

JOANNA GOLINIEWSKA

Jak prawidłowo zgłaszać i korygować dokumenty ubezpieczeniowe



1. Zgłoszenie płatnika składek	3
1.1. Zgłoszenie płatnika składek będącego przedsiębiorcą	3
1.2. Zgłoszenie płatnika podlegającego wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego	3
1.3. Zgłoszenia płatników składek w sytuacjach szczególnych	5
1.4. Forma zgłoszenia	6
1.5. Wyrejestrowanie płatnika składek	6
1.6. Korekta dokumentu ZUS ZPA lub ZUS ZFA	7
1.7. Korekta danych wykazanych w dokumencie ZUS ZIPA	10
1.8. Korekta danych wykazanych w dokumencie ZUS ZWPA	12
2. Korygowanie nieprawidłowości w dokumentach zgłoszeniowych płatnika składek	12
3. Zgłoszenie ubezpieczonego	14
3.1. Wyrejestrowanie ubezpieczonego	15
4. Korygowanie nieprawidłowości w dokumentach zgłoszeniowych ubezpieczonego	15
4.1. Korekta danych organizacyjnych w dokumencie ZUS ZUA lub ZUS ZZA	16
4.2. Korekta danych identyfikacyjnych płatnika składek w dokumencie ZUS ZUA lub ZUS ZZA	16
4.3. Korekta danych identyfikacyjnych ubezpieczonego w dokumencie ZUS ZUA lub ZUS ZZA	17
4.4. Korekta danych ewidencyjnych i adresowych ubezpieczonego w dokumencie ZUS ZUA lub ZUS ZZA	18
4.5. Korekta kodu tytułu ubezpieczenia w dokumencie ZUS ZUA lub ZUS ZZA	19
4.6. Korekta schematu podlegania ubezpieczeniom w dokumencie ZUS ZUA	19
4.7. Korekta daty powstania obowiązku ubezpieczeń w dokumencie ZUS ZUA lub ZUS ZZA	20
4.8. Korekta danych wykazanych w dokumencie ZUS ZIUA	20
4.9. Korekta danych w dokumencie ZUS ZWUA	21
4.10. Korekta danych w dokumencie ZUS ZCNA	22
5. Dokumenty rozliczeniowe	23
5.1. Zwolnienie z obowiązku składania dokumentów rozliczeniowych do ZUS	23
5.2. Korygowanie dokumentów rozliczeniowych	24
5.3. Kompletu korygujące	25
5.4. Identyfikator	25
5.5. Korygowanie imiennych raportów miesięcznych	27
5.6. Wycofywanie raportów	28
5.7. Brak raportu	32
5.8. Korygowanie danych przekazanych w dokumentach ZUS RNA i ZUS RGA	32
5.9. Korekty dokonywane przez ZUS	33
5.10. Forma przekazywania dokumentów korygujących	33

Jak prawidłowo zgłaszać i korygować dokumenty ubezpieczeniowe

Płatnicy składek mają obowiązek przekazywania do ZUS dokumentów zgłoszeniowych i rozliczeniowych. Jednak w przypadku zmiany lub korekty danych płatnika nie zawsze należy przekazywać je bezpośrednio do ZUS. Jeśli bowiem poprawione dane zostaną przesłane do innych urzędów, systemy teleinformatyczne automatycznie przekażą je do ZUS.

1. Zgłoszenie płatnika składek

Płatnik składek, z wyjątkiem płatnika składek będącego przedsiębiorcą oraz płatnika składek wpisanego do Krajowego Rejestru Sądowego, jest zobowiązany do złożenia druku zgłoszenia płatnika składek w terminie 7 dni od daty zatrudnienia pierwszego pracownika lub powstania stosunku prawnego uzasadniającego objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ubezpieczeniem zdrowotnym pierwszej osoby.

W przypadku ubezpieczonych zobowiązanych do opłacania składek wyłącznie na własne ubezpieczenia albo składek na ubezpieczenie osób z nimi współpracujących druk zgłoszenia płatnika składek powinien być złożony w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczeń emerytalnego i rentowych lub ubezpieczenia zdrowotnego.

Druki stosowane do zgłoszenia lub korekty danych płatnika składek

Dokumenty zgłoszeniowe dla płatnika składek	
ZUS ZPA	Zgłoszenie/zmiana danych płatnika składek – osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej
ZUS ZFA	Zgłoszenie/zmiana danych płatnika składek – osoby fizycznej
ZUS ZIPA	Zgłoszenie zmiany danych identyfikacyjnych płatnika składek
ZUS ZBA	Informacja o numerach rachunków bankowych płatnika składek
ZUS ZAA	Adresy prowadzenia działalności gospodarczej przez płatnika składek
ZUS ZWPA	Wyrejestrowanie płatnika składek

1.1. Zgłoszenie płatnika składek będącego przedsiębiorcą

Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej (CEIDG) jest spisem przedsiębiorców będących osobami fizycznymi, działających na terenie Polski. Spis prowadzony jest od 1 lipca 2011 r. w systemie teleinformatycznym przez ministra właściwego do spraw gospodarki na podstawie przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Osoba rozpoczynająca prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej dokonuje zgłoszenia siebie jako płatnika składek w formie wniosku o wpis do CEIDG na formularzu

CEIDG-1 składanym drogą elektroniczną lub w urzędzie gminy – osobiście albo listem poleconym. Integralną częścią wniosku o wpis do CEIDG jest żądanie:

- zgłoszenia płatnika składek lub jego zmiany w rozumieniu przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych albo
- zgłoszenia oświadczenia o kontynuowaniu ubezpieczenia społecznego rolników w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników.

Płatnik składek, który posiada rachunki bankowe (rachunek osobisty lub rachunki związane z prowadzoną działalnością), powinien dodatkowo wypełnić część CEIDG-RB wniosku o wpis (Informacja o rachunkach bankowych). Jeśli jest przedsiębiorcą wykonującym działalność gospodarczą w wielu miejscach, powinien również złożyć część CEIDG-MW (Dodatkowe miejsca wykonywania działalności gospodarczej) wniosku CEIDG-1.

ZUS na podstawie danych otrzymanych z CEIDG sporządza z urzędu formularze:

- ZUS ZFA – zgłoszenie/zmianę danych płatnika składek – osoby fizycznej,
- ZUS ZBA – informację o numerach rachunków bankowych płatnika składek,
- ZUS ZAA – informację dotyczącą adresów prowadzenia działalności gospodarczej.

1.2. Zgłoszenie płatnika podlegającego wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego

W Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzi się spis przedsiębiorców, stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Wybrane podmioty podlegające wpisowi do KRS

→ spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki jawne, spółki akcyjne, spółki komandytowe, spółki komandytowo-akcyjne, spółki partnerskie

→ oddziały przedsiębiorców zagranicznych, przedsiębiorstwa zagraniczne

→ spółdzielnie, spółdzielnie europejskie

→ instytucje gospodarki budżetowej

→ towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych

→ instytuty badawcze, jednostki badawczo-rozwojowe

→ inne osoby prawne, jeżeli prowadzą działalność gospodarczą i podlegają obowiązkowi wpisu do rejestru stowarzyszeń

Firma podlegająca wpisowi do KRS dokonuje rejestracji na odpowiednim wniosku, składanym we właściwym miejscowo sądzie. Dane o firmie wpisane do KRS to tzw. dane podstawowe. Dane te na podstawie wpisu są automatycznie przekazywane do Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników (CRP-KEP) i do rejestru REGON. Za pośrednictwem CRP-KEP są również przesyłane do Centralnego Rejestru Płatników Składek prowadzonego przez ZUS.

Po dokonaniu wpisu do KRS podmiot ma obowiązek w terminie do 7 dni od daty rejestracji złożyć w urzędzie skarbowym wniosek NIP-8 Zgłoszenie w zakresie danych uzupełniających, w którym podaje dane uzupełniające.

Dane uzupełniające, które należy podać w NIP-8:

- skrócona nazwa płatnika składek,
- data powstania obowiązku opłacania składek,
- data wyrejestrowania płatnika składek, w przypadku wyrejestrowania z ubezpieczeń ostatniej osoby, za którą istniał obowiązek składania dokumentów ubezpieczeniowych,
- wykaz rachunków bankowych,
- adres do korespondencji,
- adres prowadzenia działalności,
- w przypadku osobowych spółek handlowych (jawnej, partnerskiej, komandytowej, komandytowo-akcyjnej) oraz podmiotów podlegających wpisowi do rejestru przedsiębiorców na zasadach określonych dla spółek osobowych – dane dotyczące poszczególnych wspólników, w tym ich numery NIP.

Dane uzupełniające są niezbędne dla ZUS, GUS i US. Są to dane nieujawniane w KRS lub dane, którymi przedsiębiorca nie dysponuje w momencie składania wniosku do tego rejestru.

Dane z wniosku NIP-8 zostaną automatycznie przekazane przez CRP-KEP do ZUS.

Dane podstawowe (KRS) oraz dane uzupełniające (US) stanowią komplet danych, na podstawie których ZUS utworzy konto płatnika składek, sporządzając dokumenty zgłoszeniowe:

- ZUS ZPA – Zgłoszenie/zmiana danych płatnika składek – osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej,
- ZUS ZAA – Adresy prowadzenia działalności gospodarczej przez płatnika składek,
- ZUS ZBA – Informacja o numerach rachunków bankowych płatnika składek.

UWAGA!

Wspólnicy spółek komandytowej, jawnej, partnerskiej lub jednoosobowej spółki z o.o., mają obowiązek złożenia w ZUS zgłoszenia siebie jako płatnika składek na własne ubezpieczenia na druku ZUS ZFA, z własnymi danymi identyfikacyjnymi: NIP i PESEL.

1.3. Zgłoszenia płatników składek w sytuacjach szczególnych

Twórcy i artyści dokonują zgłoszenia płatnika składek ZUS ZFA w ciągu 7 dni od dnia otrzymania decyzji Komisji do Spraw Zaopatrzenia Emerytalnego Twórców. Komisja ta