzenia (w 2023 r. to 3490 zł).

WAŻNE

Zanim wypełnisz blok VI, wypełnij blok XI, w którym ustalasz podstawę i składkę na ubezpieczenie zdrowotne dla danej formy opodatkowania. Ustaloną kwotę składki z bloku XI przenosisz do bloku VI.

W naszym przykładzie podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za luty 2023 r. osoby, która prowadzi działalność gospodarczą i jest opodatkowana na zasadach ogólnych (podatkiem według skali), stanowi kwota dochodu uzyskanego w styczniu 2023 r. w wysokości 6000 zł. Zatem składka na ubezpieczenie zdrowotne za luty 2023 r. wynosi 540 zł.

Ä **W polu 01** – wpisz kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, które finansujesz.

W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 02** – wpisz kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, które finansuje ubezpieczony, czyli 540 zł. W polu tym wpisujesz sumę ustalonych kwot składki dla form opodatkowania wykazanych w bloku XI. Jest to zatem suma pól: 04, 08, 11, 17 i 20.

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.).

Ä W polu 03 – wpisz kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, które finansuje Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 04** – wpisz kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, które są finansowane z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 05** – wpisz kwotę należnych składek do przekazania przez Ciebie – sumę wartości pól 01 i 02, czyli 540 zł.

W polu 06 – wpisz kwotę wynagrodzenia dla Ciebie za terminowe rozliczenie i odprowadzenie składek na ubezpieczenie zdrowotne, gdy korygujesz deklaracje rozliczeniowe za okresy wcześniejsze niż kwiecień 2003 r. Od 1 kwietnia 2003 r. nie masz prawa do wynagrodzenia za rozliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 07** – wpisz kwotę, którą zobowiązany jesteś zapłacić jako płatnik składek. Kwota ta stanowi różnicę wartości pól 05 i 06, czyli 540 zł.

VI. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE	
01. Kwota należnych składek finansowana przez płatnika składek ⁴⁾	
02. Kwota należnych składek finansowana przez ubezpieczonych	
03. Kwota należnych składek finansowana przez Fundusz Kościelny	
04. Kwota należnych składek finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS	
05. Kwota należnych składek do przekazania przez płatnika składek (p. 01 + p. 02)	
06. Kwota należnego wynagrodzenia dla płatnika składek ⁵⁾	
07. Kwota do zapłaty (p. 05 – p. 06)	

VII. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA FUNDUSZ PRACY I FUNDUSZ SOLIDARNOŚCIOWY ORAZ FUNDUSZ GWARANTOWANYCH ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Ä **W polu 01** – wpisz kwotę należnych składek na FP i FS³, czyli 101,94 zł. Jest to minimalna podstawa –60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 2023 r. pomnożona przez stopę procentową ($4161 \times 2,45\% = 101,94$).



WAŻNE

WAŻNE Jeśli opłacasz składki na Fundusz Pracy, to opłacasz też składki na Fundusz Solidarnościowy. Składki te obliczasz od tej samej podstawy, która obowiązuje w odniesieniu do składek na FP. Kwotę składek wpisz w **polu 01 blok VII** deklaracji rozliczeniowej (ZUS DRA). Aby obliczyć tę kwotę, użyj sumy stóp procentowych tych składek, która wynosi 2,45% podstawy wymiaru (w 2023 r. na FP 1,00%, a na FS 1,45%).

Ä **W polu 02** – wpisz kwotę należnych składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych⁴. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 03** – wpisz kwotę do zapłaty – sumę wartości pól 01 i 02, czyli 101,94 zł.

VII. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA FP I FS ORAZ FGŚP

01. Kwota należnych składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy ⁶⁾ 02. Kwota należnych składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	zł brutto	03. Kwota do zapłaty (p. 01 + p. 02)
	1 0 1 9 4	1 0 1 9 4

³ Kwotę tę należy obliczyć na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690, z późn. zm.); ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1787, z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U. z 2020 r. poz. 7, z późn. zm.).

VIII. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA FUNDUSZ EMERYTUR POMOSTOWYCH

Ä **W polu 01** – wpisz liczbę pracowników, za których opłacasz składkę na Fundusz Emerytur Pomostowych. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 02** – wpisz liczbę stanowisk pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Informacje na omawiany temat znajdziesz [w poradniku *Ogólne zasady wypełniania i korygowania dokumentów ubezpieczeniowych* \[PDF, 13 397 kB\]](#).

Ä **W polu 03** – wpisz sumę należnych składek na Fundusz Emerytur Pomostowych. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

VIII. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA FUNDUSZ EMERYTUR POMOSTOWYCH	
01. Liczba pracowników, za których jest opłacana składka na Fundusz Emerytur Pomostowych	
02. Liczba stanowisk pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze	
03. Suma należnych składek na Fundusz Emerytur Pomostowych	zł gr

IX. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK DO ZWROTU/ ZAPŁATY (P.IV.37 + P.VI.07 + P.VII.03 + P.VIII.03 – P.V.05)

Ä **W polu 01** – wpisz kwotę do zwrotu przez ZUS. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 02** – wpisz kwotę do zapłaty, czyli 1958,48 zł. Jest to suma wartości pól: p.IV.37 + p.VI.07 + p.VII.03 + p.VIII.03 – p.V.05. (1316,54 + 540 + 101,94 = 1958,48).

IX. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK DO ZWROTU/ZAPŁATY (p.IV.37 + p.VI.07 + p.VII.03 + p.VIII.03 – p.V.05)	
01. Kwota do zwrotu przez ZUS ⁷⁾	zł gr
02. Kwota do zapłaty	1 9 5 8 , 4 8

X. DEKLARACJA DOCHODU

Ten blok wypełniasz, jeśli opłacasz składki wyłącznie za siebie.

Ä **W polu 01** – wpisz obowiązujący w danym okresie sześciocyfrowy kod tytułu ubezpieczenia, który podałeś w zgłoszeniu do ubezpieczeń. Obowiązujące kody tytułów ubezpieczeń znajdziesz [w poradniku *Ogólne zasady wypełniania i korygowania dokumentów ubezpieczeniowych* \[PDF, 13 397 kB\]](#). W naszym przykładzie jest to kod 05 10 00.

Ä **W polu 02** – wpisz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, która powinna zostać ustalona na podstawie art. 18 i art. 18a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W naszym przykładzie jest to 4161 zł.

Ä **W polu 03** – wpisz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia chorobowe, która powinna zostać ustalona na podstawie art. 20 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W naszym przykładzie jest to 4161 zł.

Ä **W polu 04** – wpisz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia wypadkowe, która powinna zostać ustalona na podstawie art. 20 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W naszym przykładzie jest to 4161 zł.

Ä **W polu 05** – wpisz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne, która powinna zostać ustalona na podstawie art. 81–82 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej, finansowanych ze środków publicznych. W polu tym wpisujesz sumę ustalonych podstaw dla form opodatkowania wykazanych w bloku XI. Jest to suma pól: 03, 07, 10, 16 i 19. W naszym przykładzie jest to 6000 zł.

Ä **Pole 06** – wypełniasz wyłącznie, jeśli przekroczyłeś roczną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

W polu tym wpisz:

1 – jeśli informację o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek przekazał ubezpieczony (czyli Ty),

2 – jeśli informację o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek przekazał ZUS.

W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

X. DEKLARACJA DOCHODU (wypełniają osoby, które opłacają składki wyłącznie za siebie)

01. Kod tytułu ubezpieczenia	0 5 1 0 0 0
02. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	4 1 6 1 0 0
03. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe	4 1 6 1 0 0
04. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe	4 1 6 1 0 0
05. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne	6 0 0 0 0 0
06. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	



PRZYKŁAD

1a Jak wypełnić blok X, gdy korzystasz z ulgi na start.

Osoby, które korzystają z ulgi na start nie opłacają składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe. Dlatego w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA wykazują tylko podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne i od niej rozliczają składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Pamiętaj, że podstawa wymiaru i składka na ubezpieczenie zdrowotne uzależniona jest od formy opodatkowania.

W naszym przykładzie zastosujemy opodatkowanie kartą podatkową.

Ä **W polu 01** – wpisz obowiązujący w danym okresie sześciocyfrowy kod tytułu ubezpieczenia, który podałeś w zgłoszeniu do ubezpieczeń. Obowiązujące kody tytułów ubezpieczeń znajdziesz [w poradniku Ogólne zasady wypełniania i korygowania dokumentów ubezpieczeniowych \[PDF, 13 397 kB\]](#). W naszym przykładzie jest to kod 05 40 00.

Ä **W polu 05** – wpisz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne, która powinna zostać ustalona na podstawie art. 81–82 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. W naszym przykładzie zastosowano kartę podatkową. Zatem jest to 3490 zł (kwota minimalnego wynagrodzenia w 2023 r.)

Więcej informacji znajdziesz [w ulotce Masz wybór – ulga na start, preferencyjne składki, mały ZUS+, działalność nieewidencjonowana \[PDF, 482 kB\]](#).

[illegible]

XI. FORMA OPODATKOWANIA OBOWIĄZUJĄCA W DANYM MIESIĄCU ORAZ PRZYCHÓD I DOCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ DLA CELÓW WYLICZENIA SKŁADKI MIESIĘCZNEJ NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Ä W polu 01 – zaznacz formę opodatkowania, wpisując X, jeśli w miesiącu, który rozliczasz byłeś opodatkowany na zasadach ogólnych – podatkiem według skali. W naszym przypadku wpisz X.

Ä W polu 02 – wpisz kwotę dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, który rozliczasz.

Jeśli rozliczasz się na zasadach ogólnych, to podstawę wymiaru i składkę na ubezpieczenie zdrowotne ustalasz na podstawie dochodu z działalności gospodarczej (w rozumieniu przepisów ustawy o PIT), który uzyskasz w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym rozliczany miesiąc. Miesięczny dochód ustalasz w następujący sposób:

- dochód za pierwszy miesiąc jest różnicą między osiągniętymi przychodami a poniesionymi kosztami uzyskania tych przychodów w rozumieniu ustawy o PIT,
- dochód ustalony w ten sposób pomniejsza się o kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe opłaconych w tym miesiącu, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,
- dochód za kolejne miesiące ustala się jako różnicę między sumą przychodów (osiągniętych od początku roku) i sumą kosztów uzyskania tych przychodów (poniesionych od początku roku),
- dochód ustalony w ten sposób należy pomniejszyć o sumę dochodów ustalonych za miesiące poprzedzające i o różnicę między sumą składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe zapłaconych od początku roku a sumą składek odliczonych w poprzednich miesiącach; nie pomniejsza się dochodu o składki, jeżeli zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

W naszym przykładzie jest to 6000 zł.

Ä **W polu 03** –wpisz kwotę podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie jest to 6000 zł.

Ä **Wpółu 04** – wpisz kwotę należnej składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie jest to 540 zł ($6000 \times 9\% = 540$).

Ä W polu 05—zaznacz formę opodatkowania, wpisując X, jeśli w miesiącu, za który dokonujesz rozliczenia byłeś opodatkowany na zasadach ogólnych — podatkiem liniowym. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 06** – wpisz kwotę dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym rozliczany miesiąc. Dochód ustalasz tak jak w polu 02. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 07** – wpisz kwotę podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie tego pola nie wypełniasz.

Ä **W polu 08** – wpisz kwotę należnej składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 09** – zaznacz formę opodatkowania wpisując X, jeśli w rozliczanym miesiącu korzystałeś z karty podatkowej. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 10** – wpisz kwotę podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. Jeśli korzystasz z karty podatkowej, to podstawę wymiaru składki stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia. W 2023 r. jest to kwota 3490 zł. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 11** – wpisz kwotę należnej składki na ubezpieczenie zdrowotne. Jeśli korzystasz z karty podatkowej, to obliczasz składkę od kwoty minimalnego wynagrodzenia. W 2023 r. wynosi ona 314,10 zł. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 12** – zaznacz formę opodatkowania, wpisując X, jeśli w rozliczanym miesiącu opłacasz podatek zryczałtowany od przychodów ewidencjonowanych. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Jeśli opłacasz podatek zryczałtowany, to możesz ustalić podstawę wymiaru i składkę na ubezpieczenie zdrowotne na dwa sposoby:

1) w oparciu o przychody z działalności gospodarczej uzyskiwane w bieżącym roku kalendarzowym (narastająco):

- 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (4179,56 zł), jeżeli osiągnięte od początku roku przychody z działalności gospodarczej nie przekroczyły 60 tys. zł; składka wynosi wtedy 376,16 zł.
- 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (6965,94 zł), jeżeli przychody z działalności gospodarczej przekroczyły 60 tys. zł, i nie przekroczyły 300 tys. zł; składka wynosi wtedy 626,93 zł.
- 180% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (12 538,69 zł), jeżeli przychody z działalności gospodarczej przekroczyły 300 tys. zł; składka wynosi wtedy 1128,48 zł.

lub

2) w oparciu o kwotę przychodów z poprzedniego roku kalendarzowego (jeśli przedsiębiorca prowadził działalność gospodarczą przez cały poprzedni rok kalendarzowy i przychody z tej działalności były opodatkowane na zasadach ogólnych lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych). W zależności od kwoty osiągniętych przychodów w poprzednim roku kalendarzowym, podstawa wymiaru wynosi 60%, 100% lub 180% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia.

Ä **W polu 13** – wpisz sumę przychodów w bieżącym roku kalendarzowym, jeśli chcesz ustalać składkę na podstawie bieżących przychodów. Jest to kwota przychodów osiągniętych od początku roku kalendarzowego do końca miesiąca, który rozliczasz. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 14** – zaznacz X, jeśli chcesz ustalać składkę na podstawie przychodu osiągniętego w poprzednim roku kalendarzowym. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 15** – wpisz sumę przychodów w poprzednim roku kalendarzowym. Jest to kwota rocznych przychodów w rozumieniu art. 81 ust. 2h ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 16** – wpisz kwotę podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 17** – wpisz kwotę należnej składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 18** – wpisz X, jeśli rozliczasz miesiąc, za który nie miałeś ustalonej formy opodatkowania. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 19** – wpisz kwotę podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Podstawą wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla pozostałych osób prowadzących działalność (np. wspólników spółek, twórców, artystów) jest 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Zatem podstawa wymiaru w 2023 r. wynosi 6965,94 zł.

Ä **W polu 20** – wpisz kwotę należnej składki na ubezpieczenie zdrowotne. Wysokość składki w 2022 r. wynosi 626,93 zł. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

XI. FORMA OPODATKOWANIA OBOWIAZUJĄCA W DANYM MIESIĄCU ORAZ PRZYCHÓD I DOCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ DLA CELÓW WYLICZENIA SKŁADKI MIESIĘCZNEJ NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

☒ 01. Forma opodatkowania:
z zasady ogólne – podatek według skali

02. Kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie

03. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

04. Kwota należnej składki

05. Forma opodatkowania:
z zasady ogólne – podatek liniowy

06. Kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie

07. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

08. Kwota należnej składki

09. Forma opodatkowania:
karta podatkowa

10. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

11. Kwota należnej składki

12. Forma opodatkowania:
ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

13. Suma przychodów w bieżącym roku kalendarzowym ⁸⁾

14. Deklaracja opłacania składek na podstawie przychodów uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym (zaznacz X, jeśli chcesz ustalać składkę na ubezpieczenie zdrowotne na podstawie przychodów uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym)

15. Kwota przychodów z działalności gospodarczej uzyskanych w ubiegłym roku kalendarzowym ⁹⁾ (podaj w przypadku zaznaczenia p. 14)

16. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

17. Kwota należnej składki

18. Bez formy opodatkowania

19. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

20. Kwota należnej składki

XII. ROCZNE ROZLICZENIE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE W PRZYPADKU STOSOWANIA OPODATKOWANIA W FORMIE RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

Bloku nie wypełniasz. Pierwsze rozliczenie za rok 2022 złożysz w deklaracji rozliczeniowej za kwiecień 2023 r.

XIII. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA SKŁADEK

Ä **W polu 01** – wpisz datę wypełnienia formularza (dzień/ miesiąc/ rok).

Ä **W polu 02** – aby potwierdzić wiarygodność danych, złóż podpis – Ty jako płatnik składek albo osoba, którą upoważniłeś.

Ä **W polu 03** – przystaw pieczęć płatnika składek (jeśli ją masz).

XIII. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA SKŁADEK	
01. Data wypełnienia (dd / mm / rrrr)	
2 0 0 3 2 0 2 3	
Oświadczam, że dane zawarte w formularzu są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym. Jestem świadomy(-ma) odpowiedzialności karnej za zeznanie nieprawdy lub zatajenie prawdy.	
02. Podpis płatnika składek lub osoby upoważnionej	03. Pieczęćka płatnika składek
Jan Kowalski	
Pouczenie: W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. IX.02 lub wpłacania jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.)	



PRZYKŁAD

2

Teraz przedstawimy zasady poprawnego wypełniania deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA z uwzględnieniem podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osoby, która opłaca składki na preferencyjnych zasadach za 2023 r. (30% kwoty minimalnego wynagrodzenia). Przyjęliśmy, że osoba prowadząca pozarolniczą działalność jest opodatkowana na zasadach ogólnych (podatkiem według skali).

I – III. Bloki I–III wypełniasz jak w przykładzie 1.

M. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA

Ä **W polu 01** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie emerytalne – sumę wartości pól 04, 07, 10, 13, 16, czyli 204,37 zł.

Ä **W polu 02** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia rentowe – sumę wartości pól 05, 08, 11, 14, 17, czyli 83,76 zł.

Ä **W polu 03** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 01, 02, czyli 248,51 zł ($204,37 + 83,76 = 288,13$).

Ä **W polu 04** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenie emerytalne finansowanej przez ubezpieczonego, czyli 204,37 zł. Jest to minimalna podstawa – 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia miesięcznego na 2023 r. pomnożona przez stopę procentową na ubezpieczenie emerytalne ($1047 \times 19,52\% = 204,37$).

Ä **W polu 05** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenia rentowe finansowanej przez ubezpieczonego, czyli 83,76 zł. Jest to minimalna podstawa – 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia miesięcznego na 2023 r. pomnożona przez stopę procentową na ubezpieczenie rentowe ($1047 \times 8\% = 83,76$).

Ä **W polu 06** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 04 i 05, czyli 288,13 zł ($204,37 + 83,76 = 288,13$).

Ä **W polu 07** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenie emerytalne finansowanej przez płatnika składek. W naszym przykładzie nie wypełniasz, bo składka jest finansowana tylko przez ubezpieczonego.

- Ä **W polu 08** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenia rentowe finansowanej przez płatnika składek. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola, bo składka jest finansowana tylko przez ubezpieczonego.
- Ä **W polu 09** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 07 i 08. W naszym przykładzie nie wypełniasz.
- Ä **W polu 10** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenie emerytalne, które finansuje budżet państwa. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 11** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenia rentowe, które finansuje budżet państwa. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 12** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 10 i 11. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **Pól 13–15** nie wypełniasz, poczynawszy od dokumentów za styczeń 2008 r. Jeśli składasz korekty za okres do grudnia 2007 r., nie możesz wykazać kwoty wyższej od kwoty dofinansowania uwzględnionego w deklaracji za ten okres, którą złożyłeś nie później niż 30 czerwca 2008 r.
- Ä **W polu 16** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenie emerytalne finansowanej przez Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 17** – wpisz kwotę składki na ubezpieczenia rentowe, które finansuje Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 18** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – sumę wartości pól 16 i 17. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 19** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe – sumę wartości pól 22, 25, 28, 31, 34, czyli 25,65 zł.
- Ä **W polu 20** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe – sumę wartości pól 23, 26, 29, 32, 35, czyli 17,48 zł.
- Ä **W polu 21** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól 19 i 20, czyli 43,13 zł ($25,65 + 17,48 = 43,13$).
- Ä **W polu 22** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe finansowanych przez ubezpieczonego, czyli 25,65 zł. Jest to minimalna podstawa – 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia miesięcznego na 2023 r. pomnożona przez stopę procentową na ubezpieczenie chorobowe ($1047 \times 2,45\% = 25,65$).
- Ä **W polu 23** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe finansowanych przez ubezpieczonego, czyli 17,48 zł. Jest to minimalna podstawa – 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia miesięcznego na 2023 r. pomnożona przez stopę procentową na ubezpieczenie wypadkowe ($1047 \times 1,67\% = 17,48$).
- Ä **W polu 24** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól 22 i 23, czyli 43,13 zł ($25,65 + 17,48 = 43,13$).
- Ä **W polu 25** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe finansowanych przez płatnika składek. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola, bo składka jest finansowana tylko przez ubezpieczonego.
- Ä **W polu 26** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe finansowanych przez płatnika składek. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola, bo składka jest finansowana tylko przez ubezpieczonego.
- Ä **W polu 27** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól 25 i 26. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 28** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe, które finansuje budżet państwa. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 29** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe, które finansuje budżet państwa. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 30** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól 28 i 29. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **Pól 31–33** – nie wypełniasz, poczynawszy od dokumentów za styczeń 2008 r. W przypadku składania korekt za okres do grudnia 2007 r. nie możesz w tych polach wykazać kwoty wyższej

od kwoty dofinansowania uwzględnionej w deklaracji za ten okres, którą złożyłeś nie później niż 30 czerwca 2008 r.

Ä **W polu 34** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe, które finansuje Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 35** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie wypadkowe, które finansuje Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 36** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie chorobowe i wypadkowe – sumę wartości pól 34 i 35. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 37** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenia społeczne, które powinienś przekazać jako płatnik składek. Ta kwota stanowi sumę wartości pól 06, 09, 24, 27, czyli 331,26 zł ($288,13 + 43,13 = 331,26$).

IV. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA									
SUMY SKŁADEK	01. Kwota składek na ubezpieczenie emerytalne			02. Kwota składek na ubezpieczenia rentowe			03. Suma kwot składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe		
	2 0 4 3 7			8 3 7 6			2 8 8 1 3		
SKŁADKI FINANSOWANE PRZEZ:	04. ubezpieczonych			05. ubezpieczonych			06. (p. 04 + p. 05)		
	2 0 4 3 7			8 3 7 6			2 8 8 1 3		
	07. płatnika składek			08. płatnika składek			09. (p. 07 + p. 08)		
	zł gr			zł gr			zł gr		
	10. budżet państwa			11. budżet państwa			12. (p. 10 + p. 11)		
	zł gr			zł gr			zł gr		
	13. PFRON ²⁾			14. PFRON ²⁾			15. (p. 13 + p. 14)		
	zł gr			zł gr			zł gr		
16. Fundusz Kościelny			17. Fundusz Kościelny			18. (p. 16 + p. 17)			
zł gr			zł gr			zł gr			
SUMY SKŁADEK	19. Kwota składek na ubezpieczenie chorobowe			20. Kwota składek na ubezpieczenie wypadkowe			21. Suma kwot składek na ubezpieczenia chorobowe i wypadkowe		
	2 5 6 5			1 7 4 8			4 3 1 3		
SKŁADKI FINANSOWANE PRZEZ:	22. ubezpieczonych			23. ubezpieczonych			24. (p. 22 + p. 23)		
	2 5 6 5			1 7 4 8			4 3 1 3		
	25. płatnika składek			26. płatnika składek			27. (p. 25 + p. 26)		
	zł gr			zł gr			zł gr		
	28. budżet państwa			29. budżet państwa			30. (p. 28 + p. 29)		
	zł gr			zł gr			zł gr		
	31. PFRON ²⁾			32. PFRON ²⁾			33. (p. 31 + p. 32)		
	zł gr			zł gr			zł gr		
34. Fundusz Kościelny			35. Fundusz Kościelny			36. (p. 34 + p. 35)			
zł gr			zł gr			zł gr			
37. Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik składek (p. 06 + p. 09 + p. 24 + p. 27)							3 3 1 2 6		

V. **Bloku V** nie wypełniasz.

VI. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Dla osoby, która prowadzi działalność gospodarczą i jest opodatkowana na zasadach ogólnych (podatkiem według skali), podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za luty 2023 r. stanowi kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie, czyli w styczniu 2023 r. W naszym przykładzie jest to 6000 zł. Zatem składka na ubezpieczenie zdrowotne za luty 2023 r. wynosi 540 zł.

- Ä **W polu 01** – wpisz kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne, które finansujesz. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 02** – wpisz kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, które finansuje ubezpieczony, czyli 540 zł. W polu tym wpisujesz sumę ustalonych kwot składki dla form opodatkowania wykazanych w bloku XI. Jest to suma pól: 04, 08, 11, 17 i 20.
- Ä **W polu 03** – wpisz kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, które finansuje Fundusz Kościelny. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 04** – wpisz kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, które są finansowane z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 05** – wpisz kwotę należnych składek, które zapłacisz – czyli sumę wartości pól 01 i 02, czyli 540 zł.
- Ä **W polu 06** – wpisz kwotę Twojego wynagrodzenia za terminowe rozliczenie i wpłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne, gdy korygujesz deklaracje rozliczeniowe za okresy wcześniejsze niż kwiecień 2003 r. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 07** – wpisz kwotę, którą zobowiązany jesteś zapłacić jako płatnik składek. Kwota ta stanowi różnicę wartości pól 05 i 06, czyli 540 zł.

VI. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE	
01. Kwota należnych składek finansowana przez płatnika składek ⁴⁾	
02. Kwota należnych składek finansowana przez ubezpieczonych	540
03. Kwota należnych składek finansowana przez Fundusz Kościelny	
04. Kwota należnych składek finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS	
05. Kwota należnych składek do przekazania przez płatnika składek (p. 01 + p. 02)	540
06. Kwota należnego wynagrodzenia dla płatnika składek ⁵⁾	
07. Kwota do zapłaty (p. 05 – p. 06)	540

VI. –VIII. Bloku VII–VIII nie wypełniasz.

IX. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK DO ZWROTU/ ZAPŁATY (P.IV.37 + P.VI.07 + P.VII.03 + P.VIII.03 – P.V.05)

- Ä **W polu 01** – wpisz kwotę do zwrotu przez ZUS. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.
- Ä **W polu 02** – wpisz kwotę do zapłaty, czyli 871,26 zł. Jest to suma wartości pól: p.IV.37 + p.VI.07 + p.VII.03 + p.VIII.03 – p.V.05. (331,26 + 540 = 871,26).

IX. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK DO ZWROTU/ZAPŁATY (p. IV.37 + p. VI.07 + p. VII.03 + p. VIII.03 – p. V.05)	
01. Kwota do zwrotu przez ZUS ⁷⁾	
02. Kwota do zapłaty	871,26

X. DEKLARACJA DOCHODU

Ten blok wypełniasz w przypadku, gdy opłacasz składki wyłącznie za siebie.

- Ä **W polu 01** – wpisz obowiązujący w danym okresie sześciocyfrowy kod tytułu ubezpieczenia, który podałeś w zgłoszeniu do ubezpieczeń. Obowiązujące kody tytułów ubezpieczeń znajdziesz w [poradniku Ogólne zasady wypełniania i korygowania dokumentów ubezpieczeniowych \[PDF, 13 397 kB\]](#). W naszym przykładzie jest to kod 05 70 00.

Ä **W polu 02** – wpisz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, która powinna zostać ustalona na podstawie art. 18 i art. 18a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W naszym przykładzie jest to 1047 zł.

Ä **W polu 03** – wpisz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia chorobowe, która powinna zostać ustalona zgodnie z art. 20 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W naszym przykładzie jest to 1047 zł.

Ä **W polu 04** – wpisz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia wypadkowe, która powinna zostać ustalona zgodnie z art. 20 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W naszym przykładzie jest to 1047 zł.

Ä **W polu 05** – wpisz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne, która powinna zostać ustalona zgodnie z art. 81–82 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. W naszym przykładzie jest to 6000 zł.

Ä **Pole 06** – wypełniasz tylko wtedy, jeśli przekroczyłeś roczną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. W tym polu wpisz:

1 – jeśli to Ty przekazałeś informację o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek,

2 – jeśli to ZUS przekazał informację o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek.

W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

X. DEKLARACJA DOCHODU (wypełniają osoby, które opłacają składki wyłącznie za siebie)

01. Kod tytułu ubezpieczenia	0 5 1 7 0 0 0 0
02. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	1 0 4 7 0 0
03. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe	1 0 4 7 0 0
04. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe	1 0 4 7 0 0
05. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne	6 0 0 0 0 0
06. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	

XI. Blok XI wypełniasz jak w przykładzie 1.



PRZYKŁAD 3

Teraz przedstawimy zasady poprawnego wypełniania deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA z uwzględnieniem podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osoby, która opłaca składki w 2023 r. (60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na dany rok kalendarzowy) i zatrudniała pracownika na umowę o pracę z wynagrodzeniem 3490 zł.

Sporządzając deklarację rozliczeniową, musisz uwzględnić kwoty składek za siebie z raportu ZUS RCA z kodem tytułu 05 10 0 0 oraz raportu ZUS RCA za pracownika z kodem tytułu 01 10 0 0.

W bloku IV, VI sumujesz składki za siebie i za pracownika. Składki za Ciebie jako płatnika składek przedstawiono w przykładzie 1 na s. 6–14 przedstawiającym zasady wypełniania deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA z uwzględnieniem podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osoby, która opłacała składki w 2023 r. (60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na dany rok kalendarzowy), a dane tam podane należy – podać też w raporcie ZUS RCA. Informacje, jak sporządzić raport z rozliczeniem należnych składek za pracownika na umowę o pracę, znajdziesz [w poradniku ZUS RCA imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach. Jak wypełnić i skorygować \[PDF, 8762 kB\]](#).

I. DANE ORGANIZACYJNE

- Ä **W polu 01** – wpisz 6 – dla deklaracji składanych do 20 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- Ä **W polu 02** – wpisz identyfikator deklaracji za miesiąc rozliczeniowy, za który rozliczasz należne składki. W tym polu wpisujesz takie dane jak: numer/ miesiąc/ rok, np. 01 02 2023. Zasady podawania terminu przysyłania deklaracji i raportów oraz zakresu identyfikatora deklaracji znajdziesz [w poradniku Ogólne zasady wypełniania i korygowania dokumentów ubezpieczeniowych \[PDF, 13 397 kb\]](#).
- Ä **Pól 03 i 04** – nie wypełniasz.
- Ä **W polu 05** – wpisz znak i numer decyzji pokontrolnej. W naszym przykładzie tego pola nie wypełniasz.

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS DRA	strona: 1	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA
I. DANE ORGANIZACYJNE		02. Identyfikator deklaracji (numer / mm / rrrr)	
01. Termin przysyłania deklaracji i raportów		05. Znak i numer decyzji pokontrolnej	
03. Data nadania (dd / mm / rrrr)		04. Nalepka „R”	

II. Blok II wypełniasz jak w przykładzie 1.

III. INNE INFORMACJE

- Ä **W polu 01** – wpisz liczbę ubezpieczonych, za których rozliczane są składki na ubezpieczenia społeczne i/ lub zdrowotne. W naszym przykładzie 2.
- Ä **Polu 02** – nie wypełniasz, począwszy od dokumentów za styczeń 2008 r. Jeśli składasz korektę dokumentów rozliczeniowych za okres do 31 grudnia 2007 r., to wpisz w polu odpowiedni kod, czyli 0, 1, 2 lub 3.
- Ä **W polu 03** – wpisz stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe. W naszym przykładzie 1,67%.

III. INNE INFORMACJE	02. Wniosek pracodawcy o dofinansowanie składek za osoby niepełnosprawne ze środków PFRON i budżetu państwa ²⁾	03. Stopa procentowa składek na ubezpieczenie wypadkowe
01. Liczba ubezpieczonych		
2		1,67 %

IV. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA

Po sumowaniu poszczególnych pól blok IV przedstawia się następująco:

IV. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA

SUMY SKŁADEK	Kwota składek na ubezpieczenie emerytalne		Kwota składek na ubezpieczenie rentowe		Suma kwot składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	
	01.	02.	03. (p. 01 + p. 02)			
	1 4 9 3 4 7	6 1 2 0 8	2 1 0 5 5 5			
SKŁADKI FINANSOWANE PRZEZ:	04. ubezpieczonych	05. ubezpieczonych	06. (p. 04 + p. 05)			
	1 1 5 2 8 5	3 8 5 2 3	1 5 3 8 0 8			
	07. płatnika składek	08. płatnika składek	09. (p. 07 + p. 08)			
	3 4 0 6 2	2 2 6 8 5	5 6 7 4 7			
	10. budżet państwa	11. budżet państwa	12. (p. 10 + p. 11)			
	zł gr	zł gr	zł gr			
	13. PFRON ²⁾	14. PFRON ²⁾	15. (p. 13 + p. 14)			
	zł gr	zł gr	zł gr			
16. Fundusz Kościelny	17. Fundusz Kościelny	18. (p. 16 + p. 17)				
zł gr	zł gr	zł gr				
SUMY SKŁADEK	Kwota składek na ubezpieczenie chorobowe		Kwota składek na ubezpieczenie wypadkowe		Suma kwot składek na ubezpieczenia chorobowe i wypadkowe	
	19.	20.	21. (p. 19 + p. 20)			
	1 8 7 4 5	1 2 7 7 7	3 1 5 2 2			
	22. ubezpieczonych	23. ubezpieczonych	24. (p. 22 + p. 23)			
	1 8 7 4 5	6 9 4 9	2 5 6 9 4			
	25. płatnika składek	26. płatnika składek	27. (p. 25 + p. 26)			
	zł gr	5 8 2 8	5 8 2 8			
	28. budżet państwa	29. budżet państwa	30. (p. 28 + p. 29)			
zł gr	zł gr	zł gr				
31. PFRON ²⁾	32. PFRON ²⁾	33. (p. 31 + p. 32)				
zł gr	zł gr	zł gr				
34. Fundusz Kościelny	35. Fundusz Kościelny	36. (p. 34 + p. 35)				
zł gr	zł gr	zł gr				
37. Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik składek (p. 06 + p. 09 + p. 24 + p. 27)					2 4 2 0 7 7	

V. Bloku V nie wypełniasz.

VI. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Po zsumowaniu poszczególnych pól z bloku XI, blok VI przedstawia się następująco:

VI. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

01. Kwota należnych składek finansowana przez płatnika składek ⁴⁾	zł gr
02. Kwota należnych składek finansowana przez ubezpieczonych	7 4 1 2 4
03. Kwota należnych składek finansowana przez Fundusz Kościelny	zł gr
04. Kwota należnych składek finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS	zł gr
05. Kwota należnych składek do przekazania przez płatnika składek (p. 01 + p. 02)	7 4 1 2 4
06. Kwota należnego wynagrodzenia dla płatnika składek ⁵⁾	zł gr
07. Kwota do zapłaty (p. 05 – p. 06)	7 4 1 2 4

VII. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA FUNDUSZ PRACY, FUNDUSZ SOLIDARNOŚCIOWY ORAZ FUNDUSZ GWARANTOWANYCH ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Ä **W polu 01** – wpisz kwotę należnych składek na FP i FS, czyli 187,45 zł. Tę kwotę obliczasz następująco: minimalną podstawę – 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 2023 r. – mnożysz przez sumę stóp procentowych FP i FS, a podstawę wymiaru składek osoby zatrudnionej na umowę o pracę na to ubezpieczenie mnożysz przez 2,45% (wysokość składki na FP i FS określa ustawa budżetowa. W 2023 r. na FP składka wynosi 1%, a na FS 1,45% podstawy ich wymiaru) $[(4161 \times 2,45\%) + (3490 \times 2,45\%) = 101,94 + 85,51 = 187,45]$.

Ä **W polu 02** – wpisz kwotę należnych składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, czyli 3,49 zł. Tę kwotę obliczasz na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy. To podstawa wymiaru składek osoby zatrudnionej na umowę o pracę na to ubezpieczenie pomnożona przez 0,10% $(3490 \times 0,10\% = 3,49)$.

Ä **W polu 03** – wpisz kwotę do zapłaty stanowiącą sumę wartości pól 01 i 02, czyli 190,94 zł $(187,45 + 3,49 = 190,94)$.

VII. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA FP I FS ORAZ FGŚP	
01. Kwota należnych składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy ⁶⁾	1 8 7 4 5
02. Kwota należnych składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	3 4 9
03. Kwota do zapłaty (p. 01 + p. 02)	1 9 0 9 4

VIII. **Bloku VIII nie wypełniasz.**

IX. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK DO ZWROTU/ ZAPŁATY (P.IV.37 + P.VI.07 + P.VII.03 + P.VIII.03 – P.V.05)

Ä **W polu 01** – wpisz kwotę do zwrotu przez ZUS. W naszym przykładzie nie wypełniasz tego pola.

Ä **W polu 02** – wpisz kwotę do zapłaty, czyli 3352,95 zł. Jest to suma wartości pól: p.IV.37 + p.VI.07 + p.VII.03 + p.VIII.03 – p.V.05. $(2420,77 + 741,24 + 190,94 = 3352,95)$.

IX. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK DO ZWROTU/ZAPŁATY (p. IV.37 + p. VI.07 + p. VII.03 + p. VIII.03 – p. V.05)	
01. Kwota do zwrotu przez ZUS ⁷⁾	zł gr
02. Kwota do zapłaty	3 3 5 2 9 5

X. **Bloku X nie wypełniasz**



PRZYKŁAD 4

Teraz przedstawimy zasady wypełniania deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA, jeżeli wypłacasz podwyższenie zasiłku macierzyńskiego do wysokości świadczenia rodzicielskiego.

I–IV. **Bloki I–IV wypełniasz jak zawsze.**

V. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ ROZLICZANYCH NA POCZET UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

Ä **W polu 01** – wpisz kwotę świadczeń, które wypłaciłeś z ubezpieczenia chorobowego. W naszym przykładzie przyjmujemy, że jest to 447,20 zł.

Ä **W polu 02** – wpisz kwotę wynagrodzenia należnego Ci od świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, które wypłaciłeś. W naszym przykładzie jest to kwota 0,45 zł ($447,20 \times 0,1\%$).

Ä **W polu 03** – wpisz kwotę świadczeń, które wypłaciłeś z ubezpieczenia wypadkowego. W naszym przykładzie nie wypełniamy tego pola.

Ä **W polu 04** – wpisz kwotę świadczeń finansowanych z FUS, którą wypłacisz. W naszym przykładzie jest to suma kwot, które dopłacałeś do zasiłku macierzyńskiego do wysokości świadczenia rodzicielskiego. W naszym przykładzie jest to 656 zł, czyli suma kwot wykazanych w raportach ZUSRSA z kodem świadczenia/przerwy 329 – podwyższenie zasiłku macierzyńskiego do kwoty świadczenia rodzicielskiego.

Ä **W polu 05** – wpisz kwotę stanowiącą sumę wartości pól 01, 02, 03, 04. W naszym przykładzie jest to 1103,65 zł.

V. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ PODLEGAJĄCYCH ROZLICZENIU W CIĘŻAR SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE					
01. Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	4 4 7 2 0	03. Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego	zł gr		
02. Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	0 4 5	04. Kwota wypłaconych świadczeń finansowanych z FUS ³⁾	6 5 6 0 0		
		05. Łączna kwota do potrącenia (p. 01 + p. 02 + p. 03 + p. 04)	1 1 0 3 6 5		

VI. –XI. Bloki VI–XI wypełniasz jak zawsze.

JAK WYPEŁNIĆ BLOK XI – PRZYKŁADY

W poniższych przykładach pokażemy, jak wypełnić blok XI w zależności od formy opodatkowania.



PRZYKŁAD 5 Identyfikator na DRA 01 07 2023

Pani Agnieszka jest od 1 czerwca 2023 r. współniczką spółki jawnej, której przychody z działalności gospodarczej są opodatkowane według zasad ogólnych – podatek według skali. Jej dochód z działalności gospodarczej w czerwcu 2023 r. wyniósł 2500 zł.

Wyliczenie wysokości składki za lipiec 2023 r. – $2500 \text{ zł} \times 9\% = 225 \text{ zł}$. Wyliczenie minimalnej miesięcznej wysokości składki w roku składkowym od lutego 2023 r. do stycznia 2024 r.: $3490 \text{ zł} \times 9\% = 314,10 \text{ zł}$.

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za lipiec 2023 r. będzie stanowiła kwota 3490 zł (kwota minimalnego wynagrodzenia w 2023 r.). Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% z 3490 zł = 314,10 zł.

XI. FORMA OPODATKOWANIA OBOWIAZUJĄCA W DANYM MIESIĄCU ORAZ PRZYCHÓD I DOCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ DLA CEŁÓW WYLICZENIA SKŁADKI MIESIĘCZNEJ NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

X 01. Forma opodatkowania:
zasady ogólne – podatek według skali

02. Kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie

03. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

04. Kwota należnej składki



PRZYKŁAD

6 Identyfikator na DRA 01 03 2023

Pan Andrzej prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną według zasad ogólnych (podatek liniowy) od 1 lutego 2023 r. Jego dochód z działalności gospodarczej w lutym wyniósł 4000 zł.

Wyliczenie wysokości składki za marzec 2023 r. $-4000 \text{ zł} \times 4,9\% = 196 \text{ zł}$.
Wyliczenie minimalnej miesięcznej wysokości składki w roku składkowym od lutego 2023 r. do stycznia 2024 r.: $9\% \times 3490 \text{ zł} = 314,10 \text{ zł}$

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za marzec 2023 r. wynosi 3490 zł. Składka na ubezpieczenie zdrowotne za marzec 2023 r. wynosi 314,10 zł.

☒ 05. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek liniowy	06. Kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bepośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie	07. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	08. Kwota należnej składki
	4 0 0 0 0 0 0	3 4 9 0 0 0	3 1 4 1 0



PRZYKŁAD

7 Identyfikator na DRA 01 01 2023

Pani Ewelina w 2023 r. rozlicza się z podatku dochodowego w formie karty podatkowej.

Za każdy miesiąc podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu działalności gospodarczej 2023 r. rozlicza składkę w wysokości 314,10 zł ($9\% \times 3490 \text{ zł}$ – minimalne wynagrodzenie w 2023 r.).

☒ 09. Forma opodatkowania: karta podatkowa	10. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	11. Kwota należnej składki
	3 4 9 0 0 0	3 1 4 1 0



PRZYKŁAD

8 Identyfikator na DRA 01 02 2023

Pan Czesław jest wspólnikiem spółki cywilnej od 2019 r. W 2023 r. rozlicza się z podatku dochodowego stosując ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. W styczniu 2023 r. jego przychody z działalności gospodarczej wyniosły 58 000 zł, do końca lutego suma przychodów liczonych od początku 2023 r. wyniosła 90 000 zł.

Pan Czesław za styczeń 2023 r. rozliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy wymiaru wynoszącej 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w IV kwartale 2022 r.

Za luty 2023 r. – od 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w IV kwartale 2022 r. Składka za luty 2023 r. będzie wynosiła $9\% \times 100\%$ przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w IV kwartale 2022 r. ($6965,94 \text{ zł} \times 9\% = 626,93 \text{ zł}$).

☒ 12. Forma opodatkowania: ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	13. Suma przychodów w bieżącym roku kalendarzowym ⁸⁾		
	9 0 0 0 0 0 0		
☐ 14. Deklaracja opłacania składek na podstawie przychodów uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym (zaznacz X, jeśli chcesz ustalać składkę na ubezpieczenie zdrowotne na podstawie przychodów uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym)	15. Kwota przychodów z działalności gospodarczej uzyskanych w ubiegłym roku kalendarzowym ⁸⁾ (podaj w przypadku zaznaczenia p. 14)	16. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	17. Kwota należnej składki
	zł gr	6 9 6 5 9 4	6 2 6 9 3
☐ 18. Bez formy opodatkowania	19. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	20. Kwota należnej składki	
	zł gr	zł gr	


PRZYKŁAD
9 Identyfikator na DRA 01 01 2023

Pan Damian w 2023 r. stosuje opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych

Za 2022 r. uzyskał przychody w wysokości 57 000 zł. Pan Damian w składanej deklaracji rozliczeniowej za styczeń 2023 r. zadeklarował, że będzie ustalał miesięczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za cały 2023 r. w wysokości ustalonej dla limitu przychodów, jakie uzyskał w roku poprzednim. W związku z tą deklaracją jego miesięczna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za cały 2023 r. będzie odpowiadała 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w IV kwartale 2022 r.

Składka za styczeń 2023 r. będzie wynosiła $9\% \times 60\%$ przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w IV kwartale 2022 r. ($4179,56 \text{ zł} \times 9\% = 376,16 \text{ zł}$).

The screenshot shows the ZUS DRA form for January 2023. The form is filled out for a taxpayer using the flat-rate tax (ryczałt) on documented income (przychodów ewidencjonowanych). The taxpayer's income for 2022 was 57,000 zł. The form calculates the monthly basis for the health insurance contribution as 60% of the average monthly wage in the 4th quarter of 2022, which is 4,179.56 zł. The resulting monthly contribution is 376.16 zł.

12. Forma opodatkowania: ☒ ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

13. Suma przychodów w bieżącym roku kalendarzowym ⁸⁾ zł gr

14. Deklaracja opłacania składek na podstawie przychodów uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym (zaznacz X, jeśli chcesz ustalać składkę na ubezpieczenie zdrowotne na podstawie przychodów uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym)

15. Kwota przychodów z działalności gospodarczej uzyskanych w ubiegłym roku kalendarzowym ⁹⁾ (podaj w przypadku zaznaczenia p. 14) zł gr

16. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne zł gr

17. Kwota należnej składki zł gr

18. Bez formy opodatkowania

19. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne zł gr

20. Kwota należnej składki zł gr

Roczne rozliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne

JAK WYPEŁNIĆ BLOK XII

Zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2022 r. osoby prowadzące działalność gospodarczą ustalają podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości uzależnionej od formy opodatkowania uzyskiwanych z tej działalności przychodów/ dochodów.

Przedsiębiorcy, którzy stosowali opodatkowanie na zasadach ogólnych (skala podatkowa lub podatek liniowy) albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, mają obowiązek ustalić roczną podstawę wymiaru oraz składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Rozliczenie roczne przekazujesz w dokumencie za kwiecień 2023 roku:

- w ZUS DRA (blok XII), jeżeli prowadzisz działalność gospodarczą jednoosobowo,
- w ZUS RCA (blok III.F), jeżeli opłacasz składki za inne osoby (np. pracowników, zleceniobiorców).

Ważne!

Dokument z rocznym rozliczeniem składki na ubezpieczenie zdrowotne za 2022 rok złóż do 22 maja 2023 roku.



Jak ustalić roczną podstawę i składkę na ubezpieczenie zdrowotne –opodatkowanie na zasadach ogólnych

Roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalasz za rok składkowy, który trwa od 1 lutego danego roku do 31 stycznia roku następnego.

Roczną podstawę wymiaru stanowi dochód z działalności gospodarczej, ustalony za rok kalendarzowy jako różnica między osiągniętymi przychodami a poniesionymi kosztami uzyskania tych przychodów (w rozumieniu ustawy o PIT).

Odliczasz od tego kwotę opłaconych w tym roku składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

Jak ustalić roczny dochód

Przy ustalaniu rocznego dochodu nie uwzględniasz:

- przychodów, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym w szerokim rozumieniu, czyli na podstawie ustawy o PIT i odrębnych przepisów, np. rozporządzeń o zaniechaniu poboru podatku,

Wyjątek! te przychody uwzględniasz:

- przychody zwolnione z podatku PIT w ramach ulgi: PIT zero na powrót, PIT zero dla rodzin 4+, PIT zero dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 152-154 ustawy o PIT),
- przychody z działalności gospodarczej prowadzonej w specjalnej strefie ekonomicznej oraz z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie o wspieraniu nowych inwestycji i uzyskane na terenie określonym w tej decyzji (art. 21 ust. 1 pkt 63a i 63b ustawy o PIT),
- przychodów osiągniętych w okresie zawieszenia działalności na podstawie prawa przedsiębiorców, jak też poniesionych w tym okresie kosztów uzyskania przychodu w rozumieniu ustawy o PIT,
- przychodów za miesiące, w których przysługiwało Ci zwolnienie z opłacania składki zdrowotnej na podstawie (art. 82 ust. 8-9a ustawy zdrowotnej). Nie uwzględniasz też kosztów uzyskania przychodów oraz składek na ubezpieczenia społeczne za te miesiące.

Przy ustalaniu dochodu uwzględniasz szczególne zasady ustalania dochodu w podatku o PIT, o których mowa w art. 24 ust. 1–2b ustawy o PIT, tj. różnice remanentowe. Za rok 2022 **nie zwiększasz dochodu**, jeżeli remanent końcowy jest wyższy od remanentu początkowego.

- **jeśli uzyskałeś przychody w związku ze zbyciem środków trwałych**, które były amortyzowane przed 2022 rokiem, i odpisy amortyzacyjne masz zaliczone do kosztów podatkowych, nie doliczasz ich do dochodu.

Chodzi o przychody z odpłatnego zbycia określonych składników majątku, np. środków trwałych (o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy o PIT). Wtedy dochód (ustalony z uwzględnieniem art. 24 ust. 2 zdanie drugie ustawy o PIT – szczególny sposób ustalania dochodu w przypadku odpłatnego zbycia składników majątku) **nie jest powiększany** o odpisy amortyzacyjne zaliczone do kosztów uzyskania przychodów przed 1 stycznia 2022 r.

- **przy ustalaniu dochodu możesz uwzględnić koszty uzyskania przychodów** w rozumieniu ustawy PIT zaliczone przed 1 stycznia 2022 r. do tych kosztów przy ustalaniu dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, o którym mowa w art. 26, art. 30c albo art. 30ca ustawy o PIT, w brzmieniu obowiązującym przed tą datą.

Ważne!

Roczna podstawa wymiaru składki ustalona na podstawie dochodu nie może być niższa od minimalnej rocznej podstawy.

Aby ustalić minimalną roczną podstawę wymiaru pomnóż minimalne wynagrodzenie obowiązujące na pierwszy dzień roku składkowego przez liczbę miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w roku kalendarzowym, za który ustalasz swój dochód do rozliczenia rocznego.

W liczbie miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu nie uwzględniasz miesięcy, w których przysługiwało Ci zwolnienie z opłacania składki na podstawie art. 82 ust. 8–9a ustawy zdrowotnej.

Ważne!

Jeśli dotyczy Cię opodatkowanie podatkiem liniowym, to Twoja składka wynosi 4,9% podstawy jej wymiaru. Składka ustalana od podstawy rocznej nie może być niższa niż kwota równa 9% iloczynu liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu i minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego.



Jak ustalić roczną podstawę i składkę na ubezpieczenie zdrowotne – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

Roczną podstawę ustalasz w oparciu o łączną kwotę przychodów z działalności gospodarczej. Odejmujesz od tego opłacone składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe. Nie odliczasz składek opłaconych w miesiącu, w którym przysługiwało Ci zwolnienie ze składki zdrowotnej na podstawie art. 82 ust. 8–9b ustawy zdrowotnej.

Jak ustalić roczny przychód

Gdy ustalasz przychód za dany rok, nie uwzględniasz:

- przychodów, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym, z wyjątkiem przychodów zwolnionych z podatku PIT w ramach ulgi: PIT zero na powrót, PIT zero dla rodzin 4+, PIT zero dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 152–154 ustawy o PIT),
- przychodów osiągniętych w okresie zawieszenia działalności na podstawie prawa przedsiębiorców,
- przychodów za miesiące, w których przysługiwało Ci zwolnienie z opłacania składki zdrowotnej na podstawie art. 82 ust. 8–9b ustawy zdrowotnej.

Ile wynosi roczna podstawa wymiaru składki zdrowotnej dla osób opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych

Roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, które stosują opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, wynosi za 2022 rok:

- 44791,44 zł – jeżeli Twój przychód za ten rok nie przekroczył 60 tys. zł,

(Jest to liczba miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w danym roku pomnożona przez 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w czwartym kwartale 2021 r.).

- 74652,48 zł – jeżeli Twój przychód za ten rok był wyższy niż 60 tys. zł i niższy niż 300 tys. zł,

(Jest to liczba miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w danym roku pomnożona przez 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w czwartym kwartale 2021 r.).

- 134374,44 zł – jeżeli Twój przychód za ten rok przekroczył 300 tys. zł.

(Jest to liczba miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w danym roku pomnożona przez 180% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w czwartym kwartale 2021 r.).

Ważne!

W liczbie miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu nie uwzględniasz miesięcy, w których przysługiwało Ci zwolnienie z opłacania składki na podstawie art. 82 ust. 8–9b ustawy zdrowotnej.



PRZYKŁAD

10

Teraz przedstawimy zasady poprawnego wypełnienia deklaracji rozliczeniowej za **kwiecień 2023 r.**, gdy opłacasz składki za siebie i rozliczasz się na zasadach ogólnych – podatkiem według skali. Osiągnięty dochód w 2022 r. wynosi 80 000 zł

I. DANE ORGANIZACYJNE

Ä **W polu 01** – wpisz:

6 – dla deklaracji składanych do 20 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni dla pozostałych płatników składek.

Ä **W polu 02** – wpisz identyfikator deklaracji za miesiąc rozliczeniowy, za który rozliczasz należne składki. W tym polu wpisujesz takie dane jak: numer/miesiąc/rok. Będzie to: **01 04 2023**.

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH		ZUS DRA		strona: 1	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA												
I. DANE ORGANIZACYJNE				02. Identyfikator deklaracji (numer / mm / rrrr)						05. Znak i numer decyzji pokontrolnej							
01. Termin przysyłania deklaracji i raportów				01 04 2023													
03. Data nadania (dd / mm / rrrr)				04. Nalepka „R”													

II.– IV. Bloki II–IV wypełniasz zgodnie z zasadami przedstawionymi w przykładzie 1.

V. Bloku V w naszym przykładzie nie wypełniasz.

VI. Blok VI wypełniasz zgodnie z zasadami przedstawionymi w przykładzie 1.

VII. Blok VII wypełniasz zgodnie z zasadami przedstawionymi w przykładzie 1.

VIII. Bloku VIII w naszym przykładzie nie wypełniasz.

IX– XI. Bloki IX–XI wypełniasz zgodnie z zasadami przedstawionymi w przykładzie 1.

XII. ROCZNE ROZLICZENIE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Ä **W polu 01** – wpisz rok, za który rozliczasz składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie jest to rok 2022.

Ä **W polu 02** – zaznacz, wpisując X, jeżeli zmieniałeś formę opodatkowania od stycznia 2022 r. W naszym przykładzie nie zaznaczasz.

Ä **W polu 03** – zaznacz, wpisując X, jeżeli zmieniałeś formę opodatkowania od lipca 2022 r. W naszym przykładzie nie zaznaczasz.

Ä **W polu 04** – zaznacz formę opodatkowania, wpisując X, jeśli w roku, za który się rozliczasz, byłeś opodatkowany na zasadach ogólnych – podatkiem według skali. W naszym przykładzie wpiszesz X.

Ä **W polu 05** – wpisz kwotę dochodu, jaki osiągnąłeś w roku, za który się rozliczasz (dochód = przychody – koszty uzyskania przychodu – składki na ubezpieczenia społeczne, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów). W naszym przykładzie jest to 80 000 zł.

Ä **W polu 06** – wpisz kwotę należnego podatku dochodowego za rok, z który dokonujesz rocznego rozliczenia. Pole wypełnia wyłącznie, gdy w roku, którego dotyczy rozliczenie stosowałeś obniżenie składki na ubezpieczenie zdrowotnej do wysokości zaliczki na podatek dochodowy. W naszym przykładzie nic nie wpisujesz.

Ä **W polu 07** – wpisz kwotę rocznej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie jest to 80 000 zł.

Ä **W polu 08** – wpisz kwotę rocznej składki na ubezpieczenie zdrowotne. W naszym przykładzie jest to 7200 zł.

Ä **W polu 09** – wpisz sumę miesięcznych należnych składek wynikającą z dokumentów rozliczeniowych za poszczególne miesiące roku, za który dokonujesz rozliczenia. W naszym przykładzie jest to 7200 zł.

Ä **W polu 10** – wpisz kwotę do dopłaty wynikającą z odjęcia od kwoty z pola 08 kwoty z pola 09. W naszym przykładzie jest to 0,00 zł ($7200 - 7200 = 0$).

Ä **W polu 11** – wpisz kwotę do zwrotu wynikającą z odjęcia od kwoty z pola 09 kwoty z pola 08. W naszym przykładzie jest to 0,00 zł ($7200 - 7200 = 0$).

Pól od 12 do 25 w naszym przykładzie nie wypełniasz.

Ä **W polu 26** – wpisz łączną kwotę do dopłaty. W naszym przykładzie jest to 0,00 zł.

Ä **W polu 27** – wpisz łączną kwotę do zwrotu. W naszym przykładzie jest to 0,00 zł.

XII. ROCZNE ROZLICZENIE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ¹⁰⁾

01. Rozliczenie składki zdrowotnej za rok

02. Zmiana formy opodatkowania od stycznia 2022 roku ¹¹⁾

03. Zmiana formy opodatkowania od lipca 2022 roku ¹²⁾

04. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek według skali

05. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

06. Kwota należnego podatku za rok, za który dokonywane jest roczne rozliczenie ¹³⁾

07. Roczna podstawa wymiaru składki

08. Roczna składka

09. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

10. Kwota do dopłaty (p. 08 – p. 09) ¹⁴⁾

11. Kwota do zwrotu (p. 09 – p. 08) ¹⁵⁾

12. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek liniowy

13. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

14. Roczna podstawa wymiaru składki

15. Roczna składka

16. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

17. Kwota do dopłaty (p. 15 – p. 16) ¹⁴⁾

18. Kwota do zwrotu (p. 16 – p. 15) ¹⁵⁾

19. Forma opodatkowania: ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	
20. Kwota przychodów osiągniętych z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie	
21. Roczna podstawa wymiaru składki	
22. Roczna składka	
23. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie	
24. Kwota do dopłaty (p. 22 – p. 23) ¹⁴⁾	25. Kwota do zwrotu (p. 23 – p. 22) ¹⁵⁾
ŁĄCZNA KWOTA DO DOPŁATY ALBO DO ZWROTU Z ROZLICZENIA ROCZNEGO ¹⁶⁾	
26. Łączna kwota do dopłaty	27. Łączna kwota do zwrotu

JAK WYPEŁNIĆ BLOK XII – PRZYKŁADY

W poniższych przykładach pokażemy kilka wariantów wypełnienia bloku XII w zależności od formy opodatkowania.



PRZYKŁAD 11

Pan Bogdan prowadził w 2022 r. działalność gospodarczą opodatkowaną liniowo. Z tego tytułu podlegał ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu od 1 marca do 31 grudnia 2022 r. Za ten rok uzyskał dochody w wysokości 28.900 zł. Biorąc pod uwagę, że dochód jest niższy od minimalnej rocznej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, którą stanowi iloczyn liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniom i kwoty minimalnego wynagrodzenia, tj. kwoty 30.100 zł (10 x 3.010 zł) – roczną podstawę wymiaru będzie stanowiła ta kwota. W takich sytuacjach wysokość składki wynosi 9% a nie 4,9%. Roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 2.709 zł (30.100 zł x 9%). Pan Bogdan za 10 miesięcy 2022 r. opłacił składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 2.709 zł. W tym przypadku roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne jest równa sumie składek miesięcznych.

X 12. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek liniowy	
13. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie	
14. Roczna podstawa wymiaru składki	
15. Roczna składka	
16. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie	
17. Kwota do dopłaty (p. 15 – p. 16) ¹⁴⁾	18. Kwota do zwrotu (p. 16 – p. 15) ¹⁵⁾


PRZYKŁAD 12

Pani Celina prowadziła w 2022 r. działalność gospodarczą opodatkowaną według skali. Z tego tytułu podlegała ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu od 1 marca 2022 r. Pani Celina od stycznia 2021 r. jest zaliczona do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności. Za 2022 r. rok uzyskała dochody w wysokości 48.900 zł. Kwota ta stanowi roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, ponieważ jest wyższa od iloczynu liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniom i kwoty minimalnego wynagrodzenia, tj. 30.100 zł (10×3.010 zł).

Kwota należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za 2022 r. wyniosła 2.268 zł.

Roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne wyliczona od dochodu wynosi 4.401 zł ($48.900 \text{ zł} \times 9\%$). Tym samym należna roczna składka wynosi 2.268 zł, ponieważ dla osób prowadzących działalność gospodarczą zaliczonych do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności, które korzystały z uprawnienia do ustalania składek miesięcznych w wysokości zaliczki na podatek dochodowy roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana w wysokości nieprzekraczającej kwoty należnego podatku dochodowego od osób fizycznych za dany rok kalendarzowy.

Na potrzeby przykładu przyjęte zostało, że roczna kwota miesięcznych składek wynosi 2268,00 zł.

XII. ROCZNE ROZLICZENIE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ¹⁰⁾

2 0 2 2

01. Rozliczenie składki zdrowotnej za rok

☐

 02. Zmiana formy opodatkowania od stycznia 2022 roku ¹¹⁾
☐

 03. Zmiana formy opodatkowania od lipca 2022 roku ¹²⁾
☒

04. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek według skali

05. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

4 8 9 0 0 0 0 0

 06. Kwota należnego podatku za rok, za który dokonywane jest roczne rozliczenie ¹³⁾

2 2 6 8 0 0

07. Roczna podstawa wymiaru składki

4 8 9 0 0 0 0 0

08. Roczna składka

2 2 6 8 0 0

09. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

2 2 6 8 0 0

 10. Kwota do dopłaty (p. 08 – p. 09) ¹⁴⁾

0 0 0

 11. Kwota do zwrotu (p. 09 – p. 08) ¹⁵⁾

0 0 0


PRZYKŁAD 13

Pan Jan jest emerytem (kwota świadczenia nie przekracza 3.010 zł) i prowadził przez cały 2022 r. działalność gospodarczą opodatkowaną zryczałtowanym podatkiem od przychodów ewidencjonowanych. W 2022 r. korzystał ze zwolnienia z opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne., gdyż jego miesięczny przychód za poszczególne miesiące nie przekraczał kwoty 669,22 zł (50% najniższej emerytury w 2022 r.).

Wyjątkiem był sierpień 2022 r., w którym osiągnął przychód w wysokości 2.700 zł i grudzień 2022 r. – przychód 19.242 zł.

Dlatego do liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu nie wlicza miesięcy od stycznia do lipca i od września do listopada 2022 r.

Suma przychodów za sierpień i grudzień wyniosła 21 942 zł, a więc nie przekroczyła limitu 60.000 zł.

Roczna podstawa wymiaru wynosi zatem 7.465,24 zł ($2 \times 3.732,62 \text{ zł}$). Kwota ta wynika z pomnożenia 2 miesięcy przez kwotę odpowiadającą 60% przeciętnego wynagrodzenia w

IV kwartale 2021 r., włącznie z wypłatami z zysku.

Roczna składka wynosi 671,87 zł (9% x 7.465,24 zł).

Pan Jan za dwa miesiące 2022 r. opłacił składki na ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie 671,88 zł.

Różnica między opłaconymi składkami na ubezpieczenie zdrowotne i roczną składką zdrowotną wynosi 1 gr.

☒ 19. Forma opodatkowania: ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	
20. Kwota przychodów osiągniętych z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie 2 1 9 4 2 0 0	
21. Roczna podstawa wymiaru składki 7 4 6 5 2 4	
22. Roczna składka 6 7 1 8 7	
23. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie 6 7 1 8 8	
24. Kwota do dopłaty (p. 22 – p. 23) ¹⁴⁾ zł gr 0 0	25. Kwota do zwrotu (p. 23 – p. 22) ¹⁵⁾ zł gr 0 0 1
ŁĄCZNA KWOTA DO DOPŁATY ALBO DO ZWROTU Z ROZLICZENIA ROCZNEGO ¹⁶⁾	
26. Łączna kwota do dopłaty zł gr 0 0	27. Łączna kwota do zwrotu zł gr 0 0 1



PRZYKŁAD 14

Pan Adam podlegał ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Za ten rok uzyskał przychody w wysokości 61.900 zł.

Iloczyn liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w 2022 r. i kwoty (6.221,04 zł) odpowiadającej 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale 2021 r., włącznie z wypłatami z zysku, wyniósł 74.652,48 zł (12 x 6.221,04 zł).

Roczna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 74.652,48 zł, a roczna składka 6.718,72 zł (74.652,48 zł x 9%).

Pan Adam rozliczył i opłacił za 12 miesięcy 2022 r. składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 4.479,18 zł.

Kwota do dopłaty wynosi zatem 2.239,54 zł.

☒ 19. Forma opodatkowania: ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	
20. Kwota przychodów osiągniętych z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie 6 1 9 0 0 0 0	
21. Roczna podstawa wymiaru składki 7 4 6 5 2 4 8	
22. Roczna składka 6 7 1 8 7 2	
23. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie 4 4 7 9 1 8	
24. Kwota do dopłaty (p. 22 – p. 23) ¹⁴⁾ zł gr 2 2 3 9 5 4	25. Kwota do zwrotu (p. 23 – p. 22) ¹⁵⁾ zł gr 0 0
ŁĄCZNA KWOTA DO DOPŁATY ALBO DO ZWROTU Z ROZLICZENIA ROCZNEGO ¹⁶⁾	
26. Łączna kwota do dopłaty zł gr 2 2 3 9 5 4	27. Łączna kwota do zwrotu zł gr 0 0

Kwotę do dopłaty należy również wykazać w blokach VI i IX. Kwota ta powinna być doliczona do bieżących składek za kwiecień 2023 r.

VI. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE	
01. Kwota należnych składek finansowana przez płatnika składek ⁴⁾	
02. Kwota należnych składek finansowana przez ubezpieczonych	
03. Kwota należnych składek finansowana przez Fundusz Kościelny	
04. Kwota należnych składek finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS	
05. Kwota należnych składek do przekazania przez płatnika składek (p. 01 + p. 02)	
06. Kwota należnego wynagrodzenia dla płatnika składek ⁵⁾	
07. Kwota do zapłaty (p. 05 – p. 06)	



PRZYKŁAD 15

Pan Dariusz prowadzi pozarolniczą działalność gospodarczą i w 2022 r. rozliczał się z podatku dochodowego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. Jego przychody z działalności gospodarczej za ten okres wyniosły 61.000 zł.

Od lipca 2022 r. zmienił formę opodatkowania na skalę podatkową. Od lipca do grudnia 2022 r. uzyskał dochód w wysokości 21.000 zł.

W kwietniu 2023 r. Pan Dariusz ustala roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Dla formy opodatkowania – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych:

- roczną podstawę wymiaru składek stanowi iloczyn liczby miesięcy korzystania z tej formy opodatkowania i 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w czwartym kwartale 2021 r., tj. 37.326,24 zł (6 x 6.221,04 zł),
- roczna składka wynosi 3.359,36 zł (9% x 37.326,24 zł),
- Pan Dariusz za okres od stycznia do czerwca 2022 r. zapłacił w sumie składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 2.239,59 zł,
- kwota do dopłaty wyniesie 1.119,77 zł (3.359,36 zł – 2.239,59 zł).

Dla formy opodatkowania – skala:

- roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi kwota 21.000 zł (ta kwota jest wyższa niż iloczyn liczby miesięcy korzystania z tej formy opodatkowania i minimalnego wynagrodzenia w 2022 r., tj. od 18.060 zł),
- roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 1.890 zł,
- Pan Dariusz od lipca 2022 r. rozliczył i opłacił składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 3.210,82 zł,
- Kwota do zwrotu wynosi 1.320,82 zł (3.210,82 – 1.890 zł).

Pani Dariusz stosował dwie formy opodatkowania, dlatego ustala dla nich różnicę kwot dopłaty i zwrotu. W tym przypadku łączna kwota do zwrotu za 2022 r. wyniesie 201,05 zł (1.320,82 zł – 1.119,77 zł).

XII. ROCZNE ROZLICZENIE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ¹⁰⁾

2 0 2 2

01. Rozliczenie składki zdrowotnej za rok

☐02. Zmiana formy opodatkowania od stycznia 2022 roku ¹¹⁾☒03. Zmiana formy opodatkowania od lipca 2022 roku ¹²⁾☒

04. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek według skali

05. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

2 1 0 0 0 0 0

06. Kwota należnego podatku za rok, za który dokonywane jest roczne rozliczenie ¹³⁾

zł gr

07. Roczna podstawa wymiaru składki

2 1 0 0 0 0 0

08. Roczna składka

1 8 9 0 0 0

09. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

3 2 1 0 8 2

10. Kwota do dopłaty (p. 08 – p. 09) ¹⁴⁾

zł gr

11. Kwota do zwrotu (p. 09 – p. 08) ¹⁵⁾

1 3 2 0 8 2

☒

19. Forma opodatkowania: ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

20. Kwota przychodów osiągniętych z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

6 1 0 0 0 0 0

21. Roczna podstawa wymiaru składki

3 7 3 2 6 2 4

22. Roczna składka

3 3 5 9 3 6

23. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

2 2 3 9 5 9

24. Kwota do dopłaty (p. 22 – p. 23) ¹⁴⁾

1 1 1 9 7 7

25. Kwota do zwrotu (p. 23 – p. 22) ¹⁵⁾

zł gr

ŁĄCZNA KWOTA DO DOPŁATY ALBO DO ZWROTU Z ROZLICZENIA ROCZNEGO ¹⁶⁾

26. Łączna kwota do dopłaty

zł gr

27. Łączna kwota do zwrotu

2 0 1 0 5



PRZYKŁAD 16

Pani Iga prowadziła działalność gospodarczą i była opodatkowana liniowo do marca 2022 r., po czym ją zlikwidowała – dochody z tej działalności wyniosły 15.000 zł.

Następnie rozpoczęła prowadzenie działalności od sierpnia 2022 r., a jako formę opodatkowania stosuje ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Za okres od sierpnia do grudnia 2022 r. uzyskała przychody w wysokości 120.000 zł. Limit 60.000 zł przychodów został przekroczony w październiku 2022 r.

Po zakończeniu roku Pani Iga zobowiązana jest do dokonania rocznego obliczenia składki od rocznej podstawy wymiaru ustalonej odrębnie dla każdej formy opodatkowania.

Forma opodatkowania – podatek liniowy:

- roczna podstawa wymiaru odpowiada kwocie 9.030 zł, tj. iloczynowi liczby miesięcy korzystania z tej formy opodatkowania i minimalnego wynagrodzenia w 2022 r. (3 x 3.010 zł),
- roczna składka – 812,70 zł (roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne nie może być niższa niż 9% x iloczyn liczby miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu w roku składkowym i minimalnego wynagrodzenia w 2022 r.). Przy obliczeniu składki w wysokości 4,9% od dochodu w wysokości 15.000 zł jej kwota wynosi 735 zł,
- Pani Iga za okres od stycznia do marca 2022 r. rozliczyła i opłaciła składki na

ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 961,72 zł,

- kwota do zwrotu wynosi 149,02 zł (961,72 zł – 812,70 zł),

Forma opodatkowania - ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

- roczna podstawa wymiaru wynosi 31.105,20 zł, tj. iloczyn liczby miesięcy korzystania z tej formy opodatkowania i kwoty odpowiadającej 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w czwartym kwartale (5 x 6.221,04 zł),
- roczna składka – 2.799,47 zł (9% x 31.105,20 zł),
- Pani Iga za okres od sierpnia do grudnia 2022 r. rozliczyła i opłaciła składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 2.127,60 zł,
- kwota do dopłaty wynosi 671,87 zł (2.799,47 zł – 2.127,60 zł).

Pani Iga stosowała dwie formy opodatkowania, dlatego ustala dla nich różnicę kwot dopłaty i zwrotu. W tym przypadku łączna kwota do dopłaty za 2022 r. wynosi 522,85 zł (671,87 zł – 149,02 zł).

X

12. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek liniowy

13. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

1 5 0 0 0 0 0

14. Roczna podstawa wymiaru składki

9 0 3 0 0 0

15. Roczna składka

8 1 2 7 0

16. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

9 6 1 7 2

17. Kwota do dopłaty (p. 15 – p. 16)¹⁴⁾

zł gr

18. Kwota do zwrotu (p. 16 – p. 15)¹⁵⁾

1 4 9 0 2

X

19. Forma opodatkowania: ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

20. Kwota przychodów osiągniętych z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

1 2 0 0 0 0 0

21. Roczna podstawa wymiaru składki

3 1 1 0 5 2 0

22. Roczna składka

2 7 9 9 4 7

23. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

2 1 2 7 6 0

24. Kwota do dopłaty (p. 22 – p. 23)¹⁴⁾

6 7 1 9 7

25. Kwota do zwrotu (p. 23 – p. 22)¹⁵⁾

zł gr

ŁĄCZNA KWOTA DO DOPŁATY ALBO DO ZWROTU Z ROZLICZENIA ROCZNEGO¹⁶⁾

26. Łączna kwota do dopłaty

5 2 2 8 5

27. Łączna kwota do zwrotu

zł gr

Kwotę do dopłaty należy również wykazać w blokach VI i IX. Kwota ta powinna być doliczona do bieżących składek za kwiecień 2023 r.



PRZYKŁAD

17

Zmiana formy opodatkowania od początku roku z ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na skalę podatkową

Pani Helena prowadzi działalność gospodarczą i przez cały 2022 r. rozliczała się z podatku dochodowego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Jej przychody z działalności gospodarczej w 2022 r. wyniosły **200 000 zł**. Próg 60 000 zł przekroczyła w marcu 2022 r. Składki na ubezpieczenie zdrowotne wyliczyła w następujący sposób:

2 x 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w IV kwartale 2021 r. x 9% + 10 x 100% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w IV kwartale 2021 r. x 9%

$$2 \times 335,94 \text{ zł} + 10 \times 559,89 \text{ zł} = 671,88 \text{ zł} + 5 598,90 \text{ zł} = 6 270,78 \text{ zł}$$

Zatem, Pani Helena rozliczyła w dokumentach rozliczeniowych składki na ubezpieczenie zdrowotne za wszystkie miesiące w kwocie **6 270,78 zł**.

Pani Helena postanowiła zmienić formę opodatkowania na skalę od 1 stycznia 2022 r. (na podstawie art. 15 ustawy z 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw).

W kwietniu 2023 r., Pani Helena ustala roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla formy opodatkowania wg skali.

Dla formy opodatkowania skala podatkowa:

- Pani Helena wskazała jako dochód kwotę **65 000 zł**
- roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi kwota **65 000 zł** (ponieważ ta kwota jest większa niż iloczyn liczby miesięcy korzystania z tej formy opodatkowania i minimalnego wynagrodzenia w 2022 r., tj. od 36.120 zł [12 x 3010 zł = 36.120 zł],
- roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi **5 850 zł** [65 000 zł x 9%].

Pani Helena będzie miała zwrot składki w wysokości **420,78 zł** (6 270,78 zł – 5 850,00 zł = 420,78 zł).

W tym przypadku pani Helena będzie mogła otrzymać zwrot w kwocie 420,78 zł. Zwrot uzyska po odesłaniu, przygotowanego przez ZUS wniosku o zwrot, w terminie do 1 czerwca 2023 r. o ile nie ma zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń.

XII. ROCZNE ROZLICZENIE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ¹⁰⁾

01. Rozliczenie składki zdrowotnej za rok

☒ 02. Zmiana formy opodatkowania od stycznia 2022 roku ¹¹⁾

☐ 03. Zmiana formy opodatkowania od lipca 2022 roku ¹²⁾

☒ 04. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek według skali

05. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

06. Kwota należnego podatku za rok, za który dokonywane jest roczne rozliczenie ¹³⁾

zł gr

07. Roczna podstawa wymiaru składki

08. Roczna składka

09. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

10. Kwota do dopłaty (p. 08 – p. 09) ¹⁴⁾

zł gr

11. Kwota do zwrotu (p. 09 – p. 08) ¹⁵⁾

☐ 12. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek liniowy

13. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł gr

14. Roczna podstawa wymiaru składki

zł gr

15. Roczna składka

zł gr

16. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł gr

17. Kwota do dopłaty (p. 15 – p. 16) ¹⁴⁾

zł gr

18. Kwota do zwrotu (p. 16 – p. 15) ¹⁵⁾

zł gr

ŁĄCZNA KWOTA DO DOPŁATY ALBO DO ZWROTU Z ROZLICZENIA ROCZNEGO ¹⁶⁾

26. Łączna kwota do dopłaty

zł gr

27. Łączna kwota do zwrotu



PRZYKŁAD

18

Zmiana formy opodatkowania od stycznia 2022 r. z liniowego na skalę, a od stycznia 2023 r. nadal opodatkowanie podatkiem liniowym

Pani Karina prowadzi działalność gospodarczą od 1 stycznia 2022 r. i rozlicza się według podatku liniowego. 15 lutego 2023 r. zgłosiła w urzędzie skarbowym zmianę formy opodatkowania w 2022 r. na skalę podatkową (na podstawie art. 14 ustawy z 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw). Od stycznia 2023 r. wybrała opodatkowanie podatkiem liniowym. W 2022 r. pani Karina uzyskała dochód z działalności gospodarczej w wysokości 50 000 zł.

W kwietniu 2023 r. pani Karina ustala roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla obu form opodatkowania (wg skali podatkowej i wg podatku liniowego) za rok składkowy trwający od 1 lutego 2022 r. do 31 stycznia 2023 r.

Dla formy opodatkowania skala:

- Pani Karina wskazała dochód w wysokości 50 000 zł
- roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi kwota **50 000 zł** (ponieważ ta kwota jest większa niż iloczyn liczby miesięcy korzystania z tej formy opodatkowania i minimalnego wynagrodzenia w 2022 r., tj. od 36 120 zł),
- roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi **4 500 zł** [50 000 zł x 9%],
- Pani Karina rozliczyła w miesięcznych dokumentach rozliczeniowych składki w wysokości **5 430 zł**.
- kwota do zwrotu wynosi **930 zł** (5 430 zł – 4 500 zł = 930 zł).

Dla formy opodatkowania podatek liniowy:

- roczna podstawa wymiaru i składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi **0 zł**, ponieważ liczba miesięcy, w których wykonywana była działalność opodatkowana podatkiem liniowym w 2022 r. wynosiła 0 [0 x 3010 zł (minimalne wynagrodzenie w pierwszym dniu roku składkowego) = 0 zł], jak również brak jest dochodów za ten rok które byłyby opodatkowane podatkiem liniowym.
- składka na ubezpieczenie zdrowotne za styczeń 2023 r. rozliczona do 20 lutego 2023 r. (dla nowej formy opodatkowania – podatek liniowy) wyniosła **270,90 zł**, ponieważ po zgłoszeniu zmiany formy opodatkowania za rok 2022 pani Karina nie mogła w tym rozliczeniu uwzględnić już dochodu z miesiąca poprzedniego, a tym samym zobowiązana była ustalić podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za styczeń 2023 r. na podstawie kwoty minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w lutym 2022 r., czyli 3 010 zł.
- kwota do zwrotu wynosi 270,90 zł (270,90 zł – 0 zł).

W tym przypadku pani Karina będzie mogła otrzymać zwrot w wysokości **1 200,90 zł** (930 zł + 270,90 zł). Zwrot uzyska po odesłaniu, przygotowanego przez ZUS wniosku o zwrot, w terminie do 1 czerwca 2023 r. o ile nie ma zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń.

XII. ROCZNE ROZLICZENIE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ¹⁰⁾

2 0 2 2 01. Rozliczenie składki zdrowotnej za rok

☒ 02. Zmiana formy opodatkowania od stycznia 2022 roku ¹¹⁾ ☐ 03. Zmiana formy opodatkowania od lipca 2022 roku ¹²⁾

☒ 04. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek według skali

05. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie
5 0 0 0 0 0 0 0

06. Kwota należnego podatku za rok, za który dokonywane jest roczne rozliczenie ¹³⁾
zł gr

07. Roczna podstawa wymiaru składki
5 0 0 0 0 0 0 0

08. Roczna składka
4 5 0 0 0 0 0

09. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie
5 4 3 0 0 0 0

10. Kwota do dopłaty (p. 08 – p. 09) ¹⁴⁾ **zł gr** 11. Kwota do zwrotu (p. 09 – p. 08) ¹⁵⁾ **9 3 0 0 0 0**

☒ 12. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek liniowy

13. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie
0 0 0 0

14. Roczna podstawa wymiaru składki
0 0 0 0

15. Roczna składka
0 0 0 0

16. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie
2 7 0 9 0 0

17. Kwota do dopłaty (p. 15 – p. 16) ¹⁴⁾ **zł gr** 18. Kwota do zwrotu (p. 16 – p. 15) ¹⁵⁾ **2 7 0 9 0 0**

ŁĄCZNA KWOTA DO DOPŁATY ALBO DO ZWROTU Z ROZLICZENIA ROCZNEGO ¹⁶⁾

26. Łączna kwota do dopłaty **zł gr** 27. Łączna kwota do zwrotu **1 2 0 0 9 0 0**



PRZYKŁAD

19

Rozliczenie jednomiesięcznego okresu składkowego

Pan Filip rozpoczął działalność gospodarczą od 1 stycznia 2023 r. Jako formę rozliczenia wybrał podatek liniowy. Przy tym sposobie opodatkowania roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ustala się za rok składkowy, który trwa od 1 lutego danego roku do 31 stycznia roku następnego (w tym przypadku od 1 lutego 2022 r. do 31 stycznia 2023 r.). Dlatego Pan Filip powinien dokonać w kwietniu 2023 r. obliczenia składki od rocznej podstawy wymiaru za 2022 r.

Dochód pana Filipa wykazany w dokumencie rozliczeniowym za styczeń 2023 r. wyniósł **0 zł**, ponieważ rozliczając się podatkiem liniowym uwzględnia się dochód z miesiąca poprzedniego – czyli w tym przypadku z grudnia 2022 r., gdzie pan Filip nie prowadził jeszcze działalności gospodarczej.

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za styczeń 2023 r. stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia obowiązująca 1 lutego 2022 r., tj. 3 010 zł, a składka 270,90 zł (3 010 x 9%).

Dla formy opodatkowania podatek liniowy:

- dochód za 2022 r. wynosi 0 zł,

- roczna podstawa składki na ubezpieczenie zdrowotne wynosi **0 zł** [0 (liczba miesięcy podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzonej działalności w 2022 r.) x 3 010 zł (kwota minimalnego wynagrodzenia) = 0 zł].
- roczna składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi **0 zł** [0 zł (roczna podstawa wymiaru składki) x 9% (wysokość składki) = 0 zł],
- Pan Filip rozliczył w miesięcznych dokumentach rozliczeniowych składki w wysokości **270,90 zł**.
- kwota do zwrotu wynosi 270,90 zł (270,90 zł – 0 zł).

Pan Filip ma nadpłatę w wysokości 270,90 zł i tę sumę będzie mógł otrzymać z ZUS po odesłaniu wniosku o zwrot, w terminie do 1 czerwca 2023 r. o ile nie ma zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń.

XII. ROCZNE ROZLICZENIE SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ¹⁰⁾

2 0 2 2

01. Rozliczenie składki zdrowotnej za rok

02. Zmiana formy opodatkowania od stycznia 2022 roku ¹¹⁾

03. Zmiana formy opodatkowania od lipca 2022 roku ¹²⁾

04. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek według skali

05. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł gr

06. Kwota należnego podatku za rok, za który dokonywane jest roczne rozliczenie ¹³⁾

zł gr

07. Roczna podstawa wymiaru składki

zł gr

08. Roczna składka

zł gr

09. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

zł gr

10. Kwota do dopłaty (p. 08 – p. 09) ¹⁴⁾

zł gr

11. Kwota do zwrotu (p. 09 – p. 08) ¹⁵⁾

zł gr

X

12. Forma opodatkowania: zasady ogólne – podatek liniowy

13. Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej w roku, którego dotyczy roczne rozliczenie

0 0 0 0

14. Roczna podstawa wymiaru składki

0 0 0 0

15. Roczna składka

0 0 0 0

16. Suma miesięcznych należnych składek wynikająca ze złożonych dokumentów za rok, którego dotyczy roczne rozliczenie

2 7 0 9 0

17. Kwota do dopłaty (p. 15 – p. 16) ¹⁴⁾

zł gr

18. Kwota do zwrotu (p. 16 – p. 15) ¹⁵⁾

2 7 0 9 0

ŁĄCZNA KWOTA DO DOPŁATY ALBO DO ZWROTU Z ROZLICZENIA ROCZNEGO ¹⁶⁾

26. Łączna kwota do dopłaty

zł gr

27. Łączna kwota do zwrotu

2 7 0 9 0

JAK SKORYGOWAĆ DEKLARACJĘ ROZLICZENIOWĄ ZUS DRA

Ogólne zasady korygowania dokumentów rozliczeniowych, w tym deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA znajdziesz [w poradniku *Ogólne zasady wypełniania i korygowania dokumentów ubezpieczeniowych* \[PDF, 13 397 kB\]](#).



PRZYKŁAD

20

Złożyłeś deklarację rozliczeniową oraz imienne raporty miesięczne za 5 ubezpieczonych w komplecie dokumentów rozliczeniowych oznaczonym numerem identyfikatora 01. Jeżeli chcesz skorygować imienne raporty miesięczne za 2 ubezpieczonych, to w komplecie dokumentów korygujących oznaczonym numerem identyfikatora 02 składasz deklarację rozliczeniową, w której rozliczasz składki za wszystkich 5 ubezpieczonych, i dołączasz do niej imienne raporty miesięczne korygujące za 2 ubezpieczonych.



WAŻNE

Imienny raport korygujący powinien być oznaczany tym samym numerem (w polu 01, blok I „Identyfikator raportu”), co deklaracja rozliczeniowa korygująca, do której jest dołączony.

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS DRA	strona: 1	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA
I. DANE ORGANIZACYJNE		02. Identyfikator deklaracji (numer / mm / rrrr)	05. Znak i numer decyzji pokontrolnej
01. Termin przysyłania deklaracji i raportów	03. Data nadania (dd / mm / rrrr)	01. Nalepka „R”	

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS RCA	strona: 1	IMIENNY RAPORT MIESIĘCZNY O NALEŻNYCH SKŁADKACH I WYPŁACONYCH ŚWIADCZENIACH
I. DANE ORGANIZACYJNE		01. Identyfikator raportu (numer / mm / rrrr)	



PRZYKŁAD

21

Przekazałeś do ZUS komplet dokumentów rozliczeniowych (deklaracja rozliczeniowa + imienne raporty miesięczne) oznaczony identyfikatorem 01. Po pewnym czasie stwierdziłeś, że błędnie wyliczyłeś składkę na FP i FS, dlatego musisz przekazać deklarację rozliczeniową korygującą, którą oznaczasz numerem identyfikatora 02. Następnie okazało się, że popełniłeś błędy w imiennych raportach miesięcznych, co oznacza, że musisz skorygować imienne raporty miesięczne oraz deklarację rozliczeniową. Zarówno deklaracja rozliczeniowa korygująca, jak i imienne raporty miesięczne korygujące (niezależnie od tego, że jest to pierwsza korekta imiennych raportów miesięcznych) będą oznaczone numerem identyfikatora 03.

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS DRA	strona: 1	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA
I. DANE ORGANIZACYJNE		02. Identyfikator deklaracji (numer / mm / rrrr)	05. Znak i numer decyzji pokontrolnej
01. Termin przysyłania deklaracji i raportów	03. Data nadania (dd / mm / rrrr)	01. Nalepka „R”	

Kolejna korekta – zestaw dokumentów z wyższym identyfikatorem.

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS DRA	strona: 1	DEKLARACJA ROZLICZENIOWA
I. DANE ORGANIZACYJNE		02. Identyfikator deklaracji (numer / mm / rrrr)	
6 01. Termin przysyłania deklaracji i raportów	03. Data nadania (dd / mm / rrrr)	05. Znak i numer decyzji pokontrolnej	

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS RCA	strona: 1	IMIENNY RAPORT MIESIĘCZNY, O NALEŻNYCH SKŁADKACH I WYPŁACONYCH ŚWIADCZENIACH
I. DANE ORGANIZACYJNE		01. Identyfikator raportu (numer / mm / rrrr)	

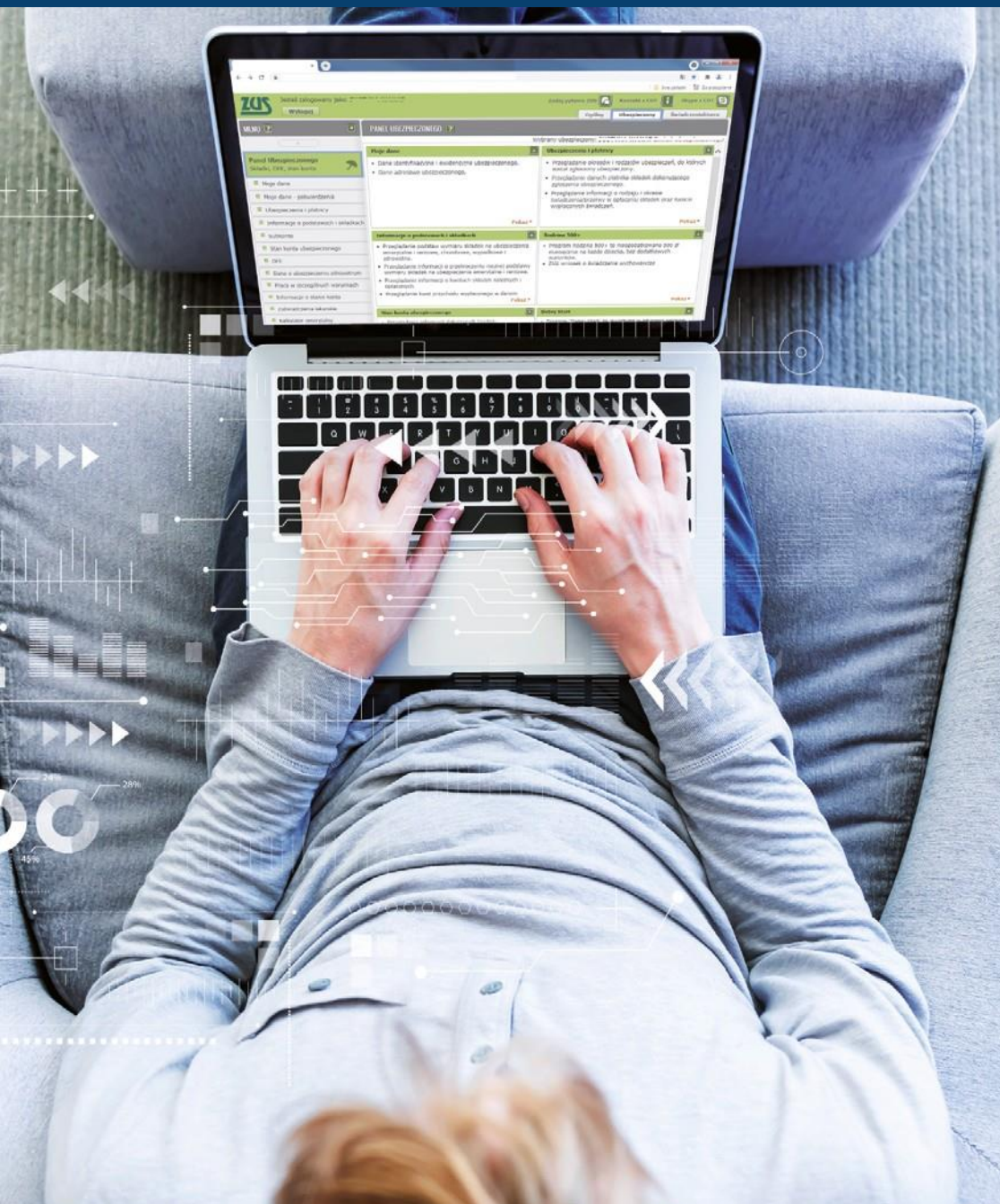


ZAKŁAD
UBEZPIECZEŃ
SPOŁECZNYCH

www.zus.pl



PLATFORMA USŁUG
ELEKTRONICZNYCH



załatwiał
sprawy w ZUS
przez internet



elektronicznie
wysyłaj wnioski
i odbieraj odpowiedzi



sprawdź stan
swojego konta
w ZUS

■ **Centrum Obsługi Telefonicznej ZUS:**

- **22 560-16-00** dla tel. komórkowych i stacjonarnych
koszt połączenia według umowy klienta z operatorem telekomunikacyjnym
- e-mail: **cot@zus.pl**

■ **E-wizyta** (wideorozmowa z pracownikiem ZUS): **www.zus.pl/e-wizyta**