



██████████, dnia 08.03.2022 roku

**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 prokurenta 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 działa również jeden prokurent.

Prokurent został powołany uchwałą z 1 kwietnia 2019 roku na podstawie której Spółka udzieliła prokurentowi prokury łącznej do reprezentowania Spółki wraz z członkiem zarządu.

Prokurent pobiera wynagrodzenie z tytułu pełnionej funkcji, które jest wypłacane przez Spółkę.

**2. Pytanie**

[REDAKTOR], dnia 08.03.2022 roku

Czy w związku ze zmianami wprowadzonymi w ustawie o NFZ, prokurent Spółki, który pełni tę funkcję na podstawie uchwały zarządu i pobiera z tego tytułu wynagrodzenie, jest objęty obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym?

### **3. Stanowisko Spółki**

Prokurent, który pełni tę funkcję na podstawie uchwały zarządu i pobiera wynagrodzenie z tego tytułu nie podlega 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.

[REDAKTOWANE], dnia 08.03.2022 roku

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 prokurentów.

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, 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”. W efekcie ZUS uzależnił 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”).

[REDAKTOR], dnia 08.03.2022 roku

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 interpretacjach.

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 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 prokurenta Spółki nie powoduje objęcia tej osoby obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym, a w efekcie po stronie Spółki nie powstanie obowiązek uiszczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne z tego tytułu.

#### **Załączniki:**

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