



[REDACTED], dnia 23 marca 2022 r.

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

Wnioskodawca:

[REDACTED] Sp. z o.o.

ul. [REDACTED]

[REDACTED]

KRS: [REDACTED]

NIP: [REDACTED]

reprezentowany przez:

[REDACTED]

adres do doręczeń:

[REDACTED]

ul. [REDACTED]

[REDACTED]

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu

Działając w imieniu wnioskodawcy [REDACTED] spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [REDACTED], powołując się na udzielone mi pełnomocnictwo, którą poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię niniejszym przedstawiam, wnoszę na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 162 z późn. zm.) o wydanie pisemnej indywidualnej interpretacji w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Zaistniały stan faktyczny

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Dnia 28 czerwca 2005 r. Zarząd Wnioskodawcy udzielił prokury Wspólnikowi, który na dzień złożenia niniejszego wniosku posiada 90 % udziałów Wnioskodawcy. Z tytułu pełnienia obowiązków prokurenta samoistnego wspólnik otrzymuje wynagrodzenie. Jednocześnie wspólnik ten jest zatrudniony u Wnioskodawcy na podstawie umowy o pracę. Zakres obowiązków wynikających z umowy o pracę nie pokrywa się z zakresem obowiązków prokurenta samoistnego. Tym samym prokurent otrzymuje oddzielne wynagrodzenie za pełnienie funkcji prokurenta samoistnego.

[REDACTED]



Pytanie wnioskodawcy

Czy prokurent samoistny wnioskodawcy podlega z dniem 1 stycznia 2022 r. obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego od wypłacanego mu wynagrodzenie tytułem pełnienia funkcji prokurenta samoistnego w myśl art. 66 ust. 1 pkt 35a w zw. z art. 82 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.; dalej: ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej)? A jeżeli podlega to czy składka na ubezpieczenie zdrowotne z tego tytułu ulega obniżeniu do wysokości 0 zł zgodnie z art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej?

Stanowisko Wnioskodawcy

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Prokurent samoistny wnioskodawcy został zgodnie z art. 208 § 6 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.) powołany przez jego Zarząd dnia 28 czerwca 2005 r. i do dnia dzisiejszego pełni przedmiotową funkcję.

Zważając na powyższe należałoby uznać, iż podlega on obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

Jednocześnie zgodnie z art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki 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 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł.

Podstawą do zastosowanie składki w wysokości 0 zł jest nieobliczanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przez płatnika, od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składek zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 112 z późn. zm.; dalej: u.p.d.o.f.) osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18, osobom określonym w art. 3 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 4, zaliczki na podatek dochodowy, stosując do dokonywanego świadczenia, pomniejszonego o miesięczne koszty uzyskania przychodów w wysokości określonej w art. 22 ust. 9 oraz o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.

[REDACTED]

Przychód prokurenta Wnioskodawcy z tytułu pełnienia tej funkcji nie sposób zaliczyć do przychodu o którym mowa w art. 13 pkt 7 u.p.d.o.f. (przychód otrzymywany przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych), gdyż prokurent samoistny nie należy do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych.

Przychód taki zdaniem Wnioskodawcy należy zakwalifikować jako przychód z innych źródeł o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 oraz art. 20 u.p.d.o.f., który to jest katalogiem otwartym.

Powyższe zostało również zaakceptowane przez organy podatkowe w licznych interpretacjach m.in.: Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z [REDACTED] r., sygn. [REDACTED], Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacjach z [REDACTED] r. o sygn. [REDACTED]; sygn. [REDACTED], sygn. [REDACTED], Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi w interpretacji z [REDACTED] r., sygn. [REDACTED]; Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji z [REDACTED], sygn. [REDACTED] oraz Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji z [REDACTED] r., sygn. [REDACTED].

Tym samym kwalifikując przychód prokurenta z tytułu pełnienia tej funkcji jako przychód z innych źródeł wnioskodawca nie jest obowiązany na podstawie u.p.d.o.f. jako płatnik do obliczenia jak i pobrania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych tytułem wypłacanego wynagrodzenia prokurentowi samoistnemu za pełnienie tej funkcji.

Zdaniem wnioskodawcy doszło więc do spełnienia przesłanek o których mowa w art. 83 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, a tym samym składka na ubezpieczenie zdrowotne z tego tytułu ulega obniżeniu do wysokości 0 zł.

Tytułem opłaty od wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej wnioskodawca uiścił kwotę 40 zł.

Załączniki:

1. pełnomocnictwo,
2. informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z Rejestru Przedsiębiorców,
3. potwierdzenie uiszczenia opłat.