

Ministerstwo Rozwoju,  
Pracy i Technologii

Departament Funduszy

Data: 05 lutego 2021  
Znak sprawy: DF-III.0212.1.2021

Dyrektorzy Wojewódzkich  
Urzędów Pracy

**Dotyczy:** realizacji wsparcia na podstawie art. 15gga ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

Szanowni Państwo,

WYCIAĞ Z TREŚCI PISMA

Przepis art. 15gga przewiduje świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników w rozumieniu art. 15g ust. 4, co oznacza, że

stosuje się go odpowiednio do osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nakładczą lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740) stosuje się przepisy dotyczące zlecenia.

Wsparcie przewidziane w art. 15gga jest dedykowane dla branż najbardziej dotkniętych skutkami epidemii COVID-19, których działalność została zamknięta lub w znaczący sposób ograniczona. W takich przypadkach osoby zatrudnione na umowach zlecenie nie mogą świadczyć pracy (podobnie jak pracownicy etatowi), nie mogą zatem wypracować wynagrodzenia. W związku z powyższym, należy przyjąć, że przedsiębiorca, który złożył wniosek o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy na osoby zatrudnione na podstawie umowy zlecenie może otrzymać dofinansowanie do ich wynagrodzeń w sytuacji, gdy osoby te nie świadczą pracy i nie wypracują wynagrodzenia należnego od zleceniodawcy. Przyjęcie innego stanowiska prowadziłoby do faktycznego wykluczenia ze wsparcia przewidzianego w art. 15gga ustawy COVID-19 osób zatrudnionych na umowę zlecenie, a przepis art. 15gga ust. 1 w zakresie odsyłającym do definicji pracownika w rozumieniu art. 15g ust. 4 byłby bezprzedmiotowy.

Jeżeli przedsiębiorca zgłosi osobę zatrudnioną na umowę zlecenie jako osobę, która w ostatnim miesiącu, w którym możliwe było świadczenie pracy, przepracowała liczbę godzin równą wartości etatu, to otrzyma dofinansowanie w wysokości 2 000 zł do wynagrodzenia tej osoby, nawet jeżeli pracownik – zleceniobiorca nie będzie pracował w miesiącu, za który nastąpi dofinansowanie. Podobnie należy traktować osoby, które przepracują mniejszą niż równowartość etatu liczbę godzin. W przeciwnym razie, osoby które pracowałyby w ograniczonym zakresie, zostałyby potraktowane mniej korzystnie niż te, które nie będą pracować. Należy zatem przyjąć, że w miesiącach objętych dofinansowaniem osoby zatrudnione na umowach zlecenie traktujemy, jakby przepracowały liczbę godzin równą liczbie godzin przepracowanych w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku (albo w ostatnim miesiącu, kiedy pracownik zatrudniony na umowie zlecenie faktycznie świadczył pracę w warunkach braku ograniczeń w zakresie prowadzenia działalności przez przedsiębiorcę). Tym samym weryfikacja wypłaconych środków powinna się odbyć na podstawie przelewów wykonanych na rzecz pracownika, a nie na podstawie rozliczenia przepracowanych godzin.

Za wynagrodzenie, o którym mowa w art. 15gga, podobnie jak w przypadku art. 15g, art. 15ga i art. 15gg, należy traktować wynagrodzenie brutto, a więc ze składkami należnymi po stronie pracownika. Przedsiębiorca z otrzymanych 2 000 zł jako dofinansowanie

wynagrodzenia osoby zatrudnionej na umowę zlecenie musi zatem odprowadzić składki po stronie pracownika i należny podatek. Ponadto przedsiębiorca powinien sfinansować składki po stronie pracodawcy ze swoich środków.

Przedsiębiorcy, którzy mogą skorzystać ze świadczeń na podstawie art. 15gga mogą również skorzystać ze zwolnień z obowiązku opłacania należnych składek na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub Fundusz Emerytur Pomostowych na podstawie przepisów ustawy COVID-19 lub rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19 (Dz. U. poz. 152).

W przypadku, jeżeli przedsiębiorca za miesiąc, za które otrzyma dofinansowanie będzie zwolniony z obowiązku opłacania składek i poniesie wydatki na danego pracownika niższe niż otrzymane 2 000 zł, będzie zobowiązany do dokonania zwrotu różnicy. Przedsiębiorca nie może otrzymać dofinansowania w kwocie wyższej niż poniesione przez niego wydatki.

Zgodnie z art. 15gga ust. 26 ustawy COVID-19, wnioski mogą być składane do 28 lutego 2021 r., co oznacza, że przedsiębiorcy będą mogli wystąpić o dofinansowanie wynagrodzeń za okres do kwietnia br. Jeżeli możliwość prowadzenia działalności zostanie odblokowana, zapewne dojdzie do sytuacji, że osoby zatrudnione na umowy zlecenie zarobią więcej niż 2 000 zł brutto. Wówczas należy zweryfikować, czy koszty poniesione przez pracodawcę na wynagrodzenie pracownika były wyższe niż 2 000 zł.

W załączeniu przekazuję tabelę zawierającą przykładowe wyliczenia dofinansowania do umów o pracę i umów zlecenie, przygotowaną na podstawie ogólnodostępnych kalkulatorów płacowych, wraz z wyjaśnieniem.

**Z poważaniem**  
Paweł Ges  
dyrektor departamentu

[podpisano elektronicznie]

#### **Załączniki:**

1. Wzór aneksu do umowy o świadczenia na rzecz ochrony miejsc pracy przyznane jako pomoc de minimis
2. Tabela z przykładowymi wyliczeniami dofinansowania dla umów o pracę i umów zlecenie

Przykładowe wyliczenia dofinansowania do wynagrodzeń dla umów o pracę i umów zlecenie w ramach art. 159ga

Lp	rodzaj umowy - 1 etat/równowartość etatu	wynagrodzenie ze składkami po stronie pracodawcy	składki po stronie pracodawcy	brutto	składki po stronie pracownika	podatek	netto	koszty poniesione przez pracodawcę przy zwolnieniu ze składek (netto +podatek)	dofinansowanie do etatu / równowartości etatu	kwota dofinansowania do zwrotu
1	umowa o pracę - grudzień 2020	3 132,48	532,48	2 600,00	558,38	121,00	1 920,62	2 041,62	2 000,00	0,00
2	umowa o pracę - styczeń 2021	3 373,44	573,44	2 800,00	601,33	137,00	2 061,67	2 198,67	2 000,00	0,00
3	umowa zlecenie	2 409,60	409,60	2 000,00	384,93	104,00	1 511,07	1 615,07	2 000,00	384,93
4	umowa zlecenie	3 012,00	512,00	2 500,00	481,17	130,00	1 888,83	2 018,83	2 000,00	0,00
5	umowa zlecenie	3 614,40	614,40	3 000,00	577,40	156,00	2 266,60	2 422,60	2 000,00	0,00

### **Wyjaśnienia do tabeli z przykładowymi wyliczeniami dofinansowania dla umów o pracę i umów zlecenie w ramach art. 15gga**

W przypadku umowy o pracę na cały etat z wynagrodzeniem równym minimalnemu wynagrodzeniu za pracę (zarówno w grudniu 2020 r., jak i w styczniu 2021 r.) wydatki po stronie pracodawcy, jeżeli pracodawca będzie zwolniony z obowiązku opłacania należnych składek, będą wyższe niż 2 000 zł.

W przypadku umowy zlecenie dla osoby, której przysługuje dofinansowanie w wysokości 2 000 zł, ponieważ we wniosku przedsiębiorca wskazał, że przepracowała w ostatnim miesiącu przed złożeniem wniosku (w ostatnim miesiącu, w którym pracownik zatrudniony na umowie zlecenie faktycznie świadczył pracę w warunkach braku ograniczeń w zakresie prowadzenia działalności przez przedsiębiorcę) równowartość etatu, pracodawca będzie zobowiązany sfinansować składki należne po stronie pracodawcy w kwocie 409,60 zł. Natomiast jeżeli pracodawca będzie zwolniony z obowiązku opłacania składek za dany miesiąc, będzie zobowiązany zwrócić różnicę pomiędzy kwotą dofinansowania, a poniesionymi przez niego wydatkami, tj. 384,93 zł.

Natomiast jeżeli wydatki pracodawcy – zleceniodawcy w kolejnych miesiącach, mimo zwolnienia z obowiązku opłacania składek za dany miesiąc, będą wyższe niż 2 000 zł, to otrzyma dofinansowanie w pełnej wysokości.