

ZUS Oddział w Lublinie	
Wydział Obsługi Prerady i Rozpraw	
Data: 2019-08-28	
Wpisy: WP	
Podpis: [podpis]	

26.08.2019 r.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych
Oddział w Lublinie
 ul. Tomasza Zana 36/38c
 20-601 Lublin

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Działając w imieniu sp. z o.o. („Wnioskodawca”), na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300) w związku z art. 34 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646), wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne w zakresie wyłączenia z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne nagród jubileuszowych.

I. Przedstawienie stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego

1. Wnioskodawca jest przedsiębiorcą zatrudniającym pracowników, który wypełnia obowiązki płatnika w rozumieniu ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300). Wnioskodawca planuje wprowadzenie dla swoich pracowników dodatkowego świadczenia kwalifikowanego jako przychód ze stosunku pracy w rozumieniu art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018r. poz. 1509), którym będą nagrody jubileuszowe za staż pracy.

2. Wnioskodawca zamierza określić częstotliwość przyznawania odnośnych nagród jubileuszowych oraz ich formę (rzeczowa) poprzez dodanie do regulaminu wynagradzania obowiązującego u Wnioskodawcy następujących postanowienia:

„9a. Pracownicy, którzy legitymują się wskazanym poniżej okresem nieprzerwanego zatrudnienia, nabywają prawo do nagrody jubileuszowej w formie rzeczowej. Nagroda jubileuszowa, o której mowa powyżej przyznawana jest przez Pracodawcę, na wniosek uprawnionego Pracownika, po upływie nieprzerwanego okresu zatrudnienia u Pracodawcy w wymiarze następującej liczby lat:

- a) po 5 latach nieprzerwanego zatrudnienia;*
- b) po 10 latach nieprzerwanego zatrudnienia;*
- c) po 15 latach nieprzerwanego zatrudnienia;*
- d) po 20 latach nieprzerwanego zatrudnienia oraz*
- e) po upływie każdego kolejnego 5-letniego okresu nieprzerwanego zatrudnienia.*

9b. Sfinansowana przez Pracodawcę nagroda jubileuszowa, o której mowa powyżej może stanowić, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, przychód podatkowy Pracownika, któremu została przyznana. W takim przypadku, Pracodawca wypłacając wynagrodzenie na rzecz Pracownika, któremu przyznana została nagroda jubileuszowa dokona potrącenia kwoty zaliczki na podatek dochodowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami”.

3. Ponadto, oprócz wskazania w regulaminie wynagradzania, że nagrody jubileuszowe będą miały formę rzeczową oraz, że przysługiwać będą pracownikowi co 5 lat, Wnioskodawca zamierza stosować następującą praktykę: pracownik będzie miał prawo do samodzielnego wyboru konkretnej rzeczowej nagrody jubileuszowej spośród podanego przez Wnioskodawcę do wiadomości pracownika katalogu dostępnych przedmiotów (rzeczowych nagród jubileuszowych). Pracownik będzie miał prawo do wyboru konkretnego przedmiotu do określonej maksymalnej wartości pieniężnej. Wnioskodawca planuje stosować następujące maksymalne wartości pieniężne:

- a) po 5 latach nieprzerwanego zatrudnienia – możliwość wyboru rzeczowej nagrody jubileuszowej o wartości maksymalnie złotych;
- b) po 10 latach nieprzerwanego zatrudnienia – możliwość wyboru rzeczowej nagrody jubileuszowej o wartości maksymalnie złotych;
- c) po 15 latach nieprzerwanego zatrudnienia – możliwość wyboru rzeczowej nagrody jubileuszowej o wartości maksymalnie złotych;

- d) po 20 latach nieprzerwanego zatrudnienia i po upływie każdego kolejnego 5-letniego okresu nieprzerwanego zatrudnienia – możliwość wyboru rzeczowej nagrody jubileuszowej o wartości złotych.
4. Obecnie pracownicy Wnioskodawcy nie otrzymują żadnych świadczeń z tytułu stażu pracy. W odniesieniu do planowanych zmian Wnioskodawca pragnie potwierdzić czy nagrody jubileuszowe, przyznawane w zaprezentowanym powyżej kształcie, będą wyłączone z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

II. Przedstawienie własnego stanowiska w sprawie

1. Wnioskodawca stoi na stanowisku, że wskazane powyżej nagrody jubileuszowe nie będą stanowiły podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.
2. W pierwszej kolejności należy wskazać, że świadczenia w postaci nagród jubileuszowych należy kwalifikować jako przychód otrzymany tytułem zatrudnienia na podstawie stosunku pracy określony w art. 12 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W myśl art. 18 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracowników stanowi przychód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymany tytułem zatrudnienia na podstawie stosunku pracy. Obowiązek opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne został z kolei uregulowany ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2018 r., poz. 1510), zgodnie z którą do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne co do zasady stosuje się przepisy określające tę podstawę odnośnie do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego. Powyższe oznacza, że w przypadku ustalenia, iż wartość danego świadczenia powinna zostać włączona do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, należy uwzględnić ją także przy obliczaniu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne (lub *a contrario*, wyłączyć z podstawy wymiaru składek).
3. Niezależnie od przywołanych powyżej uregulowań ustawodawca w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1949) wymienił kategorie przychodu, które podlegają wyłączeniu z podstawy wymiaru składek. W szczególności zaś, stosownie do przepisu §2 ust. 1 pkt) rozporządzenia:

„podstawy wymiaru składek nie stanowią (...) nagrody jubileuszowe (gratyfikacje), które według zasad określających warunki ich przyznawania przysługują pracownikowi nie częściej niż co 5 lat”.

4. Przepisy rozporządzenia w sprawie zasad ustalania podstawy wymiaru składek wyłączają wprost przychód wynikający z przyznanych nagród jubileuszowych (wyplacanych nie częściej niż co 5 lat) z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne, a w konsekwencji także zdrowotne.
5. Z kolei z przedstawionego przez Wnioskodawcę opisu zdarzenia przyszłego wynika, że nagrody jubileuszowe będą przyznawane co 5 lat, tj. odpowiednio po 5, 10, 15 i 20 latach zatrudnienia u Wnioskodawcy oraz po upływie każdego kolejnego 5-letniego okresu nieprzerwanego zatrudnienia. Odnośny warunek przyznawania nagród jubileuszowych zostanie określony w regulaminie wynagradzania Wnioskodawcy. Konsekwentnie należy wskazać, iż w stanie faktycznym opisanym we wniosku łącznie spełnione zostaną obojętne przesłanki uznania, iż wartość nagród jubileuszowych nie stanowi podstawy obliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
6. Należy w szczególności podkreślić, że żaden obowiązujący akt prawny, w tym wspomniane powyżej rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad ustalania wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, nie zawiera definicji legalnej pojęcia „nagroda jubileuszowa” lub „gratyfikacja”, o których mowa w paragrafie 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia. Jedyne wymogi, na które wskazuje rozporządzenie, to przyznawanie odnośnych nagród nie częściej niż raz na pięć lat oraz ich uregulowanie w ramach obowiązujących aktów wewnętrznych, co Wnioskodawca miał na uwadze przygotowując się do wprowadzenia nagród jubileuszowych i do czego planuje się zastosować.
7. Tożsame stanowisko Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zajął już wielokrotnie w innych interpretacjach indywidualnych wydanych na rzecz płatników. Wśród nich należy wskazać w szczególności decyzję nr 491/2017 wydaną 26 maja 2017 r. przez Oddział ZUS w Lublinie, dotyczącą wniosku w sprawie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenia zdrowotne oraz braku obowiązku uwzględniania w ich podstawie nagrody jubileuszowej w postaci pamiątkowego zegarka. Takie kierunki interpretacyjny został jednoznacznie potwierdzony w wydanej decyzji: *„(...) Wnioskodawca wskazał, że na podstawie regulaminu wynagradzania wypłaca nagrody za długoletni staż. Pierwsza nagroda przysługuje po przepracowaniu 10 lat, a każda następna również będzie przysługiwała co 10 lat. Ponadto wnioskodawca przekazuje nagrodę jubileuszową w formie niepieniężnej, tj. pamiątkowego zegarka i*

wręcza je pracownikom na uroczystości firmowej. W świetle powyższego, uwzględniając przedstawiony przez Wnioskodawcę stan faktyczny oraz obowiązujący stan prawny, Zakład Ubezpieczeń Społecznych oddział w Lublinie uznał za prawidłowe stanowisko przedsiębiorcy w sprawie nieuwzględniania w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenia zdrowotne nagrody jubileuszowej w postaci pamiątkowego zegarka."

8. Analogicznie w decyzji nr 979/2015 wydanej 9 września 2015 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych jednoznacznie przychylił się do interpretacji Wnioskodawcy, z której wynikało, że świadczenia rzeczowe w postaci kompletu sztucców oraz zegarka stanowią integralną część nagrody jubileuszowej, a co za tym idzie, nie muszą być uwzględniane w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.
9. Mając na uwadze powyższe, wnoszę o wydanie interpretacji stwierdzającej, że: przyznawane przez Wnioskodawcę nagrody jubileuszowe nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
10. Ewentualnie, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości prezentowanego przez Wnioskodawcę stanowiska, wnoszę o wskazanie prawidłowego stanowiska w sprawie wraz z uzasadnieniem prawnym.

Za Wnioskodawcę:

Załączniki:

- 1) pełnomocnictwo
- 2) dowód uiszczenia opłaty za wydanie interpretacji indywidualnej