

■■■■■, dnia 15.02.2022 roku

Wnioskodawca:

■■■■■ Sp. z o.o.

ul. ■■■■■, ■■■■■ ■■■■■

KRS ■■■■■

NIP ■■■■■, REGON ■■■■■

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

za pośrednictwem:

Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ

ul. Ciemna 6, 31- 053 Kraków

**WNIOSEK O WYDANIE PISEMNEJ INTERPRETACJI
W ZAKRESIE PODLEGANIA UBEZPIECZENIU ZDROWOTNEMU**

Szanowny Panie Prezesie,

W związku z obowiązującymi od 01.01.2022 roku nowymi przepisami tzw. Polskiego Ładu niniejszym Wnioskodawca zwraca się z wnioskiem o wydanie pisemnej indywidualnej interpretacji w sprawie dotyczącej objęciem ubezpieczeniem zdrowotnym prokurenta pełniącego w spółce Wnioskodawcy funkcję z powołania.

Opis stanu faktycznego wraz ze stanowiskiem Wnioskodawcy:

Oświadczeniem wszystkich członków zarządu spółki Wnioskodawcy z dnia 05.02.2016 roku w spółce został powołany prokurent. Otrzymuje on comiesięczne wynagrodzenie za pełnienie funkcji prokurenta określone uchwałą zarządu z dnia 29.05.2020 roku.

Wg Wnioskodawcy ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają wyłącznie osoby, które zostały powołane do pełnienia funkcji i ich przychody zaliczane są do źródła, o którym mowa w art. 13 pkt 7. ustawy z dnia 26.07.1991 roku o podatku dochodowych od osób fizycznych (zwana dalej jako „ustawa o PIT”). Wypłacane prokurentowi przez Wnioskodawcę comiesięczne wynagrodzenie nie stanowi przychodu zaliczanego do źródła, o którym mowa w art. 13 pkt. 7. Ustawy o PIT, tj. nie stanowi: „*przychodu otrzymywanego przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych*”.

Prokurent jest bowiem jedynie dodatkowym przedstawicielem spółki, a nie organem stanowiącym w spółce. Prokura to specjalny rodzaj pełnomocnictwa, jakiego udzielić może osoba prawna – spółka.

wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS, nie jest to powołanie do organów spółki. Prokurent ma szersze uprawnienia niż pełnomocnik, może bowiem reprezentować spółkę we wszelkich sprawach sądowych i pozasądowych związanych z prowadzeniem przedsiębiorstwa (np. może podpisywać umowy, reprezentować stronę przed sądem), za wyjątkiem jedynie zbycia przedsiębiorstwa oraz dokonania czynności prawnej, na podstawie której następuje oddanie go do czasowego korzystania, oraz do zbywania i obciążania nieruchomości, do czego potrzebne mu dodatkowe pełnomocnictwo do poszczególnej czynności. Jednakże prokurent nie jest w żaden sposób organem stanowiącym w spółce Wnioskodawcy.

Wobec powyższego wynagrodzenie prokurenta, w ocenie Wnioskodawcy, należy zakwalifikować do podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym przychodów z innych źródeł – na podstawie art. 20 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT. Stanowisko takie zostało uznane za prawidłowe np. w interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia [REDAKTOWANE] r. sygn. [REDAKTOWANE] oraz z dnia [REDAKTOWANE] r. sygn. [REDAKTOWANE]).

Ponadto, wskazać także należy, iż w przypadku gdy prokurent działa wyłącznie na podstawie oświadczenia zarządu w przedmiocie udzielenia prokury, nie powstaje jakikolwiek stosunek prawny między spółką, a prokurentem, a co za tym idzie brak jest podstaw do stosowania wobec prokurenta ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, która przewiduje objęcie ubezpieczeniem społecznym osoby pozostające w pracowniczym stosunku zatrudnienia lub zrównanych z nim innych stosunków umownych (np. umowa oświadczenie usług). Takie stanowisko potwierdzone zostało m. in. w orzecznictwie sądowym (vide: wyrok z dnia 05.03.2008 r. Sądu Apelacyjny w Gdańsku, sygn. Akt III AUa 651/07 zgodnie z którym „sama prokura stanowi szczególny rodzaj pełnomocnictwa i nie skutkuje obowiązkami przewidzianymi w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych”).

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Wnioskodawcy, nie powstaje zatem wobec prokurenta, powołanego w spółce Wnioskodawcy na podstawie oświadczenia zarządu w przedmiocie udzielenia prokury i otrzymującego wynagrodzenie za pełnienie funkcji prokurenta, obowiązek płacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

w imieniu Wnioskodawcy:

załącznik:

potwierdzenie uiszczenia opłaty od wniosku o wydanie interpretacji w kwocie 40 zł