

WNIOSKODAWCA:

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
NIP: [REDACTED]

[REDACTED]

Dyrektor Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego
NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA
W Gdańsku
ul. Marynarki Polskiej 148
80-865 Gdańsk

[REDACTED]

[REDACTED], dnia 28 lutego 2022r.

Działając jako osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą pod firmą [REDACTED] (dalej Wnioskodawca) niniejszym wnoszę na podstawie art. 109a ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn.: Dz. U z 2018r. poz. 1510 z późn. zm – dalej ustawa zdrowotna) i art. 34 ust 5 ustawy z dnia 6 marca 2018r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018r. poz. 646 z późn. zm.) o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu stosowania art. 66 ust. 1 pkt. 35a ustawy zdrowotnej, w związku z art. 83 ust 2 tejże ustawy, który stanowi, iż 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 zdrowotną obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł.

UZASADNIENIE

1. Opis zdarzenie przyszłego

Wnioskodawca zamierza w ramach prowadzonej jednoosobowej działalności gospodarczej pod firmą [REDACTED], ustanowić swojego prokurenta, zgodnie art. 1091 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm. dalej Kodeks cywilny). Prokura jest pełnomocnictwem obejmującym umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa. Prokura zostanie, zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami, wpisana do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Prokurent będzie posiadał uprawnienia w imieniu Wnioskodawcy, m.in. do:

- a) zawierania różnego rodzaju umów, np. najmu, pożyczek lub kredytów, sprzedaży i innych;
- b) zaciągania zobowiązań wobec reprezentowanego podmiotu;
- c) reprezentowania podmiotu w czasie postępowań administracyjnych;
- d) wykonywania pozostałych czynności w związku z działalnością podmiotu.

Z pełnienia funkcji prokurent będzie pobierał wynagrodzenie - wynagrodzenie to będzie jedynym źródłem przychodów prokurenta.

2. Pytanie przyporządkowane do zdarzenia przyszłego.

Czy we wskazanych wyżej okolicznościach:

- a) w związku z pełnieniem funkcji prokurenta, który zostanie wpisany do CEIDG, pełniącego tę funkcję wyłącznie na tej podstawie bez nawiązywania stosunku pracy, lub umowy cywilnoprawnej, prokurent podlegać będzie z tego tytułu obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego?
- b) czy od wynagrodzenia z tyt. pełnienia funkcji prokurenta, które będzie wypłacane miesięcznie, Wnioskodawca jako płatnik składek będzie zobowiązany odprowadzać składki na ubezpieczenie zdrowotne?
- c) Czy w zdarzeniu przyszłym, opisanym wyżej, znajdzie zastosowanie art. 66 ust. 1 pkt. 35a ustawy zdrowotnej, w związku z art. 83 ust 2 teże ustawy, który stanowi, iż 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 zdrowotną obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł.

3. Stanowisko Wnioskodawcy

Zgodnie art. 1091 § 1 Kodeksu cywilnego, prokura jest pełnomocnictwem obejmującym umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa. Prokura może być udzielona wyłącznie przez:

1. przedsiębiorcę podlegającego obowiązkowi wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej
2. albo przedsiębiorcę podlegającego obowiązkowi wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Jak stanowi art. 1094 Kodeksu cywilnego, prokura może być udzielona kilku osobom łącznie (prokura łączna) lub oddzielnie. Prokurent posiada uprawnienia do dokonywania w imieniu podmiotu, który go umocował jako prokurenta, takich czynności, jak m.in.:

- a) zawieranie różnego rodzaju umów, np. najmu, pożyczek lub kredytów, sprzedaży i innych;
- b) zaciąganie zobowiązań wobec reprezentowanego podmiotu;
- c) reprezentowanie podmiotu w czasie postępowań administracyjnych;

Jak wynika z art. 41 ust. 1 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 zwanej dalej ustawą o PIT), osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń (wypłacają świadczenia) z tytułu działalności wymienionej poniżej wobec osób fizycznych – polskich rezydentów podatkowych, jako płatnicy podatków i składek ZUS są zobligowani do:

- a) pobrania zaliczki na podatek dochodowy;
- b) pomniejszenia podstawy do obliczenia powyższej zaliczki o właściwą wysokość miesięcznych kosztów uzyskania przychodów;
- c) potrącania w danym miesiącu składek ZUS.

Typy działalności (uzyskiwanych przychodów) wykonywanych przez polskich rezydentów podatkowych, wobec których płatnicy mają obowiązek poboru podatków i składek obejmują, zgodnie z art. 13 ustawy o PIT:

- 1) działalność artystyczną, literacką, naukowa, trenerska, oświatowa i publicystyczna, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, przychody z tytułu udziału w badaniach i eksperymentach prowadzonych przez podmioty tworzące system szkolnictwa wyższego i nauki, jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych,
- 2) działalność polskich arbitrów uczestniczących w procesach arbitrażowych z partnerami zagranicznymi,

- 3) czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób, nie wyłączając odszkodowania za utracony zarobek, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7
- 4) Sytuacja, w której organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym oraz płatników, i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, z wyjątkiem realizowania umów o zarządzanie przedsiębiorstwem
- 5) czynności realizowane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych
- 6) czynności realizowane przez członków Rady Mediów Narodowych
- 7) Działalność wykonywana na podstawie zawartej umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej
- 8) Wykonywanie usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, uzyskiwane wyłącznie od:
 - a) osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej;
 - b) właściciela (posiadacza) nieruchomości, w której lokale są wynajmowane, lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora – jeżeli podatnik wykonuje te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością;
 - c) przedsiębiorstwa w spadku
- 9) Sprzedaż praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, praw do projektów wynalazczych, praw do topografii układów scalonych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również z odpłatnego zbycia tych praw

Jeżeli osoba fizyczna wykonuje działalność wymienioną w punkcie 1 oraz w punkcie 8, to płatnik może zaniechać poboru zaliczki na podatek dochodowy w sytuacji, gdy podatnik złoży oświadczenie, że wykonywane przez niego usługi wchodzi w zakres prowadzonej działalności gospodarczej.

Osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej są zobligowane jako płatnicy podatków i składek:

- a) obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy;
- b) obliczać i odprowadzać składki ZUS ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego od tych przychodów;
- c) stosować właściwe miesięczne koszty uzyskania przychodów;
- d) stosować ulgi, do których pracownik posiada uprawnienie.

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

- a) ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnemu;
- b) opodatkowaniu podatkiem od wypłacanego wynagrodzenia;
- c) pozostałym rozliczeniom kosztowym i rozliczeniom ulg, do których posiada uprawnienia.

Prokura (pełnomocnictwo) jest udzielana tylko jako umocowanie, w konsekwencji prokurenta nie można zaliczyć do kręgu osób ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. – Dz. U. z 2016r. poz. 963 z późn. zm.). Zgodnie z art. 6 ust 1 pkt 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9 tej ustawy, osoby fizyczne, które na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej są pracownikami, z wyłączeniem prokuratorów. Na podstawie art. 8 tej ustawy, za pracownika uważa się osobę pozostającą w stosunku pracy, z zastrzeżeniem art. 2 i 2a.

Przepis art. 8 ust 2a stanowi, iż za pracownika w rozumieniu tej ustawy, uważa się także osobę wykonującą pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia albo umowy o dzieło, jeżeli umowa taka została zawarta z pracodawcą, z którym pozostaje w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonuje prace na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy. W oparciu o argumentację przedstawioną powyżej, prokurent powołany do pełnienia tej funkcji, nie będzie podlegał obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu w oparciu o art. 66 ust 1 pkt 1 ustawy zdrowotnej.

Dodatkowo, także w pozostałych punktach art. 66 ust 1 w/w ustawy nie wskazano, aby wypłacanie prokurentowi wynagrodzenia, powołanego do pełnienia tej funkcji w jednoosobowej działalności gospodarczej, podlegało obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu.

W katalogu działalności wymienionych w art. 13 ustawy PIT, nie występują czynności wykonywane przez prokurenta na mocy powołania (dotyczy to także sytuacji, gdy prokura jest realizowana na podstawie stosunku pracy czy umowy cywilnoprawnej). Prokura wykonywana na mocy powołania stanowi 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 art. 13 ustawy o PIT).

Wynagrodzenie prokurenta należy zatem zakwalifikować 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.:

- a) 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;
- b) kwoty uzyskane z tytułu zwrotu z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego;
- c) wypłaty z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego, w tym także dokonane na rzecz osoby uprawnionej na wypadek śmierci oszczędzającego;
- d) zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego;
- e) alimenty;
- f) stypendia;
- g) świadczenia otrzymane z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach;
- h) dotacje (subwencje);
- i) nagrody i inne nieodpłatne świadczenia.

Katalog ten nie jest zamknięty. Do przychodów z innych źródeł należy zaliczyć 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.

To oznacza, że płatnik nie pobiera od wynagrodzenia prokurenta zaliczki na PIT. Po zakończeniu roku musi jedynie sporządzić i przekazać prokurentowi oraz urzędowi skarbowemu informację PIT-11. Prokurent musi sam rozliczyć się z fiskusem po zakończeniu roku. Potwierdził to dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacjach indywidualnych m.in.: z 8 września 2021 r. (sygn. [REDAKTOWANE]), z 9 października 2019 r. (sygn. [REDAKTOWANE]), 24 kwietnia 2018 r. (sygn. [REDAKTOWANE]).

Brak obowiązku obliczania zaliczki na podatek dochodowy wiąże się z brakiem obowiązku opłacania składki zdrowotnej. Zgodnie z art. 83 ust. 2 Ustawy zdrowotnej, 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 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę zdrowotną obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł.

Powyższe oznacza, iż w sytuacji, gdy płatnik nie oblicza (nie potrąca z wynagrodzenia) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składki zdrowotnej, składkę zdrowotną obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł.

4. Zasadność wniosku

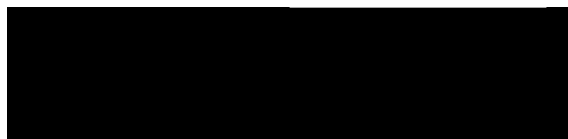
Przepis art. 109a ust. 1 Ustawy zdrowotnej stanowi, że Prezes Funduszu wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 34 Ustawy Prawo przedsiębiorców, w zakresie spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Prawo 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).

Wnioskodawca zamierza w ramach prowadzonej jednoosobowej działalności gospodarczej ustanowić prokurenta, zgodnie art. 1091 § 1 Ustawy Kodeks cywilny. Prokura jest pełnomocnictwem obejmującym umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa i zostanie ona, zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami, wpisana do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

W opisanym zdarzeniu przyszłym, rozstrzygnięcie w przedmiocie zastosowania przepisów art. 66 ust 1 pkt 35a ustawy zdrowotnej, z związku z art. 83 ust 2 tej ustawy pozwoli ustalić, czy powstanie wobec Wnioskodawcy obowiązek uiszczania składek na ubezpieczenie zdrowotne w odniesieniu do wynagrodzeń wypłacanych prokurentowi, powołanemu do pełnienia tej funkcji w odniesieniu do jednoosobowej działalności gospodarczej.

W świetle powyższego, niniejszy wniosek należy uznać za w pełni uzasadniony.



ZAŁĄCZNIKI:

- a) Wypis z CEIDG,
- b) Potwierdzenie uiszczenia opłaty w wysokości 40zł