

OKÓLNIK MINISTRA FINANSÓW

z dnia 10 kwietnia 1951 r.

w sprawie ustalenia wzorów arkusza zbiorczego i imiennego wykazu potrąceń składek oszczędnościowych oraz sposobu dokonywania wpisów w arkuszu zbiorczym.

W związku z § 42 rozporządzenia Ministra Skarbu z dnia 30 stycznia 1948 r. o obowiązku społecznego z dnia 12 marca 1948 r. w sprawie wykonania ustawy, oszczędzania (Dz. U. R. P. Nr 14, poz. 106 i z 1951 r.

Nr 15, poz. 124) podaje się do wiadomości, co następuje:

1. Ustala się wzory:

- 1) arkusza zbiorczego składek oszczędnościowych dla płatników, wymienionych w § 42 ust. 2, stanowiącego załącznik Nr 1, który jest równocześnie przykładem dokonania wpisów;
- 2) imiennego wykazu potrąceń składek oszczędnościowych dla płatników, wymienionych w § 42 ust. 5, stanowiącego załącznik Nr 2.

2. Celem ujednoczenia sposobu prowadzenia arkuszy zbiorczych składek oszczędnościowych podaje się następujące wskazówki:

- 1) arkusz zbiorczy zakłada się na każde półrocze danego roku kalendarzowego;
- 2) w szczególnie uzasadnionych przypadkach, jak np. dokonywania przez płatnika jednorazowych wypłat wynagrodzeń z umów o dzieło, z tytułu działalności naukowej, oświatowej, literackiej, artystycznej, publicystycznej, za posiedzenia itp., płatnik może prowadzić odrębny arkusz zbiorczy składek oszczędnościowych przypadających od tych wynagrodzeń;
- 3) w rubryce 4 arkusza zbiorczego należy wpisać imię i nazwisko uczestnika Społecznego Funduszu Oszczędnościowego (SFO) według pierwszej listy wypłat danego półrocza, przy czym w przedziałkach odpowiadających wpisowi nazwiska wpisuje się w odpowiednich rubrykach kwoty składek SFO;
- 4) w nagłówkach rubryk poczynając od 5-tej, z wyjątkiem dwóch ostatnich, należy wpisać daty wypłat wynagrodzenia z podaniem numeru list wypłat. W razie, gdyby wypłata wynagrodzenia dotyczyła jednego lub kilku uczestników, odpowiednie przedziały dotyczące innych uczestników, którzy nie otrzymali wypłaty, powinny być zakreślone;
- 5) nowi uczestnicy SFO, którzy nie zostali w poprzednich okresach wypłaty danego półrocza objęci arkuszem zbiorczym, otrzymują nową kolejną pozycję arkusza zbiorczego;
- 6) w przypadku, gdy uczestnik w danym okresie wypłaty nie podlega obowiązkowi społecznego oszczędzania z uwagi na to, iż wynagrodzenie jego nie przekracza kwoty stanowiącej maksimum wynagrodzenia wolnego od obowiązku społecznego oszczędzania, należy w odpowiedniej przedziałce wpisać znak „w”, to znaczy „wolny”;
- 7) w przypadkach ustania dalszego obowiązku społecznego oszczędzania, np. na skutek rozwiązania stosunku służbowego lub umowy o pracę bądź z tego powodu, że wynagrodzenie było wypłacone jednorazowo z tytułu działalności oświatowej lub publicystycznej — w rubryce „uwagi” należy opisać tę przyczynę (np. „zwolniony z pracy z dniem 31.VIII 1950 r.”); w przypadku zatrudnienia nowego uczestnika SFO na podstawie stosunku służbowego lub umowy o pracę należy w rubryce „uwagi” wymienić poprzedniego pracodawcę i jego adres;
- 8) w przypadku odliczenia na podstawie art. 24 pkt 1 ustawy o obowiązku społecznego oszczędzania i zgodnie z okólnikiem z dnia 5 lutego 1949 r. (Dz. Urz. Min. Sk. Nr 5, poz. 23) kwoty składki z tytułu specjalnych umów ubezpieczenia na życie od kwoty składki oszczędnościowej — w odpowiedniej rubryce arkusza zbiorczego przeznaczanej na kwotę

potrącenia oraz w rubryce „razem” należy uwidocznic kwotę odliczonej składki ubezpieczeniowej w specjalnej przedziałce zaznaczonej czerwonym atramentem (zob. przykład w załączniku Nr 1, poz. 7); w rubryce „uwagi” należy umieścić znak „ubezp.”;

- 9) w przypadku przekazania do właściwego oddziału PKO składki oszczędnościowej przypadającej od wynagrodzenia, które nie zostało przez pracownika podjęte (§§ 62 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wykonania ustawy o podatku od wynagrodzeń — Dz. U. R. P. z 1949 r. Nr 15, poz. 98) — w arkuszu zbiorczym należy wpisać zarówno kwotę należnej składki od wynagrodzenia za następny okres wypłaty jak i kwotę składki wpłaconej od nie podjętego wynagrodzenia oraz różnicę między tymi kwotami; w razie, gdyby kwota składki od nie podjętego wynagrodzenia przewyższała kwotę składki należnej od wynagrodzenia za następny okres wypłaty, należy odliczyć tę nadwyżkę od kwot należnych składek od wynagrodzeń za bezpośrednio dalej następujące okresy wypłaty; przepis podany w pkt 8 stosuje się odpowiednio;
- 10) przepisy pkt 8 i 9 mają zastosowanie również przy podsumowaniu arkusza zbiorczego w pozycji „ogółem”;
- 11) z końcem danego półrocza należy wyprowadzić dla każdego uczestnika w rubryce „razem” sumę składek SFO oraz zbilansować sumy rubryk rachunkowych z ogólną sumą składek SFO przypadającą od wszystkich uczestników w ciągu danego półrocza;
- 12) sumy kwot składek figurujących w rubryce danej wypłaty wynagrodzeń powinny być zgodne z sumą składek przekazaną właściwym oddziałom PKO;
- 13) w odpowiednich przedziałkach pod pozycją „ogółem” należy podać daty przekazania składek SFO właściwemu oddziałowi PKO lub wskazać, na jaki rachunek kwota została przekazana z powołaniem właściwego dokumentu wpłaty;
- 14) ilość rubryk przeznaczonych na kwoty potrąceń zależy od ilości wypłat dokonanych przez płatnika w danym półroczu.

3. Płatnik SFO obowiązany jest przy każdej wpłacie na Społeczny Fundusz Oszczędnościowy „C” złożyć deklarację zawierającą:

- a) dokładne określenie płatnika,
- b) adres płatnika,
- c) datę wypłaty wynagrodzenia,
- d) przekazaną kwotę.

4. Urzędowego nakładu druków arkusza zbiorczego i imiennego wykazu potrąceń nie przewiduje się.

5. Zleca się organom przeprowadzającym kontrolę składek SFO, aby sporządzanie i prowadzenie arkuszy zbiorczych oraz zgodność ich z kwotami składek przekazanych do PKO była przedmiotem szczegółowego badania przy każdej kontroli przeprowadzanej przez organy kontrolne.

Minister Finansów: K. Dąbrowski

Załącznik Nr 1 do okólnika Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 1951 r. (poz. 422)

ARKUSZ ZBIORCZY SKŁADEK OSZCZĘDNOŚCIOWYCH

za okres od do 195..... r.

Lp.	Nr książeczki oszczędnościowo-inwestycyjnej	Z braku książeczki rok urodzenia i adres uczestnika	Nazwisko i imię uczestnika	Kwoty potrąceń i wpłat składek na S F O						Razem	Uwagi				
				Lista płacy z dnia 2.VII 1950 r. Nr 876		Lista płacy z dnia 10.VII 1950 r. Nr 880		Lista płacy z dnia 2.VIII 1950 r. Nr 877				Lista płacy z dnia 2.IX 1950 r. Nr 878		Lista płacy z dnia 2.X 1950 r. Nr 879	
				zł	gr	zł	gr	zł	gr			zł	gr	zł	gr
1	2	3	4	5	6	7	8	9							
1	14674	—	Paulik Hipolit	72,—	18,—	72,—	—	—			162,—	28.VII 1950 r. zwoln.			
2	—	1904 Hoża 14	Wolski Józef	108,—	—	114,—	114,—	114,—			450,—				
3	48794	—	Bucki Jan	132,—	—	144,—	144,—	144,—			564,—				
4	—	1895 Kacza 9	Kulski Jerzy	—	—	45,—	„w”	—			45,—	31.VII 1950 r. zwoln.			
5	78949	—	Ciok Stanisław	—	—	54,—	„w”	—			54,—	31.VII 1950 r. zwoln.			
6	—	1920 Złota 16	Jasnosz Eugen.	—	—	66,—	60,—	60,—			186,—				
7	64894	—	Kurek Piotr	—	—	60 24	60 24	60 24			180 72	Ubezp.			
8	—	1918 Cicha 18	Orski Adam	—	—	66,—	66,—	—			132,— 66	31.VIII 1950 r. zwoln. nie podjął wynagrodz.			
O g ó l e m				312,—	18,—	585,— 60	408,— 60	342,— 126			1665,— 246				
Data przelania sum potrąconych tytułem składek na SFO oraz oznaczenie dokumentu wpłaty				2.VII 50 czekiem przel. PKO	10.VII 50 czekiem przel. PKO	2.VIII 50 czekiem przel. PKO	2.IX 50 czekiem przel. PKO	2.X 50 czekiem przel. PKO							

U w a g a : obramowanie oznacza czerwoną atrament.

Nazwa i adres płatnika

.....

Załącznik Nr 2 do okólnika Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 1951 r. (poz. 422)

Imienny wykaz potrąceń składek oszczędnościowych od wynagrodzeń wypłaconych w czasie

od do 195..... r.

Lp.	Nr książeczki oszczędnościowo-inwestycyjnej	Z braku książeczki rok urodzenia i adres uczestnika	Nazwisko i imię uczestnika	Kwota potrącona bądź poniesiona przez płatnika z własnych funduszy	U w a g i
1	2	3	4	5	6
Razem					

..... dnia 195..... r.

Pieczętka i podpis płatnika