

15.03.2022 r.

BP.5132.49.2022

2022.88077.AKL

**P. Sp. z o.o.**

**Decyzja nr 40/2022/BP  
Prezesa  
Narodowego Funduszu Zdrowia**

Na podstawie 109a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o świadczeniach”, w zw. z art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162), zwanej dalej „Prawem przedsiębiorców”, po rozpatrzeniu wniosku P. Sp. z o.o. z siedzibą we ... o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu:

**uznają za nieprawidłowe stanowisko przedsiębiorcy zgodnie z którym nie podlega zgłoszeniu ubezpieczeniu zdrowotnemu, na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, obywatel polski, nieposiadający miejsca zamieszkania w Polsce w związku z pełnieniem funkcji członka zarządu w P. Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu na mocy aktu powołania i uzyskiwaniem z tego tytułu wynagrodzenia.**

**Uzasadnienie**

Wnioskiem z dnia 15 lutego 2022 r. P. Sp. z o.o. z siedzibą we ... KRS ..., NIP ..., REGON ..., zwana dalej: „Przedsiębiorcą”, zwróciła się do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia (data wpływu do organu 16 luty 2022 r.) o interpretację indywidualną w zakresie przepisów dotyczących podlegania obowiązkowi ubezpieczenia członka zarządu zasiadającego w organach spółki, ustanowionego na mocy aktu powołania i uzyskiwania z tego tytułu wynagrodzenia.

Do wniosku zostało załączone potwierdzenie uiszczenia opłaty od wniosku w kwocie 40 zł.

Wniosek zawierał elementy wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 109a ustawy o świadczeniach.

W opisie stanu faktycznego Przedsiębiorca wskazał, że jednym z członków zarządu Spółki jest obywatel polski, który od 1 stycznia 2022 r., ma miejsce zamieszkania w Portugalii. Podstawą pełnienia funkcji członka zarządu jest uchwała wspólników. Uchwała wspólników przyznaje ww. wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu, który wykonuje swoje obowiązki w trakcie pobytu w Polsce.

Ponadto ww. członek zarządu jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w innej spółce kapitałowej – zwanej dalej „Pracodawca” z siedzibą w Polsce, który jako płatnika składek odprowadza z wynagrodzenia ww. członka zarządu składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne. Wnioskodawca w opisie stanu faktycznego podkreślił, iż ww. członek zarządu złożył wniosek US-5 do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o ustalenie ustawodawstwa właściwego dla celów ubezpieczeniowych w oparciu o przepisy Rozporządzenia Wspólnotowego 883/2004, wnioskując o utrzymanie ubezpieczenia społecznego w Polsce w związku z wykonywaniem umowy o pracę w Polsce.

Wobec powyższego oraz w związku z nowelizacją ustawy o świadczeniach, w szczególności dodania art. 66 ust. 1 pkt 35a, Przedsiębiorca chciałby potwierdzić zakres ciążących na nim obowiązków odnośnie wynagrodzenia członka zarządu z tytułu pełnienia funkcji w organach spółki.

Przedsiębiorca zadał we wniosku następujące pytanie: Czy członek zarządu, jako osoba nieposiadająca miejsca zamieszkania w Polsce, podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego w Polsce w związku z pełnieniem funkcji członka zarządu w Spółce na mocy aktu powołania i uzyskiwaniem z tego tytułu wynagrodzenia?

Zgodnie ze stanowiskiem Przedsiębiorcy, członek zarządu jako osoba nieposiadająca miejsca zamieszkania w Polsce, nie podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego w Polsce w związku z pełnieniem funkcji w organach spółki na podstawie aktu powołania i uzyskiwania z tego tytułu wynagrodzenia.

Z uwagi na to, że ww. nie ma miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i tym samym nie spełnia jednej z dwóch przesłanek określonych w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o świadczeniach, w ocenie Przedsiębiorcy art. 66 ust. 1 pkt 35 a ustawy o świadczeniach nie ustanawia tytułu do objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym osoby pełniącej funkcję członka zarządu na podstawie aktu powołania.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia, w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji zważył, co następuje.

**Stanowiska Przedsiębiorcy jest nieprawidłowe.**

Zgodnie z art. 34 ust. 1-3, 5 i 6 Prawa przedsiębiorców, przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia co do zakresu

i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna). Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych. Przedsiębiorca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawia zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe oraz własne stanowisko w sprawie. Udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz z pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40 zł. Opłatę wnosi się w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

Na podstawie art. 109a ustawy o świadczeniach Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 34 ustawy - Prawo przedsiębiorców, w zakresie spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym. Interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, Fundusz niezwłocznie zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej. Do spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym nie należą sprawy dotyczące składek na ubezpieczenie zdrowotne należące do właściwości organów ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2021, poz. 266 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.).

Przepis art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o świadczeniach stanowi, iż ubezpieczonymi są osoby posiadające obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), zwanego dalej „państwem członkowskim UE lub EFTA” lub Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północne, zwanego dalej „Zjednoczonym Królestwem”, zamieszkujące na terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA, lub Zjednoczonego Królestwa, jeżeli podlegają zgodnie z art. 66 obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego albo ubezpieczają się dobrowolnie na zasadach określonych w art. 68.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 883/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (Dz.U.L 166 z 30.4.2004,s1) - dalej rozporządzenie nr 883/2004, osoba podlega ustawodawstwu tylko jednego państwa członkowskiego, a ustawodawstwo takie ustalane jest zgodnie z przepisami tytułu II. W przypadku osób wykonujących pracę najemną lub na własny rachunek, osoby te podlegają

ustawodawstwu państwa w którym wykonują taką pracę. Dopiero, w sytuacji wykonywania pracy w kilku państwach członkowskich niezbędne jest ustalenie, którego państwa przepisy mają zastosowanie. W Polsce, w odniesieniu do pracowników, kompetencje taką posiada Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS).

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.), tzw. Polski Ład, wprowadziła zmiany do art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach, polegające na objęciu obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego osób powołanych do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie (są to m.in. członkowie zarządu). Obecne brzmienie zmienianego art. 81 ust. 8 pkt 11a ustawy o świadczeniach zdrowotnych wskazuje, że kwota odpowiadająca wysokości wynagrodzenia otrzymywanego z tytułu powołania stanowi podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

A coherentia, łączne odczytanie art. 66 ust. 1 pkt 35a i art. 81 ust. 8 pkt 11a ustawy o świadczeniach prowadzi do konkluzji, że obowiązkowi składkowemu będą podlegały osoby spełniające łącznie następujące przesłanki: 1) zostały powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania w ścisłym tego słowa znaczeniu, tj. z wyłączeniem osób wybranych do pełnienia funkcji w organach podmiotów prywatnoprawnych lub publicznoprawnych, oraz 2) uzyskują z tytułu powołania wynagrodzenie, podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym, niezależnie od źródła przychodu. Powyższe kryteria decydują o obowiązku ubezpieczenia osób, dla których przepisy Polskiego Ładu wprowadziły w art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach nowy tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego.

Należy podkreślić, iż członek zarządu Przedsiębiorcy jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w spółce kapitałowej z siedzibą w Polsce oraz jest na mocy uchwały Spółki powołany do pełnienia funkcji w organach Przedsiębiorcy, a nadto uzyskuje wynagrodzenie w związku z pełnioną funkcją. Wnioskodawca we wniosku nie wskazał faktu zatrudnienia ww. członka zarządu w innym państwie członkowskim UE/EFTA. Dodatkowo ww., pomimo braku zbiegu dwóch ustawodawstw, wystąpił o ustalenie ustawodawstwa właściwego do ZUS.

Mając na uwadze przedstawiony we wniosku opis zaistniałego stanu faktycznego oraz cytowane przepisy stwierdzić należy, że w przedmiotowej sprawie ziściły się wszystkie przesłanki, które warunkują powstanie obowiązku podlegania członka zarządu ubezpieczeniu zdrowotnemu na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach.

Z tych względów stanowisko własne Przedsiębiorcy przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej należy uznać za nieprawidłowe.

Końcowo należy wskazać, iż organ wydający interpretację opiera się wyłącznie na opisie stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego podanego we wniosku, nie prowadzi postępowania dowodowego.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak na wstępie.

### **Pouczenie**

Od niniejszej decyzji stronie przysługuje:

1) na podstawie art. 34 ust. 5 Prawa przedsiębiorców w zw. z art. 127 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2021 poz. 735, z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.a.”, prawo wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji, wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy albo

2) na podstawie art. 127a k.p.a., w zw. z art. 127 § 3 k.p.a., prawo zrzeczenia się prawa wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Oświadczenie o zrzeczeniu należy złożyć do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji. Z dniem doręczenia Prezesowi Narodowego Funduszu Zdrowia oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, decyzja staje się ostateczna i prawomocna, albo

3) na podstawie art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2325, z późn. zm.) prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, z pominięciem wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia.

Na podstawie art. 214, art. 219 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz na podstawie § 2 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 221, poz. 2193, z późn. zm.) strona jest zobowiązana uiścić wpis stały od skargi w wysokości 200 złotych.

Na podstawie art. 243 ustawy o postępowaniu przed sądami administracyjnymi strona, która spełnia ku temu przesłanki, może ubiegać się o przyznanie prawa pomocy.

Na podstawie art. 35 ust. 1 Prawa przedsiębiorców interpretacja indywidualna nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, z tym że przedsiębiorca nie może być obciążony sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji indywidualnej ani daninami w wysokości wyższej niż wynikające z uzyskanej interpretacji indywidualnej.