

05.06.2024 r.

NFZ-BP.5202.24.2024

2024.184830.AGG

R. Sp. z o.o. zs. w

**Decyzja nr 19/2024/BP
Prezesa
Narodowego Funduszu Zdrowia**

Na podstawie 109a ust. 1 i 2 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”, w zw. z art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236), zwanej dalej „Prawem przedsiębiorców”, po rozpatrzeniu wniosku R. Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu:

uznają za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy dotyczące podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu zawarte we wniosku z dnia 9 maja 2024 r.

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 9 maja 2024 r. R. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w KRS:; REGON:; NIP:, zwana dalej: „Przedsiębiorcą”, „Spółką” lub „Wnioskodawcą”, zwróciła się do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: Prezes Funduszu) o interpretację indywidualną w trybie art. 34 Prawa przedsiębiorców, w zakresie przepisów dotyczących podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego przez przewodniczącego rady nadzorczej Spółki oddelegowanego na podstawie uchwały rady nadzorczej Spółki do czasowego wykonywania czynności Prezesa zarządu Spółki z tytułu wypłacania przez Spółkę na podstawie uchwały miesięcznego wynagrodzenia stałego.

Wniosek zawiera elementy wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w tym opłatę od wniosku w wysokości 40 złotych.

Przedsiębiorca przedstawił następujący stan faktyczny sprawy: w dniu 29 marca 2024 r. Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki R. sp. z o.o. odwołano ze składu Zarządu R. sp. z o.o. Prezesa Zarządu Spółki. W dniu 2 kwietnia 2024 r. Uchwałą Rady Nadzorczej R. sp. z o.o. delegowano Przewodniczącego Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu R. sp. z o.o. do czasu powołania Prezesa Zarządu na okres nie dłuższy niż 3 miesiące. Przewodniczący Rady Nadzorczej w czasie oddelegowania do wykonywania czynności członków zarządu, nie utracił członkostwa w radzie, został w niej niejako „zawieszony”, tym samym nie jest mu wypłacane w tym czasie wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji w radzie nadzorczej.

Rada Nadzorcza oddelegowanemu do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki Przewodniczącemu Rady Nadzorczej ustaliła - w drodze kolejnej uchwały - miesięczne wynagrodzenie stałe. Z osobą oddelegowaną na podstawie Uchwały do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki nie została zawarta z tego tytułu ani umowa o pracę ani umowa o świadczenie usług zarządzania ani kontrakt menadżerski czy jakakolwiek inna umowa cywilnoprawna. Oddelegowany do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki Przewodniczący Rady Nadzorczej jest jednocześnie osobą zatrudnioną u innego pracodawcy na podstawie umowę o pracę. Do wniosku załączono: uchwałę Nr 204/II/2024 rady nadzorczej R. Sp. z o.o. z dnia 2 kwietnia 2024 r. w sprawie delegowania członka Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu R. Sp. z o.o., uchwałę nr 205/II/2024 Rady Nadzorczej R. Sp. z o.o. z dnia 2 kwietnia 2024 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla członka Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu R. Sp. z.o.o.

W tak wskazanym i opisanym stanie faktycznym, Przedsiębiorca przedstawił pytanie: *Czy w opisanym stanie faktycznym oddelegowany na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki podlega pod obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne? Czy zakres zastosowania art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych pokrywa się z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych?*

Zdaniem Wnioskodawcy, delegowanie członka rady nadzorczej do reprezentowania spółki obejmuje, co do zasady, wejście delegowanego w ogół praw i obowiązków członka zarządu, który nie może lub nie sprawuje swoich czynności. Na mocy udzielonej delegacji członek rady nadzorczej uzyskuje uprawnienie do wykonywania czynności zarządu spółką w zastępstwie pochodzącego z wyboru członka zarządu.

Oddelegowanemu członkowi rady nadzorczej przysługują w zakresie prowadzenia spraw spółki i reprezentacji spółki takie same uprawnienia jak członkom zarządu pochodzącym z wyboru. Z przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 18) – dalej „KSH” wynika, że członek rady nadzorczej nie traci swojej funkcji, tzn. nadal pozostaje w składzie tego organu, ale nie zyskuje też miana członka zarządu. Zgodnie z art. 214 § 1 KSH, członek zarządu, prokurent, likwidator, kierownik oddziału lub zakładu oraz zatrudniony w spółce główny księgowy, radca prawny lub adwokat nie może być jednocześnie członkiem rady nadzorczej. Na czas oddelegowania przejmuje on tylko wykonywanie czynności członka zarządu. Udział w pracach rady nadzorczej zostaje zatem zawieszony.

Zawieszeniu ulega także prawo do wynagrodzenia z racji bycia członkiem rady nadzorczej. Za czas delegowania przyznane zostało wynagrodzenie za wykonywanie czynności zastępowanego członka zarządu. Delegowany członek rady nadzorczej nie staje się członkiem zarządu tylko zyskuje prawną podstawę do wykonywania czynności członka zarządu, jednocześnie nie tracąc statusu członka rady nadzorczej. W omawianym stanie faktycznym oddelegowanego członka rady nadzorczej traktujemy jako osobę niepodlegającą żadnym ubezpieczeniom społecznym, z uwagi na pełnienie funkcji wyłącznie na podstawie stosunku organizacyjnego - uchwały i z tego względu po stronie Spółki jako płatnika składek na ubezpieczenia społeczne nie powstaje obowiązek naliczania, potrącania i odprowadzania od wynagrodzenia takiego członka zarządu składek na ubezpieczenia społeczne.

Wnioskodawca na potwierdzenie swojego stanowiska w sprawie, załączył do wniosku kopię pisma - Odpowiedź ZUS z dnia 24 kwietnia 2024 r. (znak: 420100/71/728/2024-UBS-I), będącego odpowiedzią na pismo ogólne POG z dnia 10 kwietnia 2024 r. Wynagrodzenie Przewodniczącego Rady Nadzorczej z tytułu pełnionej funkcji Członka Zarządu stosowanie do

art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: PIT) to inaczej przychód otrzymywany przez osoby niezależnie od sposobu ich powołania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych, który należy zakwalifikować do źródła jakim jest działalność wykonywana osobiście.

Przychodami są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Jeżeli osoba otrzymuje wynagrodzenie z tego tytułu, płatnik jest zobowiązany pobierać zaliczki na podatek dochodowy, stosując do dokonywanego świadczenia, pomniejszonego o miesięczne koszty uzyskania przychodów w wysokości określonej w art. 22 ust. 9 ustawy PIT (250 zł) oraz o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy PIX najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy PIT (12%).

Ustawa 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, obowiązująca od dnia 1 stycznia 2022 r., wprowadziła zmiany do art. 66 ust. 1. ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. W art. 66 ust. 1 pkt 35a obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego objęto osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania oraz prokurentów, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym niezależnie od kwalifikacji źródła przychodu w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, 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 6000 zł.

Czy w opisanym stanie faktycznym oddelegowany na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki podlega pod obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne? Czy zakres zastosowania art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych pokrywa się z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych?

Wnioskodawca zadając ww. pytania wskazuje, że **Spółka na chwilę obecną potraktowała oddelegowanie jako do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu, który z tego tytułu będzie otrzymywał wynagrodzenie jak powołanie do składu zarządu, odczytując brzmienie art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w sposób ostrożnościowy stanowiący, iż obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego objęto osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania** oraz prokurentów, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym niezależnie od kwalifikacji źródła przychodu w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, 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 6000 zł. Na mocy art. 81 ust. 8 pkt II a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w przypadku osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a tej ustawy, podstawą wymiaru składek jest kwota odpowiadająca wysokości wynagrodzenia pobieranego z tego tytułu.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia, w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji zważył, co następuje.

Zgodnie z art. 34 ust. 1-3, 5 i 6 Prawa przedsiębiorców, przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie

wyjaśnienia co do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna). Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych. Przedsiębiorca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawia zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe oraz własne stanowisko w sprawie. Udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz z pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40 zł. Opłatę wnosi się w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

Na podstawie art. 109a ustawy o świadczeniach, Prezes Funduszu wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 34 Prawa przedsiębiorców, w zakresie spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym. Interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, Fundusz niezwłocznie zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej. Do spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym nie należą sprawy dotyczące składek na ubezpieczenie zdrowotne należące do właściwości organów ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

W ocenie Prezesa Funduszu stanowisko Przedsiębiorcy na pytanie nr 1 nie jest prawidłowe.

Zgodnie z przepisem art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, 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 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), 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.

Przywołany przepis zawiera katalog przypadków, których wystąpienie rodzi obowiązek objęcia określonych osób obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Przepis art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach obejmuje ponadto swoim zakresem podmiotowy osoby, które pełnią określone funkcje na podstawie aktu powołania oraz prokurentów.

Art. 219 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 z późn. zm.), zwanej dalej: „KSH”, zawiera katalog uprawnień i kompetencji rady nadzorczej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, do których w szczególności należy sprawowanie stałego nadzoru nad działalnością spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. Ponadto zgodnie z art. 220 KSH umowa spółki może rozszerzyć uprawnienia rady nadzorczej ponad uprawnienia przyznane w treści art. 219 KSH.

KSH, wskazał sytuacje, w których członkowie rady nadzorczej mogą być delegowani do wykonywania czynności członków zarządu. O ile, nie budzi wątpliwości, że delegowanie członków rady nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członków zarządu jest

możliwe w spółce akcyjnej (art. 383 KSH), o tyle brak w KSH takiego unormowania odnośnie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Niemniej w zakresie rozszerzania kompetencji rady nadzorczej, doktryna jednoznacznie przyjmuje się, że radzie nadzorczej może być przyznane w umowie spółki prawo do oddelegowania członka rady nadzorczej do czasowego wykonywania funkcji członka zarządu np. zawieszono, albo takiego, którego mandat wygaś. Jednak takie uprawnienie musi być w umowie spółki ściśle określone w tym w szczególności poprzez wskazanie stanów faktycznych, kiedy może być wykonywane. Komentatorzy podkreślają, że bez doprecyzowania takich przypadków mogłoby dochodzić do kolizji uprawnień z podmiotem uprawnionym do powoływania zarządu (tak m.in.: M. Chomiuk „Kodeks spółek handlowych. Komentarz” red. Z. Jara, 2022).

Zasadą obowiązującą w KSH jest rozdzielenie funkcji i zadań zarządu spółki i jego członków oraz rady nadzorczej i jej członków. Zakres kompetencji tych organów nie może się pokrywać. Członkowie tych organów spółki nie mogą się wzajemnie zastępować. Wynika to z istoty zadań obu organów, którym jest zarządzanie (zarząd spółki) i nadzór nad działalnością i kontrola (rada nadzorcza spółki). Rozwiązania te potwierdzają przepisy art. 214 § 1 KSH (na który powołuje się Wnioskodawca) i art. 387 § 1 KSH. Norma prawna art. 214 § 1 KSH stanowi, że członek zarządu, prokurent, likwidator, kierownik oddziału lub zakładu oraz zatrudniony w spółce główny księgowy, radca prawny lub adwokat nie może być jednocześnie członkiem rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej.

Istnieje rozbieżność poglądów co do charakteru i wzajemnej realizacji funkcji członka rady nadzorczej i członka zarządu spółki.

Jedna grupa poglądów wskazuje, że delegacja nie pozbawia członka rady nadzorczej mandatu w tym organie. Jego prawa i obowiązki są niejako zawieszono na czas trwania kadencji (Kidyba, 2019, teza 3 do art. 383 KSH).

Nie mniej istnieje grupa poglądów, że członek rady nadzorczej, delegowany do czynności zarządczych, uzyskuje wszelkie prawa członka zarządu, którego zastępuje. W literaturze, wyrażono jest też zdanie, że członek rady nadzorczej na skutek podjęcia „uchwały rady nadzorczej w przedmiocie delegacji (...) staje się ipso iure członkiem zarządu z chwilą jej podjęcia” (Naworski, 2001, s. 2; wyrok NSA z 12.04.2013 r., I GSK 1263/11, postanowienie SN z 14.07.2016 r., II PZ 15/16). Członek rady nadzorczej staje się więc uprawniony do prowadzenia spraw spółki i jej reprezentacji w zakresie, jaki przysługiwał członkowi zarządu, którego zastępuje, chyba że co innego wynika z treści uchwały delegującej członka rady nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członka zarządu. Członek rady nadzorczej w konsekwencji traci prawo do pobierania wynagrodzenia ustalonego dla niego jako członka rady nadzorczej a uzyskuje prawo do wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu.

Co do skutków art. 214 § 1 KSH i dokonanej na mocy postanowień umowy spółki, a następnie uchwały rady nadzorczej (w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością) delegacji członka rady nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członka zarządu **istnieje rozbieżność poglądów**. Przepis nie wskazuje sankcji naruszenia. Doktryna natomiast wskazuje dwa skutki. Uchwała wspólników sp. z o.o. o wyborze do rady nadzorczej osoby objętej zakazem jest nieważna (A. Lesiak, w: Z. Koźma, M. Ożóg, KSH. Komentarz, 2005, s. 382; P. Pinior, Zakaz, s. 333 i n.; M. Chomiuk, Zasady, s. 54 i n. oraz na tle S.A. A. Opalski, Rada, s. 226). Zgodnie z przeważającym poglądem doktryny konsekwencją objęcia przez członka rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej, w trakcie sprawowania mandatu, jednego ze stanowisk wskazanych art. 214 KSH jest wygaśnięcie mandatu w organie nadzoru (wyr. NSA z 26.6.2019 r., I FSK 1228/17, Legalis; A. Szumański, w: S. Sołtysiński i in., KSH. Komentarz, t. 2, 2005, s. 566; M. Rodzyńkiewicz,

KSH. Komentarz, 2009, s. 396; J.A. Strzępka, E. Zielińska, w: J.A. Strzępka, KSH. Komentarz, 2009, s. 448).

Załączone do wniosku uchwał wskazują:

1. Uchwała nr 204/II/2024 rady nadzorczej R. Sp. z.o.o. z dnia 2 kwietnia 2024 r. w oparciu o akt założycielski (§ 22 ust. 1 pkt 11) w § 1 – Rada Nadzorcza deleguje Przewodniczącego Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu na okres od dnia 02.04.2024 roku do czasu powołania Prezesa Zarządu, jednakże nie dłużej niż 3 miesiące.
2. Uchwała nr 205/II/2024 rady nadzorczej R. Sp. z.o.o. z dnia 2 kwietnia 2024 r. w oparciu o akt założycielski (§ 22 ust. 1 pkt 13) w § 1 – Rada Nadzorcza ustala dla Przewodniczącego Rady Nadzorczej delegowanego do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu we wskazanej kwocie.

W akcie (uchwała nr 204/II/2024) użyto sformułowanie „deleguje”, natomiast przepis wskazany we wniosku tj. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, wskazuje na obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osoby powołanej do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania.

W kontekście rozpatrywanego zagadnienia warto zwrócić uwagę na językową wykładnię pojęcia „delegować”, z uwagi na brak jego definicji legalnej. Zgodnie z definicją zawartą w słowniku języka polskiego pojęcie „delegować” oznacza: „wysłać kogoś jako swego przedstawiciela lub do wykonania określonego zadania” (<https://sjp.pwn.pl>). Wydaje się, że definicja pojęcia „delegować” wpisuje się w poglądy doktryny, w świetle których delegowanie członka rady nadzorczej to czasowe powierzenie mu wykonywania czynności członka zarządu, pod warunkiem, że umowa spółki tak stanowi.

Organ uznaje, że pojęcie „delegować”, które w sytuacji Wnioskodawcy odbywa się na podstawie uchwały z delegacji normy zawartej w umowie spółki (akt założycielski) oznacza powołanie do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania. Wypełnia zatem dyspozycję normy prawnej zawartej w art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach i powoduje objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego członka rady nadzorczej delegowanego na podstawie uchwały spółki do czasowego pełnienia obowiązków członka zarządu spółki z.o.o.

Stanowisko organu jest zbieżne z poglądem SN m.in. zawartym w wyroku z 6.06.2013 r. II UK 329/12, gdzie wskazano:

„W myśl art. 201 § 4 k.s.h., członek zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest powoływany i odwoływany uchwałą wspólników, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Umowa spółki E. Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością kompetencję do powoływania i odwoływania członków zarządu przekazała radzie nadzorczej (§ 16 pkt 7 umowy spółki). Zgodnie z nią, uchwałą rady nadzorczej Spółki z dnia 8 sierpnia 2001 r. odwołująca się została powołana na członka zarządu. W uchwale użyto wprawdzie sformułowania „delegowanie” zamiast „powołanie”, jednakże na mocy tej uchwały odwołująca się uzyskała pochodzące od uprawnionego organu kompetencje do prowadzenia spraw i reprezentowania Spółki (art. 201 § 1 k.s.h.) i dlatego akt ten należy oceniać w kategoriach powołania do pełnienia funkcji członka zarządu, a nie jako delegowanie członka rady nadzorczej do wykonywania czynności członka zarządu. W istocie więc odwołująca się stała się członkiem zarządu i to właśnie ma zasadnicze znaczenie dla możliwości obciążenia jej odpowiedzialnością za zaległości składkowe. Jej status - członka rady nadzorczej Spółki - w momencie powołania do zarządu nie powoduje bezwzględnie nieważności uchwały o powołaniu do zarządu. W tym zakresie Sąd Najwyższy podziela przeważające w doktrynie poglądy, zgodnie z którymi sankcją za naruszenie bezwzględnie obowiązującego zakazu łączenia funkcji w organach spółek kapitałowych jest wygaśnięcie mandatu członka rady nadzorczej (zob. np. A. Nawacki, Zakaz łączenia funkcji

członka rady nadzorczej z niektórymi innymi funkcjami w spółce, Przegląd Prawa Handlowego, 2010 nr 8, s. 10; R. Szymkowiak, P. Zgliński, Skutki nowelizacji definicji spółki dominującej, Prawo Spółek, 2004 nr 6, s. 32; A. Szumański [w]: S. Sołtysiński, A. Szajkowski, A. Szumański, J. Szwaja, Kodeks spółek handlowych. Komentarz do art. 151-300, tom II, Warszawa 2002, s. 454.)”

Odnośnie załączonego do wniosku pisma - Odpowiedź ZUS z dnia 24 kwietnia 2024 r. (znak: 420100/71/728/2024-UBS-I), będące odpowiedzią na pismo ogólne POG z dnia 10 kwietnia 2024 r. informuję, że stanowisko to jest pismem a nie decyzją administracyjną organu, natomiast w zakresie przedmiotowym wniosku Prezes Funduszu akceptuje pogląd przedstawiony przez SN.

W związku z powyższym przepis art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, obejmuje swoim zakresem sytuację, w której członek rady nadzorczej zostaje delegowany na czas określony do wykonywania czynności w zarządzie spółki i pobiera z tego tytułu wynagrodzenie. **W konsekwencji delegowany do zarządu członek rady nadzorczej podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, na czas wykonywania obowiązków członka zarządu.**

Zakres stosowania normy art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, został wskazany w jej treści, która brzmi: 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 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), 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 i odwołuje się do treści art. 13 pkt 5 i 6 ustawy o PIT. Prezes Funduszu nie dokonuje interpretacji norm prawa podatkowego tylko wydaje decyzję w zakresie objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

Biorąc powyższe pod uwagę, należało stwierdzić jak na wstępie.

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. 2024 poz. 572), 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. 35 ust. 1 Prawa przedsiębiorców interpretacja indywidualna nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, z tym że przedsiębiorca nie może być obciążony sankcjami

administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji indywidualnej ani daninami w wysokości wyższej niż wynikające z uzyskanej interpretacji indywidualnej.