

██████████, 09.03.2022 r.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia  
ePUAP: /NFZ-Centrała/SkrytkaESP

**Wnioskodawca:**

██  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

ul. ██  
██████████ | ██  
NIP ██

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

Na podstawie 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 w skrócie „ustawą o świadczeniach zdrowotnych”) w związku z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 162 ze zm.) wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów w zakresie objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym w związku z opisanym poniżej stanem faktycznym.

**Opis zaistniałego stanu faktycznego**

Wnioskodawca jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, która prowadzi działalność na podstawie wpisu do KRS. Na podstawie uchwał zarządu z dnia 29.07.2021 udzielono prokury samoistnej następującym osobom:

- Pani ██████████ M. T. ██████████,
- Pani ██████████ M. B. ██████████.

Prokura, jako szczególny rodzaj pełnomocnictwa, obejmuje umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa (art. 109<sup>1</sup> KC).

Pani ██████████ M. B. ██████████ otrzymuje od sierpnia 2021 r. wynagrodzenie z tytułu pełnienia przez nią funkcji prokurenta samoistnego. Podstawą wypłaty wynagrodzenia jest uchwała zgromadzenia wspólników Spółki z 06.08.2021 r. w przedmiocie przyznania wynagrodzenia prokurentowi z tytułu pełnionych funkcji.

Pani ██████████ M. T. ██████████ dotychczas nie otrzymywała wynagrodzenia jako prokurent ze Spółki, natomiast planowane jest rozpoczęcie wypłacania wynagrodzenia z tego tytułu w roku 2022. Podstawą wypłaty, podobnie jak w przypadku Pani ██████████ B. ██████████, będzie uchwała zgromadzenia wspólników Spółki.

Do końca 2021 r., zgodnie z uprzednio obowiązującymi przepisami prawa, od wynagrodzeń prokurentów Spółka nie pobierała składek na ubezpieczenie zdrowotne ani społeczne. Zmiany wprowadzone ustawą 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 (tzw. „Polski Ład”) spowodowały powstanie wątpliwości interpretacyjnych Wnioskodawcy w zakresie ustalenia, czy wyżej wymienieni, prokurenci samoistni, wynagradzani na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników o przyznaniu wynagrodzenia, podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

Prokurenci nie są związani ze Spółką umową o pracę, umową zlecenie, kontraktem menedżerskim ani żadną inną, podobną umową. Jedyną podstawą do wypłaty im wynagrodzenia z tyt. pełnionej funkcji prokury jest ww. uchwała zgromadzenia wspólników przyznająca wynagrodzenie, a podstawą pełnionej funkcji jest uchwała zarządu o udzieleniu prokury (zgodnie z art 41 KSH).

Wynagrodzenie to, na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (updof), kwalifikowane jest przez Spółkę i prokurentów do tzw. przychodów z innych źródeł, o których mowa w art. 20 ust. 1 updof.

## Pytanie

Czy wynagrodzenie uzyskiwane przez prokurentów podlega składkom zdrowotnym?

## Własne stanowisko Wnioskodawcy w sprawie

Zdaniem Wnioskodawcy wynagrodzenia uzyskiwane przez prokurentów, którym udzielona została prokura na podstawie uchwały zarządu nie są od 2022 roku objęte składką zdrowotną. Przychody takie, jak wskazano wyżej, na gruncie updof nie są zaklasyfikowane do przychodów osiąganych w związku art. 13 pkt 7 ustawy o PIT, czyli uzyskiwanych przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych.

Prokura udzielona na mocy uchwały zarządu zgodnie z art 41 KSH to szczególny rodzaj pełnomocnictwa i wynagrodzenie prokurenta nie jest przychodem osiąganym na podstawie art. 13 pkt 7 ustawy o PIT, a przychodem z innych źródeł na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o PIT.

Zgodnie z nowo wprowadzonym art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach zdrowotnych obowiązkowi *ubezpieczenia zdrowotnego* podlegają: **osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.**

W myśl art. 109<sup>1</sup> Kodeksu Cywilnego prokura jest pełnomocnictwem udzielonym przez przedsiębiorcę podlegającego obowiązkowi wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, które obejmuje umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa. Oznacza to, że prokurent pełni funkcję na podstawie ustanowionego pełnomocnictwa z zakresem działania wynikającym z charakteru prokury, o którym mowa w art. 109<sup>1</sup> Kodeksu Cywilnego.

Zatem wykładnia językowa prowadzi do wniosku, że zakres nowego przepisu nie powinien obejmować prokurentów, nie są oni bowiem formalnie powoływani do pełnienia określonej funkcji na mocy aktu powołania. Prokurenci działają na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, wynagrodzenia prokurentów nie są w związku z tym objęte obowiązkiem odprowadzania składki zdrowotnej.

  
pełnomocnik