



ZUS: do 20 maja niektórzy przedsiębiorcy mają czas na rozliczenie składki zdrowotnej

2025-05-14

Do 20 maja przedsiębiorcy opodatkowani podatkiem liniowym, skalą podatkową lub ryczałtem ewidencjonowanym muszą złożyć roczne rozliczenie składki zdrowotnej za 2024 r. Rozliczenie roczne trzeba przekazać w dokumencie za kwiecień 2025 r.

„Obowiązek przekazania bilansu rozliczającego składkę na ubezpieczenie zdrowotne za 2024 r. dotyczy nie tylko przedsiębiorców, którzy obecnie prowadzą firmę, lecz również osób, które w zeszłym roku zawiesiły lub zakończyły działalność, a podlegały ubezpieczeniu zdrowotnemu w 2024 r. choćby przez jeden dzień” – mówi Anna Szaniawska, regionalna rzeczniczka ZUS w Małopolsce.

Roczne rozliczenie musi również sporządzić płatnik składek, który rozpoczął prowadzenie działalności od stycznia 2025 r. i opłaca podatek na zasadach ogólnych.

Osoby, które prowadzą jednoosobową działalność, roczne rozliczenie wypełniają w bloku XII na druku ZUS DRA. Przedsiębiorcy, którzy opłacają składki za inne osoby (np. za pracowników, zleceniobiorców), wypełniają blok III.F na druku ZUS RCA.

Zanim przedsiębiorca prześle roczne podsumowanie, powinien sprawdzić, czy przekazał dokumenty rozliczeniowe za wszystkie miesiące roku kalendarzowego (od stycznia do grudnia 2024 r.) – jeśli płaci podatek w formie ryczałtu lub roku składkowego (od lutego 2024 r. do stycznia 2025 r.) – jeśli opłaca podatek na zasadach ogólnych.

W pierwszej kolejności należy uzupełnić brakujące dokumenty, a dopiero potem złożyć rozliczenie roczne. Rozliczenie roczne składki zdrowotnej trzeba przekazać do ZUS w dokumencie za kwiecień 2025 r. do 20 maja.

Jeśli wynikiem rocznego rozliczenia składki zdrowotnej będzie nadpłata, a płatnik nie ma zaległości w opłacaniu składek ani pobierał nienależnych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, to na swoim profilu na PUE/eZUS w dokumentach roboczych znajdzie wniosek o zwrot nadpłaty (RZS-R).

Należy ten wniosek sprawdzić (np. uzupełnić rachunek bankowy, na który ma być dokonany zwrot spośród rachunków zapisanych na koncie płatnika w ZUS), podpisać i odesłać za pośrednictwem PUE/eZUS do 2 czerwca. Wówczas najpóźniej do 1 sierpnia ZUS prześle nadpłatę na rachunek bankowy, który został wskazany we wniosku. Jeśli przedsiębiorca nie złoży wniosku o zwrot nadpłaty, ZUS rozliczy ją na koncie płatnika najpóźniej do końca tego roku.

Przedsiębiorca, który chce złożyć dokumenty korygujące wysokość składki zdrowotnej za ubiegły rok, może je przekazać najpóźniej do dnia, w którym złoży wniosek o zwrot nadpłaty, a jeśli nie składa takiego wniosku – do 1 lipca 2025 r.