

dnia 1.07.2013 r.

**WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI W TRYBIE ART. 10  
USTAWY O SWOBODZIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ<sup>1</sup>**

**Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Oddział w Gdańsku**

**I. Dane wnioskodawcy:**

Firma przedsiębiorcy:

Siedziba i adres albo miejsce zamieszkania i adres przedsiębiorcy:

Adres do korespondencji w przypadku, gdy jest on inny niż adres siedziby albo adres zamieszkania przedsiębiorcy lub adres ustanowionego pełnomocnika:

**jw.**

Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):

Numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) :

albo w Ewidencji Działalności Gospodarczej: .....

**Wyczerpujący opis stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego:**

Członkowie rady nadzorczej Spółki zwanej dalej „Spółką”, niebędący pracownikami Spółki, otrzymują zgodnie ze statutem Spółki wynagrodzenie bez względu na częstotliwość formalnie zwołanych posiedzeń. Członkowi rady nadzorczej przysługuje także zwrot kosztów przejazdu 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.

Pytanie

Czy należna jest składka na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu zwrotu wymienionych wyżej wydatków?

**II. Własne stanowisko wnioskodawcy w sprawie:**

***Należy przedstawić stanowisko co do zakresu i sposobu zastosowania wskazanych przepisów prawnych w przedstawionym wyżej stanie faktycznym lub zdarzeniu przyszłym.***

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 2.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 672 ze zm.)

Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 35 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 ze zm.), powoływanej dalej jako „ustawa zdrowotna”, 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 (art. 81 ust. 8 pkt 12 ustawy zdrowotnej).

Przychody członka rady nadzorczej z tytułu pełnienia tej funkcji kwalifikowane są na podstawie art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.), powoływanej dalej jako „updof”, do przychodów z działalności wykonywanej osobiście.

Zgodnie z ogólną definicją przychodu określoną w art. 11 ust. 1 updof, 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.

Biorąc powyższe pod uwagę należy wskazać, iż co do zasady przychody otrzymywane przez członka rady nadzorczej stanowią przychody w rozumieniu updof i jako takie podlegają opodatkowaniu.

Jednakże zgodnie z brzmieniem art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b) updof, wolne od podatku dochodowego są diety i inne należności za czas podróży osoby niebędącej pracownikiem - do wysokości określonej w odrębnych ustawach lub w przepisach wydanych przez ministra właściwego do spraw pracy w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju (...).

Trzeba też zauważyć, że użyte w art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b) updof pojęcie "podróży" dotyczy wszelkich podróży osób niebędących pracownikami i nie jest tożsame z podróżą służbową pracowników, której definicję określa Kodeks pracy.

Może być to zatem podróż związana z dojazdem członka rady nadzorczej na posiedzenie tej rady oraz z powrotem do miejsca zamieszkania.

Pogląd ten podzielają również organy podatkowe (m.in. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z 29.09.2010 r., nr ILPB2/415-813/10-3/ES).

Począwszy od 1.03.2013 r. do ustalenia należności przysługujących pracownikom za czas podróży służbowej mają zastosowanie regulacje określone w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).

Należy podkreślić, iż cytowane powyżej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej wyznacza jedynie limity do wysokości których obowiązuje zwolnienie, natomiast nie są podstawą do zastosowania przedmiotowego zwolnienia.

Zwolnienie z opodatkowania zwrotu należności z tytułu podróży na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b) updof pozostaje bez znaczenia przy ustalaniu podstawy wymiaru składki zdrowotnej członka rady nadzorczej

Co prawda przepis art. 83 ust. 2 ustawy zdrowotnej stanowi, że w przypadku nieobliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przez płatnika, od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składki zdrowotnej, zgodnie z przepisami updof, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł, to jednak mając na uwadze to, że art. 83 ust. 1 ustawy zdrowotnej swym zakresem podmiotowym obejmuje wyłącznie płatników, o których mowa w art. 85 ust. 1-13 tej ustawy zdrowotnej, to należy uznać, że art. 83 ust. 2 ustawy zdrowotnej nie może mieć zastosowania do płatników składki zdrowotnej za członków rad nadzorczych, gdyż do nich odnosi się art. 85 ust. 16 ustawy zdrowotnej.

Powyższa interpretacja przepisów zgodna jest ze stanowiskiem Biura Prasowego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z 27.06.2012 r. w sprawie składki na ubezpieczenie zdrowotne członka rady nadzorczej, potwierdzonym 16.07.2012 r. zgodnie z którym „art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (...) nie znajduje zastosowania do członków rad nadzorczych, co oznacza, że od każdego przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymywanego z tytułu pełnienia funkcji członka rady nadzorczej, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest należna”.

W związku z powyższym Spółka uważa, że z tytułu zwrotu poniesionych wydatków przez członków rady nadzorczej Spółki, w związku z posiedzeniem rady nadzorczej, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest należna.

.....  
Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej<sup>2</sup>

Telefon:

---

<sup>2</sup> W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona należy dołączyć pełnomocnictwo, z którego wynika prawo do występowania z wnioskiem w imieniu wnioskodawcy.