



8 marca 2022 r.

Wnioskodawca:

██████████ S.A.

ul. ██████████

██████████ ██████████

NIP: ██████████



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

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

Na podstawie art. 34 ust 1. ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo Przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 162 z późn. zm.) 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 z późn. zm., dalej „ustawa o NFZ”), działając w imieniu ██████████ S.A („Wnioskodawca” lub „Spółka”) niniejszym wnoszę o udzielenie pisemnej interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego przez prokurentów Spółki.

1. Stan faktyczny

Wnioskodawca jest spółką akcyjną, która zatrudnia pracowników i jest płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenia zdrowotne. W Spółce oprócz zarządu działają również dwaj prokurenci.

Jednemu z prokurentów udzielono prokury uchwałą z 29 marca 2017 roku, natomiast drugiemu z prokurentów uchwałą nr 4/2021 z 18 czerwca 2021 r. Na podstawie ww. uchwał Spółka udzieliła prokurentom prokury łącznej do reprezentowania Spółki wraz z członkiem zarządu.

Prokurenci pobierają wynagrodzenie z tytułu pełnionej funkcji, które jest wypłacane przez Spółkę.

2. Pytanie

Czy w związku ze zmianami wprowadzonymi w ustawie o NFZ, prokurenci Spółki, którzy pełnią tę funkcję na podstawie uchwały zarządu i pobierają z tego tytułu wynagrodzenie, są objęci obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym?

3. Stanowisko Spółki

Prokurenci, którzy pełnią tę funkcję na podstawie uchwały zarządu i pobierają wynagrodzenie nie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, a w efekcie Spółka nie musi opłacać z tego tytułu składki zdrowotnej.



4. Uzasadnienie stanowiska Spółki

Zgodnie z brzmieniem przepisów ustawy o NFZ wprowadzonych przez ustawę 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. 2021 poz. 2105 ze zm., dalej „ustawa zmieniająca”) tzw. Polskim Ładem, osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie, podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu (art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o NFZ).

Należy zaznaczyć, że prokura jest specjalnym rodzajem pełnomocnictwa uregulowanym w art. 109¹ – 109⁹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm., dalej: „KC”). Zgodnie z ww. regulacją prokura udzielana jest przez przedsiębiorcę podlegającego obowiązkowi wpisu do rejestru przedsiębiorców i obejmuje ona swym zakresem umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa. Jednocześnie prokura stanowi pełnomocnictwo ograniczone swoim zakresem i nie obejmuje m.in. czynności zbycia przedsiębiorstwa, które to co do zasady może być dokonane wyłącznie przez właścicieli spółki czy też członków zarządu. W efekcie prokura stanowi pełnomocnictwo węższe w swym zakresie niż uprawnienia osób powołanych do zarządu spółki. Jednocześnie każde rozszerzenie prokury np. o uprawnienie do zbycia przedsiębiorstwa, wymaga udzielenia odrębnego pełnomocnictwa.

W tym miejscu warto zaznaczyć, że prokura powinna być pod rygorem nieważności udzielona na piśmie. KC nie określa natomiast formy takiego pisma, w szczególności nie uzależnia udzielenia prokury od wydania aktu powołania.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że udzielenie prokury to swoiste pełnomocnictwo do reprezentacji Spółki. Udzielenie prokury jest odmienną czynnością od powołania do organów Spółki np. zarządu czy rady nadzorczej, która powodowałaby obowiązek objęcia prokurentów obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym.

Do kwestii obowiązku opłacania składek zdrowotnych od wynagrodzenia prokurenta odnosi się również Zakład Ubezpieczeń Społecznych (dalej: „ZUS”), który na swojej stronie internetowej, w ramach omówienia zmian legislacyjnych, które weszły w życie w 2022 r., odpowiadając na pytanie, w jakich sytuacjach, z punktu widzenia ZUS, prokura będzie traktowana jak funkcja pełniona przez prokurenta, a kiedy jak powołanie, stwierdził że: *Zgłoszone do ubezpieczenia zdrowotnego powinny być osoby powołane do pełnienia funkcji za wynagrodzeniem na podstawie aktu powołania. Przez wynagrodzenie należy rozumieć przychody otrzymywane przez te osoby w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, niezależnie od źródła przychodu. Dotyczy to także prokurentów¹.*

¹ <https://www.zus.pl/o-zus/o-nas/programy-transformacji-cyfrowej-zus/zmiany-od-2022-r./faq> - stanowisko ZUS aktualne na dzień składania przedmiotowego wniosku.

Mając na uwadze powyższe, zdaniem ZUS objęcie prokurentów zgłoszeniem do ubezpieczenia zdrowotnego ma miejsce w przypadku osób pełniących swoje funkcje na podstawie aktu powołania. Do aktu powołania odnoszą się przepisy ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320, dalej: „KP”), zgodnie z którymi powołanie stanowi stosunek pracy, a w efekcie sam akt powołania powinien zawierać wszystkie istotne składniki stosunku pracy tj. stanowisko, termin przystąpienia do pracy, wysokość wynagrodzenia.

Odnosząc powyższe na sytuację Spółki należy podkreślić, że Spółka udzieliła prokury na podstawie uchwały zarządu, która nie określa wynagrodzenia z tego tytułu, miejsca wykonywania pracy czy też nazwy stanowiska. Uchwała stanowi natomiast o udzieleniu przez Spółkę prokury łącznej określonej w niej osobie

Dodatkowo w tym miejscu warto zaznaczyć, że pierwotne stanowisko prezentowane przez ZUS i opublikowane na ww. stronie internetowej było inne. W odpowiedzi na pytanie w jakich sytuacjach, z punktu widzenia ZUS, prokura będzie traktowana jak funkcja pełniona przez prokurenta,² a kiedy jak powołanie, ZUS jeszcze 3 lutego 2022 r. twierdził, że „Jeśli przychody prokurenta dla celów przepisów ustawy o PIT są zaliczane do źródła przychodów określonego w art. 13 pkt 7 ustawy o PIT to takie osoby powinny być zgłoszone do ubezpieczenia zdrowotnego jako osoby powołane do pełnienia funkcji za wynagrodzeniem”². W efekcie ZUS uzależniał konieczność objęcia prokurentów obowiązkowym ubezpieczeniem społecznym oraz opłacania składek zdrowotnych od wynagrodzenia prokurenta do kwalifikacji takiego przychodu na gruncie ustawy z dnia 6 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, dalej „ustawa o PIT”).

W tym miejscu należy zaznaczyć, że źródło przychodów, o którym mowa w art. 13 pkt 7 ustawy o PIT dotyczy „przychodów otrzymywanych przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych”. Jednocześnie wynagrodzenie prokurentów zaliczane jest do kategorii innych przychodów wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT. Potwierdzają to organy podatkowe w wydawanych interpretacjach³.

Mając na uwadze brzmienie powyższego przepisu należy podkreślić, że określa on wprost, że przychody zaliczone do tego źródła muszą być po pierwsze – otrzymywane przez określone osoby należące do organów stanowiących osób prawnych, tj. zarządu czy rady nadzorczej, a po drugie – przychody te otrzymują osoby przyjęte do tych organów na mocy powołania. Żaden z tych warunków nie został spełniony w odniesieniu do Spółki.

Mając na uwadze powyższe stanowisko oraz wnioski wskazane przez Spółkę we wcześniejszej sekcji uzasadnienia, udzielenie prokury (pełnomocnictwa) stanowi czynnością odmienną od powołania do pełnienia funkcji w Spółce. Ponadto, udzielenie prokury w Spółce zostało określone w uchwale zarządu

² <https://www.zus.pl/o-zus/o-nas/programy-transformacji-cyfrowej-zus/zmiany-od-2022-r./faq> - stanowisko ZUS z dnia 3 lutego 2022 r.

³ Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 16 stycznia 2019 r., sygn. [REDACTED]

niespełniającej wymagań dla aktu powołania w rozumieniu KP. W efekcie zdaniem Spółki do przedstawionego we wniosku stanu faktycznego nie znajdzie zastosowania art. 66 ust. 1 pkt. 35a ustawy o.NFZ oraz stanowisko wyrażone przez ZUS i jego konsekwencje w postaci objęcia prokurentów składkami zdrowotnymi.

Mając na uwadze powyższe, Spółka wnosi o potwierdzenie, że wynagrodzenie otrzymywane przez prokurentów Spółki nie powoduje objęcia tych osób obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym, a w efekcie po stronie Spółki nie powstanie obowiązek uiszczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne z tego tytułu.

W imieniu Spółki



Załącznik:

- 1. Dowód wniesienia opłaty od wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej;**
- 2. Aktualny odpis KRS Spółki.**