

24 kwietnia 2024 r.

BP.5132.170.2022

2024.113678.KUB

**G. E. sp. z o. o.**

### **Decyzja nr 13/2024/BP**

**Prezesa**

**Narodowego Funduszu Zdrowia**

Na podstawie 109a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146), (zwanej dalej: „ustawą o świadczeniach”), oraz art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. 2024 r. poz. 236) (zwanej dalej: „Prawem przedsiębiorców”), po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez spółkę G. E. sp. z o.o. z siedzibą w ..... o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu,  
**uznają za prawidłowe stanowisko Spółki zawarte we wniosku z dnia 14 marca 2022 r., zgodnie z którym Spółka nie jest obowiązana do pobierania i odprowadzania składki zdrowotnej od wynagrodzenia prokurenta.**

### **Uzasadnienie**

G. E. sp. z o.o. z siedzibą w ....., wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: ....., posiadającą REGON: ..... oraz NIP: ..... (zwana dalej: „Spółką”), złożyła do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia, wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu (zwany dalej: „wnioskiem”). Z opisu stanu faktycznego przedstawionego we wniosku wynika, że zarząd Spółki złożył oświadczenie o udzieleniu prokury łącznej na rzecz dwóch osób fizycznych. Wynagrodzenie dla jednego z prokurentów wypłacane z tytułu pełnienia swoich funkcji zostało ustalone w drodze uchwały zarządu. Do końca 2021 r. Spółka nie odprowadzała składek na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia wskazanego prokurenta. W związku ze zmianą przepisów, która nastąpiła z dniem 1 stycznia 2022 r. Spółka ma wątpliwości czy w opisanym stanie faktycznym od wynagrodzenia prokurenta winna odprowadzać składki na ubezpieczenie zdrowotne. Spółka

wskazała ponadto, że podstawą działania prokurentów na rzecz Spółki jest wyłącznie oświadczenie o udzieleniu prokury przez zarząd. Prokurenta, którego wynagrodzenie wypłacane jest na podstawie uchwały zarządu, nie łączy ze spółką umowa zlecenia, umowa o dzieło, umowa o świadczenie usług, kontrakt menadżerski ani umowa o zarządzanie przedsiębiorstwem.

W związku z wyżej opisanym stanem faktycznym, Spółka przedstawiła stanowisko, zgodnie z którym: „Zdaniem Wnioskodawcy w opisanym stanie faktycznym nie jest on obowiązany do pobierania i odprowadzania składki zdrowotnej od wynagrodzenia prokurenta.”.

Prezes NFZ na mocy decyzji nr 72/2022/BP z dnia 7 kwietnia 2022 roku uznał za nieprawidłowe stanowisko przedstawione przez Spółkę we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej. W uzasadnieniu swego stanowiska wskazał, iż prokurent pełni swoją funkcję – jak wynika z przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 18) – w oparciu o akt powołania. Stąd należy stosować do niego przepisy art. 66 ust 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach. Przedmiotowa decyzja została doręczona Spółce w dniu 15 kwietnia 2022 r. Następnie wniosła ona, za pośrednictwem Prezesa NFZ, od powyższej decyzji, w dniu 9 maja 2022 r. skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (WSA w Warszawie).

Wyrokiem z dnia 24 listopada 2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w sprawie o sygn. akt VI SA/Wa 1446/22 ze skargi GC Energy Sp. z o.o., uchylił zaskarżoną decyzję. Skargę kasacyjną od przedmiotowego wyroku, w terminie określonym przez prawo, wniósł, do Naczelnego Sądu Administracyjnego (NSA), Prezes NFZ. Wyrokiem z dnia 18 stycznia 2024 r. (sygn. akt II GSK 674/23) NSA oddalił skargę kasacyjną dzieląc w całości stanowisko WSA w Warszawie. Dnia 23 kwietnia 2024 r. Prezesowi NFZ został doręczony prawomocny wyrok WSA w Warszawie z dnia 24 listopada 2022 r. sygn. akt VI SA/Wa 1446/22.

#### **Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia, po rozpoznaniu wniosku zważył, co następuje.**

W ocenie Prezesa Funduszu stanowisko Przedsiębiorcy jest prawidłowe.

Art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. stanowił: *„Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie”*. Następnie na mocy art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1265) doszło (od dnia 1 lipca 2022 r.) do zmiany treści art. 66 ust. 1 pkt 35a

ustawy o świadczeniach, który brzmi następująco: *„Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania oraz prokurenci, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym niezależnie od kwalifikacji do źródła przychodu w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.10), z wyłączeniem osób uzyskujących przychody, o których mowa w art. 13 pkt 5 lub 6 tej ustawy, których roczne wynagrodzenie z tego tytułu nie przekracza kwoty 6000 zł.”.*

Zestawienie treści obu przepisów wskazuje, że art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2022 r. (zatem na dzień złożenia wniosku o wydanie interpelacji indywidualnej) nie obejmował swoją hipotezą prokurentów. Ustawodawca dopiero na mocy wspomnianej ustawy nowelizującej w/w przepis (z datą obowiązywania od dnia 1 lipca 2022 r.) wprowadził nową kategorię podmiotów (tu: prokurentów), które podlegają z mocy prawa obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. Potwierdza to użycie przez ustawodawcę spójnika „oraz” poprzedzającego wyraz „prokurenci”. Oznacza to, że ustawodawca uznał tę kategorię podmiotów za dotychczas nie objętą hipotezą omawianej tu normy prawnej.

W związku z tym przyjąć trzeba, że stanowisko Spółki przedstawione we wniosku należy uznać za prawidłowe. Co oznacza, że w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. Spółka nie jest obowiązana do pobierania i odprowadzania składki zdrowotnej od wynagrodzenia prokurenta. Biorąc powyższe pod uwagę należało stwierdzić jak na wstępie.

Końcowo wyjaśnić należy, że przy ponownym rozpoznaniu niniejszej sprawy został zachowany 30 dniowy termin na wydanie interpretacji indywidualnej (o którym mowa w art. 34 ust. 12 Prawo przedsiębiorców). Zgodnie bowiem z utrwalonym stanowiskiem orzecznictwa i doktryny w przypadku uchylecia decyzji dotyczącej interpretacji indywidualnej przez sąd administracyjny, termin do rozpoznania wniosku o interpretację indywidualną liczy się „na nowo” od dnia doręczenia organowi interpretującemu prawomocnego wyroku tego sądu (tak dla przykładu wyrok WSA we Wrocławiu z 12 maja 2016 r., I SA/Wr 234/16). Prawomocny wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego został doręczony organowi w dniu 12 marca 2024 r. i z tą datą rozpoczął ponownie swój bieg 30 dniowy termin na rozpoznanie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej.

**Pouczenie:**

Od niniejszej decyzji stronie przysługuje:

- 1) na podstawie art. 34 ust. 5 Prawa przedsiębiorców w zw. z art. 127 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r.- Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2023 poz. 775, z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.a.” prawo wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji, wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, albo
- 2) na podstawie art. 127a k.p.a., w zw. z art. 127 § 3 k.p.a., prawo zrzeczenia się prawa wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Oświadczenie o zrzeczeniu należy złożyć do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji. Z dniem doręczenia Prezesowi Narodowego Funduszu Zdrowia oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, decyzja staje się ostateczna i prawomocna, albo
- 3) na podstawie art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 1634, z późn. zm.) prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, z pominięciem wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia.

Na podstawie art. 214, art. 219 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz na podstawie § 2 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 535) strona jest zobowiązana uiścić wpis stały od skargi w wysokości 200 złotych.

Na podstawie art. 243 ustawy o postępowaniu przed sądami administracyjnymi strona, która spełnia ku temu przesłanki, może ubiegać się o przyznanie prawa pomocy.