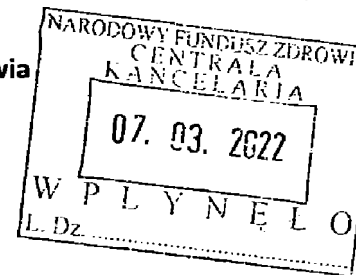


[REDAKCYJA], 21 lutego 2022 r.

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



Wnioskodawca:

[REDAKCYJA] sp. z o.o.  
[REDAKCYJA]  
[REDAKCYJA] [REDAKCYJA]

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

Działając w imieniu [REDAKCYJA] sp. z o. o. z siedzibą w [REDAKCYJA] (dalej również jako: „Wnioskodawca”, „Strona” lub „Spółka”), na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo Przedsiębiorców (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 162, 2105) w zw. 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 2021 r. poz. 1285 ze zm., zwana dalej: „ustawa o NFZ”) niniejszym wnoszę o udzielenie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego od wynagrodzenia wypłaconego prokurentowi.

1. Opis zaistniałego zdarzenia faktycznego, którego dotyczy wniosek

Zarząd Wnioskodawcy udzielił prokury samoistnej osobie fizycznej, na zasadzie art. 109<sup>1</sup> i następnych Kodeksu cywilnego („KC”), która to podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce. Z tytułu udzielonej prokury Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w drodze uchwały ustaliło miesięczne wynagrodzenie w stałej wysokości. Dochody te prokurent wykaże jako dochody z innych źródeł na podstawie art. 10 ust. 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, gdyż nie są one dochodami z umowy zlecenia zgodnie z art. 750 Kodeksu cywilnego ani nie wynikają ze stosunku powołania, lecz są otrzymywane z tytułu udzielonej prokury.

2. Pytanie

Czy prokurent otrzymujący wynagrodzenie z tytułu udzielonej prokury podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego?

3. Stanowisko wnioskodawcy w sprawie, której dotyczy wniosek

Zdaniem wnioskodawcy, wypłata prokurentowi wynagrodzenia z tytułu udzielonej prokury nie stanowi podstawy do podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Zamknięty katalog podmiotów objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym znajduje się w art. 66 ust. 1 ustawy o NFZ. Od 1.01.2022 r. do przepisów art. 66 ust.1 został dodany pkt 35a, na podstawie którego obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają także osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu otrzymują wynagrodzenie. Osoby te są

zgłaszane do ubezpieczenia zdrowotnego przez podmiot wypłacający wynagrodzenie (art. 75 ust. 17a ustawy z 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) – dalej u.ś.o.z.). Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a, powstaje z dniem powołania i wygasa z dniem odwołania (art. 73 pkt 17b u.ś.o.z.).

Zgodnie z powszechnie akceptowanym stanowiskiem, źródłem umocowania prokurenta nie jest akt powołania, a jednostronne oświadczenie woli. Pojęcia te nie są ze sobą zbieżne. 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 (art. 109<sup>1</sup> § 1 ustawy z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740) - dalej k.c.). Udzielenie i wygaśnięcie prokury przedsiębiorca powinien zgłosić do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej albo rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (art. 109<sup>8</sup> § 1 k.c.). Prokura najogólniej rzecz biorąc jest to pełnomocnictwo udzielane przez przedsiębiorcę podlegającego wpisowi do rejestru przedsiębiorców w zakresie czynności związanych z prowadzeniem przedsiębiorstwa. Innymi słowy, jest formą (postacią) umocowania do działania w cudzym imieniu, opartą na oświadczeniu reprezentowanego (art. 96 Kodeksu cywilnego). Udzielenie prokury jest przy tym uznawane za jednostronną czynność prawną. Do udzielenia prokury wystarczające jest zatem złożenie oświadczenia woli przez podmiot do tego uprawniony.

Z treści art. 66 ust. 1 pkt 35a wynika, iż obowiązkiem objęcia ubezpieczenia są wyłącznie osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania. Wnioskodawca w tym zakresie nie powołuje ani nie wybiera prokurenta na mocy aktu powołania.

Na marginesie, niezależnie od powyższego, należy wskazać, że w przypadku przychodów z innych źródeł płatnik nie oblicza zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W konsekwencji, również na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy o NFZ składka zdrowotna jest obniżona do 0 zł. Zgodnie bowiem z treścią tego przepisu: „W przypadku nieobliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przez płatnika, od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składki, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł.”

Podsumowując, obowiązek podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jest bezpośrednio związany z podstawą prawną wymienioną w art. 66 ustawy o NFZ. Natomiast prokurent otrzymujący wynagrodzenie ustanowiony na podstawie jednostronnego oświadczenia zarządu nie jest objęty obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. W konsekwencji, wnioskodawca nie jest zobowiązany do odprowadzenia i pobrania składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Za Spółkę:

