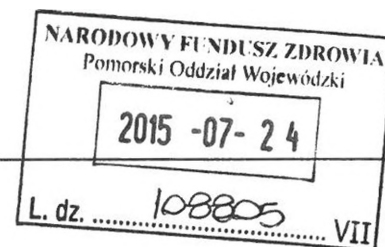
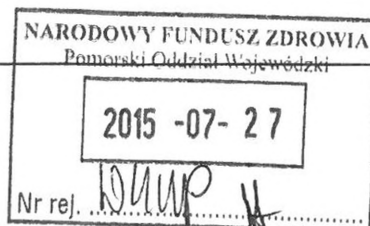


1001

J. Mroczkowski  
28.07.2015r.  
pet



Słupsk 22.07.2015r.

Pomorski Oddział Wojewódzki NFZ

ul. Marynarki Polskiej 148

80-865 Gdańsk

### WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI

Na podstawie art. 10 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz art. 109a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wnoszą o wydanie interpretacji dotyczącej objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym wynagrodzenia prezesa zarządu powołanego uchwałą Rady Nadzorczej.

### UZASADNIENIE

#### I stan faktyczny

Prezes zarządu ..... ma ustalone prawo do emerytury i zawieszono z powodu nie rozwiązania stosunku pracy. Z dniem 31.07.2015 roku zostanie odwołany z funkcji prezesa zarządu i rozwiązana zostanie umowa o pracę.

Z dniem 01.08.2015 roku zostanie powołany uchwałą Rady Nadzorczej (zgodnie z umową spółki- organu uprawnionego do powoływania i odwoływania członków zarządu) na stanowisko Prezesa zarządu. W uchwale tej zostanie ustalone wynagrodzenie za pełnienie funkcji Prezesa.

Z prezesem zarządu nie zostanie zawarta żadna umowa ani o pracę ani cywilnoprawna.

W świetle przedstawionego stanu faktycznego powstało pytanie, czy spółka wypłacając wynagrodzenie prezesowi zarządu wyłącznie na podstawie uchwały Rady Nadzorczej jest zobowiązana do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Zdaniem wnioskodawcy obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu nie podlegają członkowie zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, którzy pełnią

2-

funkcję jedynie na podstawie powołania. O powołaniu członków zarządu nie decyduje bowiem zawarcie umowy o pracę czy umowy cywilnoprawnej, takiej jak umowa zlecenia czy tzw. kontrakt menedżerski.

Zasadą jest, że członek zarządu jest powoływany i odwoływany uchwałą. W spółce akcyjnej podejmuje ją rada nadzorcza, a w spółce z o.o. – wspólnicy. Umowa spółki może jednak przewidywać inne reguły powoływania członków zarządu, np. - przez radę nadzorczą jak w niniejszej spółce.

Umowa o pracę, umowa zlecenie czy kontrakt menedżerski z członkiem zarządu może być natomiast tylko następstwem powołania. Jednak równie dobrze z członkiem zarządu może nie zostać podpisana żadna ze wspomnianych umów. Pełnienie funkcji członka zarządu jest bowiem możliwe również tylko na podstawie samego powołania.

Jeżeli zatem z członkiem zarządu nie została podpisana żadna umowa, to nie podlega on obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, bowiem tytułem obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego nie jest pełnienie funkcji członka zarządu.

## II stan faktyczny

Prezes zarządu , ma ustalone prawo do emerytury i zawieszono z powodu nie rozwiązania stosunku pracy. Z dniem 31.07.2015 roku zostanie odwołany z funkcji prezesa zarządu i rozwiązana zostanie umowa o pracę.

Z dniem 01.08.2015 roku zostanie powołany uchwałą Rady Nadzorczej (zgodnie z umową spółki- organu uprawnionego do powoływania i odwoływania członków zarządu) na stanowisko Prezesa zarządu. W uchwale tej zostanie ustalony ryczałt za posiedzenia Zarządu.

Ponadto z prezesem zarządu zostanie zawarta umowa o pracę na stanowisku Prezesa zarządu.

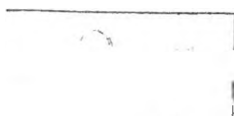
W świetle przedstawionego stanu faktycznego powstało pytanie, czy spółka wypłacając ryczałt prezesowi na podstawie uchwały Rady Nadzorczej oraz wynagrodzenie ze stosunku pracy jest zobowiązana do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne od całości wypłaconych środków czy tylko od wynagrodzenia za pracę.

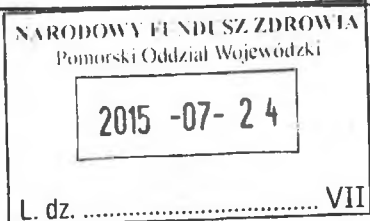
Zdaniem wnioskodawcy Prezes Zarządu pobierający ryczałt za posiedzenia zarządu nie został wymieniony w art.66 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o **świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, gdzie** wskazany został krąg osób objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Katalog ten ma charakter zamknięty. Jedynie bowiem osoby wymienione w tym przepisie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, stąd też nie należy odprowadzać składek na ubezpieczenie społeczne od ryczałtu za posiedzenia zarządu , a tylko od wynagrodzenia za pracę.

### Załączniki:

-opłata za wydanie interpretacji 80 zł

- kopia interpretacji ZUS



POLECONY 23.0  
Gdańsk, dnia 01 czerwca 2015 r.

### Decyzja

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz. U. z 2013, poz. 672 z późn. zm.) w związku z art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2015, poz. 121), Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku **uznaje za prawidłowe** stanowisko zawarte we wniosku firmy z dnia 18 maja 2015r. doręczonym dnia 21 maja 2015r. w przedmiocie dotyczącym braku obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia otrzymywanego przez Prezesa Zarządu spółki z tytułu pełnienia tej funkcji wyłącznie na podstawie samego powołania.

### Uzasadnienie

Dnia 21 maja 2015 r. do Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku wpłynął wniosek złożony przez o wydanie pisemnej interpretacji w trybie art. 10 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Wnioskodawca w treści wniosku wskazał, iż prezes zarządu spółki zatrudniony na podstawie umowy o pracę zamierza wypowiedzieć umowę w związku z przejściem na emeryturę. Nadal pełnić będzie funkcję prezesa zarządu. Rada Nadzorcza (organ powołany do powoływania i odwoływania zarządu) ma zamiar ustalić mu wynagrodzenie za sprawowanie zadań prezesa bez zawierania jakiejkolwiek umowy, a tylko w drodze uchwały.

Wnioskodawca wniósł o rozstrzygnięcie czy wynagrodzenie to będzie podlegało obowiązkowi ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Zdaniem wnioskodawcy w przypadku braku umowy o pracę i umowy cywilnoprawnej wynagrodzenie to nie będzie podlegało "oskładkowaniu" bowiem nie mieści się w katalogu tytułów do ubezpieczeń społecznych wskazanych w treści art. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zdaniem wnioskodawcy z tytułu tego wynagrodzenia nie będzie również obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Mając na uwadze treść wniosku oraz obowiązujące przepisy, Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku zważył co następuje:

Nadmienić w tym miejscu należy, iż w drodze niniejszej decyzji Zakład dokonuje jedynie oceny stanowiska przedsiębiorcy w zakresie przedstawionej przez niego interpretacji przepisów, z których wynika obowiązek opłacania składek na ubezpieczenia społeczne. Mocą niniejszej decyzji Zakład nie przyznaje natomiast jakiegokolwiek prawa ani nie stwierdza jakiegokolwiek obowiązku ubezpieczeniowego.

Art. 10 ust. 1 Ustawy o swobodzie działalności gospodarczej stanowi, że przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu administracji publicznej, lub państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej oraz składek na ubezpieczenia społeczne, lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie, zaś w ust. 2, że wniosek o wydanie interpretacji może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych.

Natomiast w myśl art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych Zakład wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, w zakresie obowiązku podlegania ubezpieczeniom społecznym, zasad obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Emerytur Pomostowych oraz podstawy wymiaru tych składek.

Stanowisko wyrażone przez wnioskodawcę we wniosku o wydanie pisemnej interpretacji w trybie art. 10 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w przedmiocie dotyczącym braku obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia otrzymywanego przez Prezesa Zarządu spółki z tytułu pełnienia tej funkcji wyłącznie na podstawie samego powołania uznać należy **za prawidłowe**.

Obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym podlega osoba, która posiada określony tytuł do ubezpieczeń wskazany przez ustawodawcę. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym uregulowane zostały w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015r., poz. 121).

Dyspozycja treści art. 6 ust.1 w/w ustawy, zawiera katalog podmiotów objętych obowiązkiem ubezpieczeń emerytalnego i rentowych. Wyliczenie zawarte we wskazanym przepisie jest wyczerpujące i ma charakter zamknięty.

Zgodnie z art. 201 § 4 Kodeksu spółek handlowych członek zarządu powoływany i odwoływany jest uchwałą wspólników. Chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Powołanie jest ogólnym terminem obejmującym każdą formę prowadzącą do nawiązania stosunku organizacyjnego.

Następstwem nawiązania stosunku organizacyjnego może być nawiązanie stosunku obligacyjnego np. umowy o pracę, umowy cywilnoprawnej. O powyższym decydują strony umowy, poprzez złożenie oświadczeń woli o stosownej treści.

Pogląd, iż powołanie członka zarządu spółki kapitałowej nie zawsze oznacza nawiązanie stosunku pracy pomiędzy spółką a członkiem zarządu znajduje odzwierciedlenie w doktrynie i judykaturze (vide: wyrok Sądu Najwyższego z dnia 2 grudnia 2004r., sygn. akt: I PK 51/04). Częstokroć dochodzi do nawiązania stosunku wewnętrznego o charakterze organizacyjnym. Osoba powołana na członka zarządu lub prezesa zarządu, aby otrzymywać wynagrodzenie nie musi być zatrudniona jedynie na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia czy innej umowy cywilnoprawnej, do której stosuje się przepisy o zleceniu.

W odniesieniu do prezesa zarządu spółki otrzymującego wynagrodzenie za pełnienie tej funkcji wyłącznie na podstawie uchwały np. Rady Nadzorczej, nie powstaje obowiązek opłacania z tego tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (w tym składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe). Taki bowiem tytuł nie został wymieniony w treści dyspozycji wyżej cytowanego art. 6 ust. 1 oraz art. 11 i 12 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Tym samym wynagrodzenie wypłacone prezesowi zarządu z tytułu pełnionej funkcji na podstawie samego powołania nie będzie podlegało obowiązkowi opłacania składek na ubezpieczenia społeczne (w tym na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe).

Na marginesie należy podkreślić, iż w postępowaniu wszczętym wskutek wniesienia wniosku Zakład zobligowany jest wydać interpretację treści przepisów prawa co do zakresu i sposobu ich zastosowania w odniesieniu do indywidualnej sytuacji wskazanej we wniosku, nie może podważać stanu faktycznego, uzupełniać go, zmieniać w oparciu o inne źródła, czy też wiedzę znaną organowi z urzędu.

W trybie wydawania pisemnych interpretacji brak jest możliwości dokonywania oceny konkretnych działań przedsiębiorcy pod kątem prawidłowości lub nieprawidłowości danego postępowania, organ nie ma również obowiązku przedstawiania prawidłowego sposobu działania w danej sprawie. Zakład Ubezpieczeń Społecznych jest, na gruncie ww. ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, zobligowany jedynie do oceny przedstawionego przez przedsiębiorcę stanowiska – dokonanej przez przedsiębiorcę wykładni przepisów prawa mających zastosowanie na tle zaistniałego stanu faktycznego.

Jednocześnie, Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku zawiadamia zgodnie z art. 66 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego, iż nie jest właściwy rzeczowo do ustalania obowiązku o podleganiu ubezpieczeniu zdrowotnemu (a w konsekwencji obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne) co wynika z treści art. 83d ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z dyspozycją treści art. 83d ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, Zakład wydaje interpretacje indywidualne w sprawach zasad obliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne. W zakresie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorca winien zwrócić się do właściwego miejscowo Dyrektora Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia, co wynika z art. 109a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2008, nr 164, poz.1027 z późn. zm.).

Zgodnie z treścią art. 68 ust. 1 lit. c) ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych wymierzanie i pobieranie składek na ubezpieczenie zdrowotne należy do zadań Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Zgodnie z art. 66 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego odrębne podanie złożone zgodnie z zawiadomieniem, o którym mowa w art. 66 § 1, w terminie czternastu dni od daty doręczenia zawiadomienia uważa się za złożone w dniu wniesienia pierwszego podania.

Mając na uwadze powyższe orzeczono jak w sentencji.

### **Pouczenie**

**Decyzja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu jej wydania.** Stosownie do art. 10a ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej niniejsza decyzja nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, natomiast jest wiążąca dla Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, do czasu jej zmiany lub uchylecia. Od niniejszej decyzji przysługuje, zgodnie z art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w związku z art. 10 ust. 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, odwołanie do Sądu Okręgowego V Wydziału Pracy i Ubezpieczeń Społecznych. Odwołanie wnosi się na piśmie za pośrednictwem jednostki organizacyjnej ZUS, która wydała decyzję lub do protokołu sporządzonego przez tę jednostkę, w terminie miesiąca od dnia doręczenia decyzji.

...  
(podpis i pieczęć osoby upoważnionej)