



██████████ dnia 14 marca 2022r.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

ul. Rakowiecka 26/30

02-528 Warszawa

Wnioskodawca:

██████████ sp. z o.o. w ██████████

ul. ██████████

██████████

Numer KRS ██████████

NIP ██████████

REGON ██████████

L. ██████████

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

Działając w imieniu wnioskodawcy ██████████ spółki z ograniczona odpowiedzialnością w ██████████ dalej: „wnioskodawca”, „spółka” (odpis KRS w załączeniu), na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 06 marca 2018r.- Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021r. poz. 162 ze zm.) w zw. z art. 109a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U z 2021r. poz.1285 ze zm.), dalej: „ustawa o NFZ”, niniejszym wnoszę o udzielenie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnego od wypłacanego prokurentowi na podstawie uchwały nr ██████████ Zarządu ██████████ sp. z o.o. w ██████████ z dnia ██████████ w sprawie ustanowienia prokury w Spółce „██████████” Sp.z o.o w ██████████ (dalej: „uchwała”).

1. Opis zdarzenia, którego dotyczy wniosek

Wnioskodawca jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością - spółką celową powołaną przez Miasto ██████████ do realizowania zadań własnych Gminy ██████████ z zakresu tworzenia

organizacyjnych warunków sprzyjających upowszechnianiu kultury fizycznej oraz poprawy warunków uprawiania sportu na terenie Gminy [REDAKTOWANE].

Wnioskodawca realizując, w oparciu o umowę wykonawczą zawartą z Miastem [REDAKTOWANE], powierzone mu zadania, świadczy usługi publiczne, które obejmują zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie kultury fizycznej i działalności kulturalnej oraz tworzenie organizacyjnych warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Ww. uchwałą zarząd wnioskodawcy ustanowił prokurenta i ustalił mu z tego tytułu wynagrodzenie miesięczne (uchwała w załączeniu). Wspomniana funkcja prokurenta u wnioskodawcy nie wiąże się ze stałym jej wykonywaniem, a jedynie w razie nieobecności jednego z członków zarządu wnioskodawcy. Jest on zatem ustanowiony na ww. wskazany wypadek. Nie jest to powołanie do organów spółki. Zgodnie z art. 1091 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm. zwanej dalej Kodeksem cywilnym), prokura jest pełnomocnictwem obejmującym umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa.

Wypłata wynagrodzenia z tytułu ustanowionej prokury odbywa się wyłącznie na podstawie ww. uchwały. Na wykonywanie ww. funkcji wnioskodawca nie zawarł z prokurentem odrębnej umowy o pracę. Ustanowiony mocą ww. uchwały prokurent, nie wykonuje swoich obowiązków na podstawie zawartego stosunku pracy. Tym samym nie powinien podlegać:

- 1) ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu;
- 2) opodatkowaniu podatkiem od wypłacanego wynagrodzenia;
- 3) pozostałym rozliczeniom kosztowym i rozliczeniom ulg, do których posiada uprawnienia.

Przychodów uzyskiwanych z prokury na mocy ww. uchwały powołania nie zalicza się do przychodów wymienionych w powyższym katalogu i należy zakwalifikować je do podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym przychodów z innych źródeł – na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o PIT.

Tym samym od wypłaty ww. wynagrodzenia prokurenta wnioskodawca nie powinien być zobowiązany do regulowania obowiązkowych składek społecznych i

zdrowotnych, jako że samo pełnienie funkcji prokurenta nie skutkuje powstaniem obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne. Osiągnięcie przez prokurenta wynagrodzenia z tytułu pełnionej funkcji nie rodzi również obowiązku opłacania składek zdrowotnych, jeśli nie jest związane z powstaniem określonego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń społecznych np. umowy o pracę lub umowy zlecenia. Podlega jedynie opodatkowaniu.

2. Pytanie:

Czy prokurent pełniący swoją funkcję jedynie na podstawie uchwały zarządu i otrzymujący z tego tytułu wynagrodzenie bez zawierania odrębnej umowy ze spółką, podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego?

3. Stanowisko wnioskodawcy w sprawie, której wniosek dotyczy.

Wraz z wejściem w życie Polskiego Ładu osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie, zostały objęte obowiązkiem opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne. Pojawia się jednak pytanie o prokurentów. W związku z wejściem w życie Polskiego Ładu na stronie Zakładu Ubezpieczeń Społecznych znalazła się zakładka zmiany w składce zdrowotnej od 2022 r. – najczęściej zadawane pytania. Możemy tam znaleźć pytanie o następującej treści: „Czy osoby powołane do pełnienia funkcji to nie tylko członkowie zarządu, ale również inne osoby, np. członkowie komisji itp.?”. ZUS odpowiedział w następujący sposób: „Tak, nie tylko członkowie zarządu. Także inne osoby, o ile przychód przez nie uzyskiwany jest kwalifikowany do źródła wskazanego w art. 13 pkt 7 ustawy o PIT.”

Wymieniony w odpowiedzi art. 13 pkt 7 ustawy o PIT stanowi, że za przychody z działalności wykonywanej osobiście uważa się przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do **składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych**. Tymczasem prokurent to wyznaczona przez spółkę osoba o szczególnym rodzaju pełnomocnictwa zwanego „prokurą”. Prokurentem może być osoba fizyczna posiadająca pełną zdolność do czynności prawnych. Warto podkreślić, iż prokurent ma uprawnienia do ustanowienia pełnomocnika do

poszczególnej czynności lub pewnego rodzaju czynności. Jednakże prokura nie może być przeniesiona.

Zgodnie z art. 1091 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm. zwanej dalej Kodeksem cywilnym), prokura jest pełnomocnictwem obejmującym umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa.

Prokurent może wykonywać swoje obowiązki na podstawie zawartego stosunku pracy. W takiej konfiguracji będzie podlegał tak samo jak osoba zatrudniona na umowę o pracę obowiązkowo:

- 4) ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnemu;
- 5) opodatkowaniu podatkiem od wypłacanego wynagrodzenia;
- 6) pozostałym rozliczeniom kosztowym i rozliczeniom ulg, do których posiada uprawnienia.

Prokura wykonywana wyłącznie na mocy ustanowienia (powołania) jak to ma miejsce u wnioskodawcy, stanowi natomiast szczególne pełnomocnictwo do dokonywania określonych czynności prawnych w imieniu i na rzecz podmiotu dającego umocowanie (powołanie do dokonywania czynności) prokurentowi.

Nie będzie więc to powołanie do organów spółki. Przychodów uzyskiwanych z prokury na mocy uchwały powołania nie można zatem zaliczyć do przychodów wymienionych w powyższym katalogu.

Uwzględniając przywołane wynagrodzenie prokurenta ustalone na mocy uchwały o powołaniu, należy zakwalifikować je do podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym przychodów z innych źródeł – na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o PIT. Artykuł ten wskazuje, iż za przychody z innych źródeł uważa się m.in.:

- 1) kwoty wypłacone po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego wskazanej przez niego osobie lub członkowi jego najbliższej rodziny, w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;
- 2) kwoty uzyskane z tytułu zwrotu z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego; wypłaty z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego, w tym także dokonane na rzecz osoby uprawnionej na wypadek śmierci oszczędzającego;
- 3) zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego;
- 4) alimenty;
- 5) stypendia;

- 6) świadczenia otrzymane z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach;
- 7) dotacje (subwencje);
- 8) nagrody i inne nieodpłatne świadczenia.

Katalog ten nie jest zamknięty. Do przychodów z innych źródeł należy więc zaklasyfikować także takie, które nie zostały wymienione w powyższym katalogu oraz w rodzajach przychodów wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 1–8 ustawy o PIT (m.in. działalność gospodarcza, najem, kapitały pieniężne, odpłatne zbycie ruchomości i nieruchomości itd.). Wynagrodzenie prokurenta nie zostało nigdzie wymienione, więc należy je zaklasyfikować do przychodów z innych źródeł.

Organy skarbowe niejednokrotnie wypowiedziały się co do kwalifikacji przychodów z tytułu pełnienia funkcji prokurenta. Zdaniem fiskusa przychody tego rodzaju powinny zostać zakwalifikowane jako przychody z innych źródeł (np. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 9 października 2019 r., sygn. [REDAKTED]). W kontekście powyższej interpretacji KIS, z cytowanej powyżej odpowiedzi ZUS wynika więc, że prokurent nie powinien podlegać obowiązkowi opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Podsumowując:

Wynagrodzenie prokurenta stanowi przychód z innych źródeł i podlega opodatkowaniu. W odróżnieniu jednak od członka zarządu, prokurent rozlicza się samodzielnie w zeznaniu rocznym. Zatem spółka nie pełni funkcji płatnika i od wypłaconego prokurentowi wynagrodzenia nie pobiera zaliczki na podatek.

Od dnia 1 stycznia 2022 r. zgodnie z treścią art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Mając na względzie stanowisko Ministra Zdrowia z dnia 18 lutego 2022r., w myśl którego:

„ Należy bowiem zauważyć, że art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, ze zm.), dalej jako „ustawa o PIT”, określając przychody z działalności wykonywanej osobiście, posługuje się wyrażeniem „przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych”. Tymczasem w art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach zdrowotnych prawodawca nie doprecyzował, że w przepisie tym chodzi o „wszelkie formy

powołania”, a jedynie posłużył się wyrażeniem „akt powołania”. Zestawienie tych dwóch przepisów prawa w ramach wykładni systemowej prowadzi do wniosku, że art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach zdrowotnych ma węższy zakres podmiotowy niż art. 13 ust. 7 ustawy o PIT, bowiem ten drugi przepis prawny dotyczy wszystkich osób wchodzących w skład organów stanowiących osoby prawnej („niezależnie od sposobu ich powoływania”), a ten pierwszy jedynie tych osób, które weszły do tych organów na mocy „aktu powołania”.

- oraz biorąc pod uwagę, iż prokurent nie jest organem osoby prawnej, uznać należy, iż nie jest on objęty obowiązkowym ubezpieczeniem społecznym. W konsekwencji wnioskodawca nie jest zobowiązany do odprowadzania i pobierania składki na ubezpieczenie zdrowotne, tym bardziej iż spółka nie jest płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzenia prokurenta ustanowionego ww. uchwałą.

