

[REDAKCYJNE], dni 28 marca 2022 r.

Od:

[REDAKCYJNE] Sp. z o.o.

[REDAKCYJNE] 1

NIP: [REDAKCYJNE]

REGON: [REDAKCYJNE]

Wielkopolski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Poznaniu	
Data wpł.	31. 03. 2022
KANCELARIA	
L. dz.	2 2022(5)

Do:

Wielkopolski Oddział Wojewódzki NFZ

ul. Grunwaldzka 158

60-309 Poznań

**WNIOSEK O WYDANIE PISEMNEJ INTERPRETACJI  
W TRYBIE ART. 34 USTAWY PRAWO PRZEDSIĘBIORCÓW  
ORAZ ART. 109a USTAWY O ŚWIADCZENIACH OPIEKI ZDROWOTNEJ FINANSOWANYCH ZE  
ŚRODKÓW PUBLICZNYCH**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r., poz. 162 z późn. zm.) oraz art. 109a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r, o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm., dalej: **ustawa UZ**), [REDAKCYJNE] sp. z o.o. (dalej: „Wnioskodawca” lub „Spółka”) wnosi o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa ubezpieczeń społecznych w niżej opisanej sprawie.

**1. Opis zaistniałego stanu faktycznego oraz zdarzenia przyszłego**

Spółka jest podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą m.in. w zakresie prefabrykatów do budownictwa drogowego, kostki brukowej i ogrodzeń. W Radzie Nadzorczej Spółki zasiadają osoby fizyczne - Pan [REDAKCYJNE] K. K. i Pani [REDAKCYJNE] E. K. - mające ustalone prawo do emerytury (dalej: **Emeryci, Osoby Fizyczne, Państwo K.**). Osoby Fizyczne posiadają stałe miejsce zamieszkania poza granicami Polski, tj. Emeryci posiadają w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy, jako że są uznani za rezydentów podatkowych w Luksemburgu. Państwo [REDAKCYJNE] K. nie podlegają w Luksemburgu systemowi ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. W 2021 r. Państwo [REDAKCYJNE] K., zasiadający w Radzie Nadzorczej Spółki zgłoszeni byli do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego z kodem tytułu ubezpieczenia 224210. Na podstawie z art. 66. ust 1. pkt 35 ustawy UZ, nie podlegali obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego, jako członkowie Rady Nadzorczej posiadający miejsce zamieszkania poza granicami Rzeczypospolitej Polski.

**2. Pytanie**

Mając na uwadze przedstawiony powyżej stan faktyczny oraz zdarzenie przyszłe, Wnioskodawca wnosi o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa i odpowiedź na pytanie czy w myśl przepisów obowiązujących od 1.01.2022 r. wynagrodzenie Emerytów otrzymywane z tytułu zasiadania w Radzie Nadzorczej Spółki, którzy posiadają stałe miejsce zamieszkania poza granicami Polski, podlega w Polsce ubezpieczeniu zdrowotnemu?

### 3. Własne stanowisko Wnioskodawcy w sprawie

W ocenie Wnioskodawcy, członkowie Rady Nadzorczej nieposiadający miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a więc niebędący polskimi rezydentami podatkowymi, nie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu na podstawie art. 66. ust 1. pkt 35 ustawy UZ.

Zgodnie z art. 66. ust 1. pkt 35 ustawy UZ, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają członkowie Rad Nadzorczych posiadający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z brzmieniem przepisów obowiązującym do 31.12.2021 r., jeżeli dany członek Rady Nadzorczej nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Polski, to nie podlegał obowiązkowi uiszczania składki zdrowotnej w związku z uzyskiwaniem wynagrodzenia z tytułu pełnionej funkcji członka Rady Nadzorczej, co wynika bezpośrednio z brzmienia art. 66. ust 1. pkt 35 ustawy UZ. Powyższe potwierdzały również wyroki sądów. Przykładowo w wyroku Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Śródmieścia we Wrocławiu z dnia 23 kwietnia 2013 r., sygn. akt X U 86/13 czytamy, że *„ubezpieczona od czerwca 2012 r. pełniła funkcje członka Rady Nadzorczej Spółdzielni (...) w M. i z tego tytułu otrzymuje ona wynagrodzenie, za udział w posiedzeniach, które jednak nie stanowi tytułu do objęcia obowiązkowo lub dobrowolnie ubezpieczeniem chorobowym, ani też nie zapewnia prawa do świadczeń za okres niezdolności do pracy z powodu choroby. Zgodnie bowiem z art. 66 ust. 1 pkt 35 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.), obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają członkowie rad nadzorczych posiadający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej”*. Zacytowany fragment dotyczy co prawda innego stanu faktycznego jakkolwiek przedstawiona teza pozostaje aktualna w omawianej sprawie.

Polski ładu wprowadził do wskazanego wyżej artykułu 66 punkt 35a, zgodnie z którym obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Celem wskazanej regulacji było objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym członków zarządu i prokurentów, tj. osób, co do których przepisy ustawy UZ nie nakładały uprzednio obowiązku uiszczania składki zdrowotnej. Do 31.12.2021 r., wobec braku regulacji w tym zakresie, członkowie zarządu i prokurenci nie podlegali pod regulacje ustawy UZ, a tym samym wynagrodzenie uzyskiwane przez takie osoby na mocy powołania nie podlegało pod obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne. Sytuacja wyglądała inaczej w odniesieniu do członków Rady Nadzorczej, którzy już przed wprowadzeniem przepisów Polskiego ładu byli objęci obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym, jednak tylko w sytuacji, gdy posiadali oni miejsce zamieszkania na terytorium Polski. Pozostali członkowie Rad Nadzorczych, nieposiadający miejsca zamieszkania w Polsce, byli tym samym wyłączeni z ww. regulacji.

Należy zauważyć, że art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy UZ odnosi się do osób powołanych do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Rzeczony przepis w żaden sposób nie odnosi się do miejsca zamieszkania, co potwierdza Zakład Ubezpieczeń Społecznych na swojej stronie internetowej w zakładce „Czy coś się zmienia przy Radach Nadzorczych na podstawie powołania?<sup>1</sup>, w której wskazano, że *„osoby te nadal podlegają obowiązkowi ubezpieczeń społecznych, jeśli są wynagradzane z tytułu pełnienia tej funkcji. Ponadto podlegają z tego tytułu obowiązkowi*

<sup>1</sup> <https://www.zus.pl/o-zus/o-nas/programy-transformacji-cyfrowej-zus/zmiany-od-2022-r./faq>

ubezpieczenia zdrowotnego, jeśli posiadają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.”.

Co więcej również w komunikatach wysyłanych do płatników przez niektóre jednostki terenowe ZUS (tutaj m.in. przez II Oddział w Poznaniu) wskazano, że:



Pozostałe zmiany

### **Nowy tytuł ubezpieczenia zdrowotnego - osoba powołana do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, która z tego tytułu pobiera wynagrodzenie**

Nowego przepisu nie stosuje się do osób, które do pełnienia funkcji zostały powołane na podstawie aktu powołania i które jednocześnie pełnią tę funkcję wyłącznie:

- na podstawie umowy rodzącej obowiązek ubezpieczenia, czyli pracownicy, zleceniobiorcy,
- jako członkowie rad nadzorczych objęci ubezpieczeniem na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 35 ustawy.

**WAŻNE!** W przypadku, gdy osoba powołana do pełnienia funkcji przed 1 stycznia 2022 r. otrzyma w styczniu 2022 r. wynagrodzenie należne za grudzień lub okres wcześniejszy 2021 r. to wynagrodzenie to nie powinno być uwzględniane w podstawie wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż jest należne za okres w którym brak było tytułu do ubezpieczenia.



Dodatkowo należy zauważyć, że zgodnie z domniemaniem racjonalnego prawodawcy, który nie reguluje dwa razy tej samej materii, gdyby wprowadzony przepisami Polskiego Ładu do art. 66 ust. 1 ustawy UZ punkt 35a miał dotyczyć zarówno członków Rady Nadzorczej, jak i Zarządu/Prokurentów powołanych do pełnienia funkcji na podstawie powołania, to ustawodawca powinien usunąć punkt 35 jako niepotrzebny, gdyż regulacja zawarta w pkt 35 zawierałaby się w regulacji zawartej w pkt 35a. Wykładnia prawa polega na wyłożeniu przepisów prawa, wyjaśnieniu ich istoty i nadaniu im właściwego znaczenia bądź zakresu. W pierwszej kolejności należy dokonać wykładni dosłownej, a więc należy zbadać literalny sens przepisu – wykładnia językowa. Jest to metoda interpretacji polegająca na ustalaniu znaczenia poszczególnych słów czy wyrażeń tekstu prawnego. Twierdzi się więc, że wykładnia językowa to „proces ustalania treści norm prawnych na podstawie możliwego sensu słów, za pomocą których sformułowano dany przepis”<sup>2</sup>, czy też że „w procesie praktycznego stosowania prawa treść konkretnego przepisu ustala się przede wszystkim na podstawie znaczenia zastosowanych w przepisie słów, w granicach ich tzw. możliwego do przyjęcia sensu (wykładnia gramatyczna)”<sup>3</sup>. Dodaje się także, że wykładnia językowa dąży „do wyjaśnienia sensu przepisu prawnego przez analizę tekstu słownego przepisu, w szczególności przez ustalenie znaczenia użytych w nim zwrotów (analiza semantyczna), przy uwzględnieniu obowiązujących

<sup>2</sup> Uchwała NSA z dnia 4 czerwca 2001 r., FPK 5/01, ONSA 2001, nr 4, poz. 160, podobnie w uchwale NSA z dnia 22 kwietnia 2002 r., FPS 2/02, ONSA 2002, nr 4, poz. 136 oraz w wyrok WSA z 13 października 2004 r., III SA 2419/03, M. Pod. 2005, nr 1, s. 32., za: A. Bielska-Brodziak, Interpretacja tekstu prawnego na podstawie orzecznictwa podatkowego, Oficyna 2009, LEX

<sup>3</sup> Wyrok NSA z dnia 3 sierpnia 2000 r., I SA/Gd 644/98, ONSA 2001, nr 4, poz. 170, podobnie w wyrok NSA z dnia 25 lutego 2005 r., FSK 1406/04, LEX nr 163846; za: A. Bielska-Brodziak, op. cit.

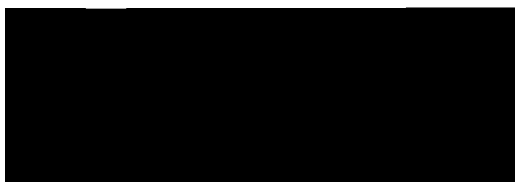
*reguł gramatycznych*<sup>4</sup>. Potwierdzają to również przedstawiciele doktryny prawniczej wskazując, że „Wykładnia językowa jest niewątpliwie zarówno punktem wyjścia dla wszelkiej wykładni prawa” (R. Mastalski, *Miejsce wykładni językowej w procesie stosowania prawa podatkowego*, PP 2007, nr 8, s. 7-12)

Mając na uwadze powyższe należy dojść do wniosku, że wykładnia językowa omawianego przepisu art. 66 ust. 1 pkt 35 ustawy UZ pozwala otrzymać jasne i jednoznaczne rezultaty, które prowadzą do wniosku, że obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają jedynie członkowie Rad Nadzorczych posiadający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tym samym *a contrario* w sytuacji gdy członkowie Rad Nadzorczych nie posiadają miejsca zamieszkania w Polsce nie podlegają oni pod obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne.

Nie można również twierdzić, że punkt 35 obejmuje członków Rady Nadzorczej, a dodany punkt 35a – członków Rady Nadzorczej i Zarządu oraz Prokurentów. Znaczyłoby to, że przepis jest zdublowany, co jest niemożliwe z punktu widzenia działalności racjonalnego ustawodawcy, gdyż dana kwestia/zagadnienie nie może być regulowane przez różne przepisy.

Należy również zwrócić uwagę na obowiązujące obecnie kody ubezpieczenia ZUS. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 16 grudnia 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów (Dz. U. 2021 poz. 2366) zostały wprowadzone nowe kody dotyczące osób powołanych do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania (z pkt 35), które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie oraz małżonka prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Nie usunięto przy tym kodów dotyczących członków Rady Nadzorczej, co w ocenie Wnioskodawcy świadczy tylko o kontynuowaniu chęci prawodawcy do odmiennego uregulowania ich sytuacji.

Mając na względzie powyższe Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż, członkowie Rady Nadzorczej nieposiadający miejsca zamieszkania w Polsce nie są zobowiązani do uiszczania składki zdrowotnej w Polsce. A więc Spółka działając jako płatnik w tym zakresie nie ma żadnych obowiązków.



#### Załączniki

- 1) aktualny odpis z KRS
- 2) dowód uiszczenia opłaty

---

<sup>4</sup> Wyrok NSA z dnia 12 czerwca 2002 r., III SA 314/02, LEX nr 263433; za: A. Bielska-Brodziak, op. cit.