

25 luty 2022 r.

Wnioskodawca:

[REDACTED]

[REDACTED]

KRS: [REDACTED],

REGON: [REDACTED],

NIP [REDACTED]

[REDACTED]

NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA CENTRALA KANCLARIA
2022 -03- 04
WPLYNEŁO
l. dz.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia
ul. Rakowicka 26/30
02-528 Warszawa

**Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej
w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu**

Działając w imieniu spółki [REDACTED] Sp. z o.o. („Spółka”) na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców w zw. z art. 109a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, niniejszym wnoszę o udzielenie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego od wynagrodzenia wypłacanego prokurentom spółki na podstawie uchwały zarządu o ich powołaniu.

Opis zdarzenia:

Zarząd Spółki na mocy uchwały powołał osoby będące polskimi rezydentami podatkowymi w charakterze prokurentów upoważnionych do reprezentowania Spółki w zakresie wynikającym z przepisów o prokurze. Osobom tym mocą uchwały Zarządu przysługuje z tego tytułu określone wynagrodzenie. Wątpliwość Spółki dotyczy objęcia prokurentów obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego na mocy przepisów, które weszły w życie 1 stycznia 2022 r.

Pytanie:

Czy wynagrodzenie wypłacane prokurentom Spółki na podstawie uchwały Zarządu o ich powołaniu podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu?

Stanowisko wnioskodawcy:

Zdaniem Spółki wynagrodzenie prokurentów wypłacane na podstawie uchwały Zarządu o ich powołaniu nie podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Uzasadnienie:

Zgodnie art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

Należy zauważyć, że prokura jest pełnomocnictwem udzielonym przez przedsiębiorcę, które obejmuje umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem

przedsiębiorstwa. Przepisy Kodeksu Cywilnego regulujące prokurę (art. 109¹ do 109⁹) nie posługują się pojęciem powołania prokurenta czy pełnienia przez niego funkcji. Analogicznie jest w przypadku spółek osobowych, gdzie prokurent jest ustanawiany. Dopiero w przypadku spółek kapitałowych pojawia się pojęcie powołania prokurenta. Zgodnie z art. 208 § 6 Kodeksu Spółek Handlowych powołanie prokurenta wymaga zgody wszystkich członków zarządu. Trudno jednak uznać, że prokurent jest powoływany do pełnienia funkcji. Nadal powołanie polega na ustanowieniu pełnomocnictwa z zakresem działania wynikającym z charakteru prokury. Ilekroć ustawodawca posługuje się w Kodeksie Spółek Handlowych pojęciem „funkcji” odnosi je do członka zarządu, rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej bądź dyrektora (art. 202 § 1 i §2, art. 203 § 1 i 3, art. 218 § 1 i §2, art. 231 § 3, art. 300⁶³, art. 300⁷⁴, art. 369 § 1 i § 4, art. 370 § 1 i §3). Pojęcie „funkcji” odnosi się zatem wyłącznie do organów spółki, nie zaś do prokurentów.

Za różnym traktowaniem prokurentów przemawia również odmienne opodatkowanie ich wynagrodzenia na gruncie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych („Ustawa PIT”). Zgodnie z art. 13 pkt 7 Ustawy PIT przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych stanowią tzw. przychody z działalności wykonywanej osobiście. W wydawanych przez siebie interpretacjach Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stoi na stanowisku, że wynagrodzenie prokurenta otrzymywane na podstawie uchwały zarządu spółki stanowi tzw. dochód z innych źródeł a więc nie dochód z działalności wykonywanej osobiście, o którym mowa w art. 13 pkt 7 Ustawy PIT. Tak np. interpretacja z dnia [REDAKTOWANO] r. znak [REDAKTOWANO], czy też [REDAKTOWANO] r., znak [REDAKTOWANO] oraz z dnia [REDAKTOWANO] r., znak [REDAKTOWANO]

Resumując, wynagrodzenie prokurentów nie powinno podlegać ubezpieczeniu zdrowotnemu, gdyż:

- Po pierwsze odmiennie przedstawiałaby się sytuacja prokurentów ustanawianych na gruncie przepisów Kodeksu Cywilnego i Kodeksu Spółek Handlowych;
- Po drugie dlatego, że prokurent nie pełni żadnej „funkcji” w rozumieniu przepisów Kodeksu Spółek Handlowych (te pełnione są wyłącznie przez członków organów spółki).

W imieniu Wnioskodawcy,

[REDAKTOWANO]