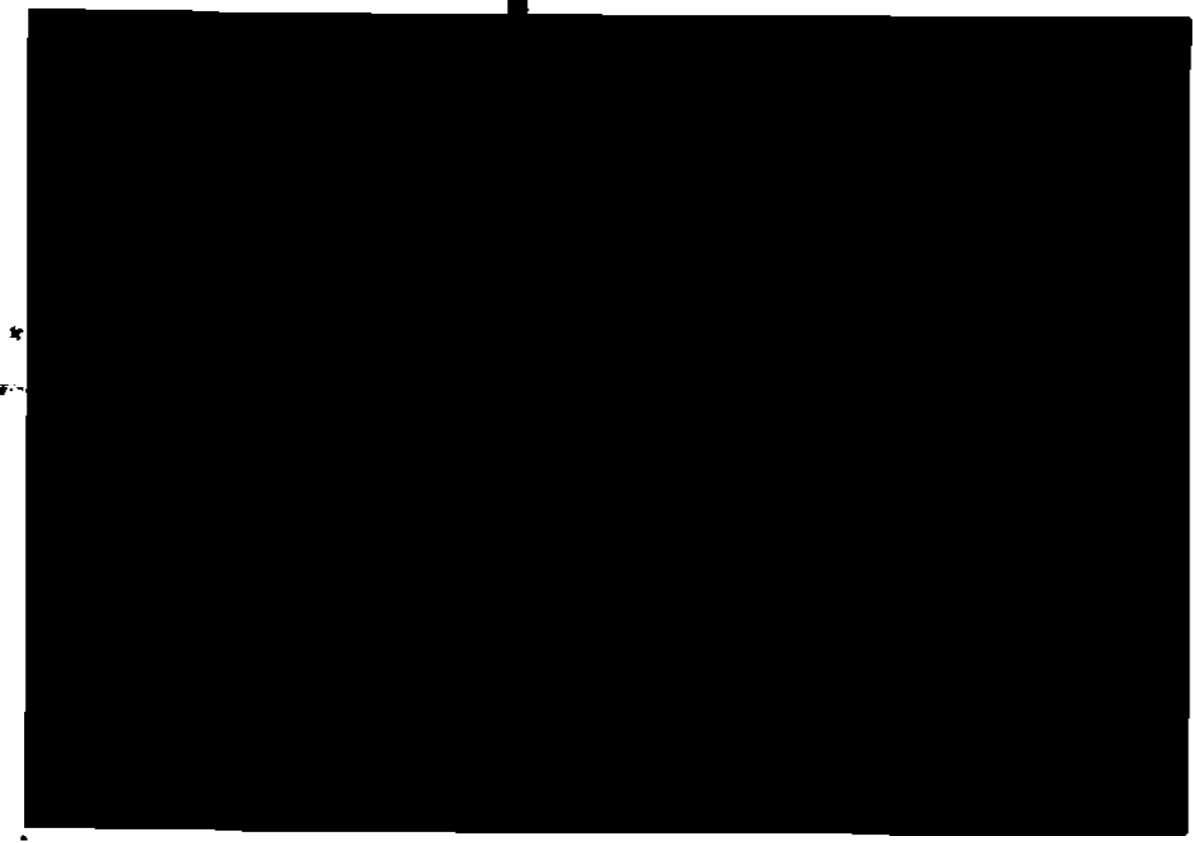


Śląski Oddział Wojewódzki NFZ
W. ...
WIELYŃC
04.02.2022
... dz. ... podnis ...

POLECONY 04. 02. 2022

..., dnia 4 lutego 2022 r.



Śląski Oddział Wojewódzki NFZ
ul. Kossutha 13,
40-844 Katowice

Wnioskodawca: ... Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w ...
ul. ... , zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców
Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w ...
Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS ... , NIP ... , REGON ... ,
reprezentowana przez Prezesa Zarządu ...

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI

Wyczerpujący opis stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego:

Wnioskodawca (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) prowadzi działalność gospodarczą w zakresie doradztwa podatkowego oraz rachunkowości. Wnioskodawca jest reprezentowany przez prezesa zarządu. Ponadto w spółce wnioskodawcy udzielono prokury łącznej dwóm prokurentom. Z tytułu pełnionej funkcji prezes zarządu oraz prokurenci otrzymują wynagrodzenie na podstawie uchwały. Wynagrodzenie zostało określone jako kwota brutto. Ponadto prezes zarządu oraz prokurent w ramach pełnienia swojej funkcji otrzymuje świadczenia dodatkowe w postaci szkoleń, na które uczęszcza nieodpłatnie.

Pytania wnioskodawcy

W związku z powyższym Wnioskodawca kieruje następujące pytania:

- 1) Czy wnioskodawca (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) wypłacając wynagrodzenie prokurentowi, działającemu na podstawie aktu udzielenia prokury, powinien potrącać składkę zdrowotną z jego wynagrodzenia?
- 2) Jeżeli odpowiedź na pierwsze pytanie będzie twierdząca – czy podstawę wymiaru składki zdrowotnej stanowi wyłącznie kwota wynagrodzenia brutto, wynikającego z uchwały, czy również wartość dodatkowych, nieodpłatnych świadczeń, uzyskiwanych przez prokurenta?
- 3) Czy podstawę wymiaru składki zdrowotnej stanowi wyłącznie kwota wynagrodzenia brutto, wynikającego z uchwały, czy również wartość dodatkowych, nieodpłatnych świadczeń, uzyskiwanych przez prezesa zarządu?

Własne stanowisko wnioskodawcy w sprawie:

Ad. 1

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż wynagrodzenie prokurenta nie będzie objęte obowiązkową składką zdrowotną, a nawet gdyby było, podstawę wymiaru składki stanowi wyłącznie wynagrodzenie brutto, z pominięciem wartości nieodpłatnych świadczeń, uzyskiwanych przez prokurenta.

... z ograniczoną odpowiedzialnością ...
...

W myśl art. 66 ust. 1 pkt 35a Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych z dnia 25 czerwca 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285) (dalej: Ustawa zdrowotna) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Treść art. 81 ust. 8 pkt 11a Ustawy zdrowotnej wskazuje, że podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a, jest kwota odpowiadająca wysokości wynagrodzenia tych osób pobieranego z tytułu powołania. Ustawa zdrowotna ustala zatem obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, dla których źródłem pełnienia funkcji jest akt powołania.

Zdaniem Wnioskodawcy prokurent nie pełni swojej funkcji na mocy aktu powołania. W myśl art. 109¹ i nast. ustawy Kodeks cywilny z dnia 16 września 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740, dalej: KC) prokura jest pełnomocnictwem, udzielonym przez przedsiębiorcę podlegającego obowiązkowi wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej albo do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, które obejmuje umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa. Zgodnie z art. 109² § 1 KC prokura powinna być pod rygorem nieważności udzielona na piśmie. W myśl zaś art. 109⁴ § 1 KC prokura może być udzielona kilku osobom łącznie (prokura łączna) lub oddzielnie. W efekcie zgodnie z powyższymi przepisami należy uznać, że prokurent nie działa na podstawie powołania, tylko na podstawie udzielonego mu pełnomocnictwa. To zaś prowadzi do wniosku, że prokurent nie podlega składkom na ubezpieczenie zdrowotne.

Kodeks cywilny, regulując prokurę, nie posługuje się pojęciem powołania prokurenta czy pełnienia przez niego funkcji. Również w spółkach osobowych prokurent jest ustanawiany. Jedynie w przypadku spółek kapitałowych pojawia się pojęcie powołania prokurenta jako kompetencja zarządu. Nawet jednak w tym przypadku trudno uznać, że prokurent jest powoływany do pełnienia funkcji. Również w tym przypadku ustanowienie prokurenta jest równoznaczne z udzieleniem mu szczególnego rodzaju pełnomocnictwa, z zakresem działania wynikającym z charakteru prokury.

Z wykładni językowej art. 66 ust. 1 pkt 35a Ustawy zdrowotnej wynika, że obowiązek odprowadzenia składki zdrowotnej nie powinien obejmować prokurentów. W myśl przepisów regulujących prokurę nie są oni bowiem formalnie powoływani do pełnienia określonej funkcji na mocy aktu powołania. Podejście odmienne powodowałoby stan, w którym obowiązkowi składkowemu podlegałby m.in. zwykły pełnomocnik powołany przez zarząd do określonej czynności, pełnomocnik powołany uchwałą wspólników do reprezentowania spółki wobec członka zarządu lub jakkolwiek inna osoba, której wspólnicy powierzają określoną funkcję. Zdaniem Wnioskodawcy byłoby to zbyt szerokie rozumienie tego przepisu.

Biorąc pod uwagę przytoczone przepisy, Spółka stoi na stanowisku, że podstawą działania prokurenta nie jest powołanie. Prokurent działa na podstawie udzielonego mu pełnomocnictwa, co nie jest objęte obowiązkiem odprowadzania składki zdrowotnej. Nawet jeśli podjęto by próbę wykazania, że w spółkach kapitałowych prokurent działa na podstawie powołania, to w przypadku pozostałych podmiotów źródłem pełnionej funkcji byłoby udzielenie prokury. Takie rozumowanie prowadziłoby do nieakceptowalnego wniosku, że obowiązek objęcia prokurenta składką zdrowotną jest zależny od formy prawnej podmiotu, udzielającego prokury, pomimo że konstrukcyjnie we wszystkich przypadkach prokura skutkuje powstaniem takiego samego, pod względem charakteru, stosunku pełnomocnictwa.

Ad. 2

Mając na uwadze powyższe, odpowiedź na drugie pytanie jest bezprzedmiotowa. Nawet jednak gdyby przyjąć odmienną interpretację podstawę wymiaru składki zdrowotnej powinno stanowić wyłącznie

- wynagrodzenie brutto, otrzymywane przez prokurenta. Podstawy tej nie będzie natomiast stanowić wartość nieodpłatnych świadczeń, uzyskiwanych przez prokurenta w postaci szkoleń. Ustawa zdrowotna w swojej treści nie zawiera zarówno definicji legalnej wynagrodzenia jak i odesłania do definicji zawartej w innej ustawie, np. do regulacji ustawy Kodeks pracy. Biorąc pod uwagę powyższe, zdaniem wnioskodawcy wartość szkoleń nie zwiększy podstawy wymiaru składki zdrowotnej.

Ad. 3

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż podstawę wymiaru składki stanowi wyłącznie wynagrodzenie brutto, z pominięciem wartości nieodpłatnych świadczeń, uzyskiwanych przez prezesa zarządu. Zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt 11a Ustawy zdrowotnej podstawą wymiaru składki jest kwota odpowiadająca wysokości wynagrodzenia członków zarządu pobieranego z tytułu powołania.

Z powodu braku definicji legalnej wynagrodzenia w Ustawie zdrowotnej, wskazanym wydaje się wzięcie pod uwagę definicji wynagrodzenia opublikowaną przez GUS w ramach pojęć stosowanych w statystyce publicznej. Zgodnie z nią wynagrodzeniem są:

„Wypłaty pieniężne wypłacane pracownikom lub innym osobom fizycznym, stanowiące wydatki ponoszone przez pracodawców na opłacenie wykonywanej pracy, niezależnie od źródeł ich finansowania oraz bez względu na podstawę stosunku pracy bądź innego stosunku prawnego lub czynności prawnej, na podstawie których jest świadczona praca lub pełniona służba.

Wynagrodzenia dzielą się na:

- 1) wynagrodzenia osobowe,*
- 2) wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia lub umowy o dzieło (z wyjątkiem honorariów),*
- 3) honoraria (wynagrodzenia z tytułu korzystania lub rozporządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi),*
- 4) wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne,*
- 5) dodatkowe wynagrodzenia roczne dla pracowników jednostek sfery budżetowej,*
- 6) wypłaty z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej.”*

Dodatkowe świadczenia są wliczane do „wynagrodzeń osobowych”. Wynagrodzenia osobowe według definicji GUS są wypłacane pracownikom z tytułu stosunku pracy, z tytułu umowy o pracę nakładczą oraz młodocianym z tytułu umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i osobom pełnoletnim, które kończą naukę zawodu na warunkach określonych dla młodocianych. W kręgu tych osób nie znajdują się osoby powołane. Biorąc pod uwagę powyższe, zdaniem wnioskodawcy wartość szkoleń nie zwiększy podstawy wymiaru składki zdrowotnej prezesa zarządu.

W tym stanie rzeczy stanowisko wnioskodawcy należy uznać za prawidłowe.

Załączniki:

1. Odpis z KRS
2. Potwierdzenie dokonania opłaty za wniosek (120 zł)