

**Dyrektor Kujawsko-Pomorskiego
Oddziału Wojewódzkiego Narodowego
Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy**

.....
ul.
.....

DECYZJA Nr 02 / 01 / I / 2013

po rozpatrzeniu wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przez przedsiębiorcę, NIP, KRS nr, w sprawie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu przychodów uzyskiwanych w związku z pełnieniem funkcji członka rady nadzorczej,

działając na podstawie art. 109a ust. 1 w zw. z art. 66 ust. 1 pkt 35, art. 83 ust. 2, art. 85 ust. 16 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. , nr 672) Dyrektor Kujawsko-Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy

orzeka :

- uznaje za prawidłowe stanowisko zawarte we wniosku w zakresie stwierdzenia, że od każdego przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymywanego z tytułu pełnienia funkcji członka rady nadzorczej składka na ubezpieczenie zdrowotna jest należna.

UZASADNIENIE

Postanowieniem z dnia 1 października 2013 roku Minister Administracji i Cyfryzacji Rzeczypospolitej Polskiej wskazał Narodowy Fundusz Zdrowia Kujawsko-Pomorski Oddział Wojewódzki w Bydgoszczy za właściwy rzeczowo do rozpatrzenia wniosku, NIP, KRS nr o wydanie interpretacji w trybie art. 10 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Wnioskodawca wskazał, że członkowie rady nadzorczej zgodnie ze statutem spółki otrzymują wynagrodzenie bez względu na częstotliwość formalnie zwołanych posiedzeń. Członkom rady nadzorczej przysługuje także zwrot kosztów przejazdów z miejsca zamieszkania do miejsca odbycia posiedzenia rady nadzorczej i z powrotem oraz kosztów zakwaterowania i wyżywienia, poniesionych i odpowiednio udokumentowanych w związku z posiedzeniem rady nadzorczej.

W tym stanie faktycznym przedsiębiorca powziął wątpliwość i sformułował następujące pytanie: Czy należna jest składka na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu zwrotu wymienionych wyżej wydatków?

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie. Jego zdaniem obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z art. 66 ust. 1 pkt 35 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych podlegają członkowie rady nadzorczej posiadający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla członków rady nadzorczej stanowi kwota przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, otrzymywanego z tytułu pełnionej funkcji zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt 12 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Reasumując wnioskodawca wskazał, że od każdego przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymywanego z tytułu pełnienia funkcji członka rady nadzorczej składka na ubezpieczenie zdrowotna jest należna.

W ocenie Dyrektora Kujawsko-Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe.

Zgodnie z dyspozycją art. 66 ust. 1 pkt 35 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają członkowie rady nadzorczej posiadający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Podstawę wymiaru składki na to ubezpieczenie stanowi kwota przychodu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, otrzymywanego z tytułu pełnionej funkcji (art. 81 ust. 8 pkt 12 cytowanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej).

Przychody członka rady nadzorczej z tytułu pełnienia tej funkcji kwalifikowane są do przychodów z działalności wykonywanej osobiście zgodnie z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.). Zgodnie z art. 11 ust. 1 cytowanej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych , przychodem tym są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń. W świetle powyższego, przychodem członka rady nadzorczej, w rozumieniu ww. przepisów, jest też zwrot należności z tytułu podróży.

Przepisy ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych nie zawierają regulacji, na mocy której zwrot należności za czas podróży byłby zwolniony z podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne. Dla ustalenia podstawy wymiaru składki zdrowotnej członka rady nadzorczej nie ma znaczenia, że zwrot należności z tytułu podróży jest zwolniony z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b) ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Co prawda przepis art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych stanowi, że w przypadku nieobliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przez płatnika, od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składki, zgodnie z przepisami ustawy o pdof, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł, to jednak nie ma on zastosowania do członków rady nadzorczej. Wskazany art. 83 ust. 1 ustawy zdrowotnej swym zakresem podmiotowym obejmuje wyłącznie płatników, o których mowa w art. 85 ust. 1-13 tej ustawy, należy zatem uznać, że art. 83 ust. 2 ustawy zdrowotnej nie może mieć zastosowania do płatników za członków rad nadzorczych, gdyż do nich odnosi się art. 85 ust. 16. Powyższe poglądy potwierdza także stanowisko Zakładu Ubezpieczeń Zdrowotnych z dnia 27 czerwca 2012 roku oraz z dnia 16 lipca 2012 roku w sprawie składki na ubezpieczenie zdrowotne członka rady nadzorczej.

W świetle powyższego orzeczono, jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej interpretacji wydanej w formie decyzji przysługuje odwołanie do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w Warszawie za pośrednictwem Dyrektora Kujawsko-Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy, w terminie 7 dni od dnia otrzymania decyzji.

Na podstawie art. 10a ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej niniejsza interpretacja nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, jednakże przedsiębiorca nie może być obciążony jakimikolwiek daninami publicznymi, sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji.

/ - /

Dyrektor Kujawsko-Pomorskiego

Oddziału Wojewódzkiego NFZ

Otrzymują:

- Adresat
- A/a