

[REDACTED], dnia 15 lutego 2022 r.

**Wnioskodawca:**

[REDACTED] sp. z o.o.

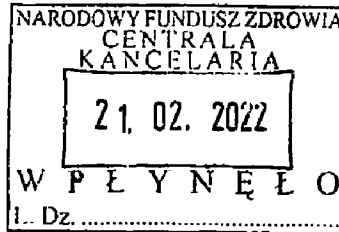
ul. [REDACTED]

[REDACTED]

KRS [REDACTED]

NIP [REDACTED]

REGON [REDACTED]



**Prezes**

**Narodowego Funduszu Zdrowia**

**ul. Rakowiecka 26/30**

**02-528 Warszawa**

**WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

Działając w imieniu Wnioskodawcy, spółki [REDACTED] sp. z o.o. na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r., poz. 162, ze zm.) w zw. z art. 109a ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, ze zm.), zwanej dalej ustawą zdrowotną, wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu stosowania art. 66 ust. 1 pkt 35a, art. 73 pkt 17b oraz art. 75 ust. 17a ustawy zdrowotnej, dotyczących niżej opisanego zdarzenia przyszłego.

**I. Zdarzenie przyszłe**

Wnioskodawca prowadzi m.in. działalność rachunkowo – księgową, oraz w zakresie doradztwa podatkowego. Zatrudnia m.in. pracowników, zleceniobiorców – jest płatnikiem składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

W spółce działa jednoosobowy zarząd (Prezes zarządu) reprezentujący i prowadzący sprawy spółki. Dodatkowo w spółce, na mocy uchwały zarządu, powołano prokurentów. Z tego tytułu (na mocy uchwały zarządu spółki) będzie im wypłacane wynagrodzenie.

W związku z powyższym konieczne jest dokonanie wiążącej wykładni art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy zdrowotnej w celu ustalenia, czy Wnioskodawca jest zobowiązany dokonać

zgłoszenia prokurentów do ubezpieczenia zdrowotnego ( i opłacania za nich składek na to ubezpieczenie).

## **II. Własne stanowisko Wnioskodawcy w sprawie**

Od 1 stycznia 2022 r., w myśl przepisu art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy zdrowotnej obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego powstaje z dniem powołania, a wygasa z dniem odwołania (art. 73 pkt 17b ustawy zdrowotnej). Osoby te zgłaszane są do tego ubezpieczenia przez podmiot wypłacający wynagrodzenie (art. 75 ust. 17a ustawy zdrowotnej).

Należy wskazać, że prokura jest pełnomocnictwem udzielonym przez przedsiębiorcę podlegającego obowiązkowi wpisu do rejestru przedsiębiorców, które obejmuje umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa (art. 109 (1) § 1 K.c.).

Powołany przepis nie posługuje się pojęciem powołania prokurenta czy pełnienia przez niego funkcji. Nie można więc uznać, że prokurent jest powoływany do pełnienia funkcji. Bowiem powołanie prokurenta polega na ustanowieniu pełnomocnictwa z zakresem działania wynikającym z charakteru prokury.

Z prawnego punktu prawnego widzenia prokura stanowi więc rodzaj pełnomocnictwa, a nie funkcję. Ponadto przepisy K.s.h. raz posługują się pojęciem *ustanowienia prokurenta* w przypadku spółek osobowych), innym razem wskazują na *powołanie prokurenta* (spółki kapitałowe – jako działanie zarządu).

Wobec powyższego należy przyjąć, że prokura nie spełnia ww. kryteriów, ponieważ formalnie prokurent nie jest powoływany do pełnienia określonej funkcji na podstawie aktu powołania, jak ma to miejsce w przypadku członków zarządu, czy rad nadzorczych.

**W tym przypadku nie można zatem mówić o powołaniu do pełnienia funkcji, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy zdrowotnej.**

Także ZUS prezentuje ostatnio stanowisko, zgodnie z którym 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 o PIT. **Jeśli przychody**

prokurenta zaliczane są do innego źródła przychodów niż ww. to wówczas osoby te nie podlegają ubezpieczeniu z tego nowego tytułu”.

Również na stronie ZUS w zakładce: *Zmiany w składce zdrowotnej od 2022 r. - najczęściej zadawane pytania*, w odpowiedzi na pytanie:

***Ze względu na różne interpretacje dotyczące prokurenta, prosimy o informację, w jakich sytuacjach, z punktu widzenia ZUS, prokura będzie traktowana jak funkcja pełniona przez prokurenta, a kiedy jak powołanie, ZUS wyjaśnił:***

*„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”.*

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

Powołany przepis (art. 13 pkt 7 updof) odnosi się *stricte* do członków zarządu, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych.

Nie obejmuje więc prokurentów. Zgodnie z interpretacjami organów podatkowych, wynagrodzenie prokurenta jest kwalifikowane jako przychód z innych źródeł (art. 10 ust. 1 pkt 9 updof).

Powyższe potwierdza m.in. interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 9 października 2019 r. (████████████████████)

*„(...) tytułem do wypłaty świadczenia pieniężnego prokurentowi będzie uchwała zarządu Spółki. To oznacza, że przychodu z tytułu wykonywania prokury nie można zaliczyć do przychodu ze stosunku pracy, bowiem prokura nie jest wykonywana na podstawie umowy o pracę. Tytułem do wypłaty należności nie jest również umowa zlecenia, zgodnie z którą przyjmujący zlecenie zobowiązuje się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie. Tym samym przychodu prokurenta - w tak przedstawionym stanie faktycznym - nie można zaliczyć do przychodu, o którym mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.*

***(...) brak jest również podstaw do zastosowania art. 13 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, mówiącego o przychodach otrzymanych przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych lub innych organów stanowiących osób prawnych. Jak już bowiem powyżej stwierdzono, prokura jest pełnomocnictwem. Pełnomocnictwo jest umocowaniem wyłącznie do dokonywania czynności prawnych w imieniu i na rzecz osoby je dającej. Nie jest to powołanie do organów spółki. To oznacza, że przychodów***

**uzyskiwanych z tytułu pełnienia prokury nie można zaliczyć do przychodów z działalności wykonywanej osobiście.**

*Wobec powyższego ww. świadczenie pieniężne 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 podatku dochodowym od osób fizycznych”.*

Z tego wynika, że przepis art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy zdrowotnej ma zastosowanie wyłącznie do osób, których wynagrodzenie jest kwalifikowane jako przychód z działalności wykonywanej osobiście, o którym mowa w art. 13 pkt 7 updof.

**W konsekwencji prokurenci, w odróżnieniu od członków zarządu, rad nadzorczych, nie są objęci dyspozycją art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy zdrowotnej.**

**Wnioskodawca stoi zatem na stanowisku, że prokurenci otrzymujący wynagrodzenie nie podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na podstawie powołanego przepisu, wobec czego nie jest zobowiązany do dokonania zgłoszenia tych osób do ubezpieczenia zdrowotnego.**

Z uwagi na fakt, że powołanych przepisów może ewentualnie wynikać obowiązek zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego i opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne za prokurentów, w indywidualnej sprawie Wnioskodawcy, tym samym ma to wpływ na jego sytuację prawną, dokonanie wykładni powołanych przepisów w niniejszej sprawie jest uzasadnione.

**Załączniki:**

- Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu Wnioskodawcy z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.
- Dowód uiszczenia opłaty od wniosku (40 zł).

