

Wnioskodawca:

17.02.2022 r.

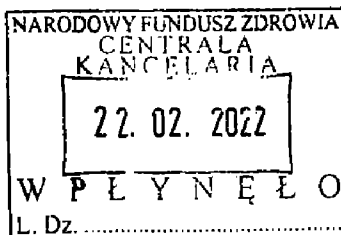
[REDACTED]

[REDACTED]

Ul. [REDACTED]

[REDACTED]

NIP [REDACTED]



[REDACTED]

Prezes

Narodowego Funduszu Zdrowia

Ul. Rakowiecka 26/30

02-528 Warszawa

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej

[REDACTED] S.A. (dalej: spółka lub wnioskodawca) zgodnie z art. 109a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (dalej: „Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej”) oraz na podstawie art.34 ust.1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. prawo przedsiębiorców składa wniosek o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu oraz opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Stan faktyczny:

Wnioskodawca jest Spółką akcyjną, która zatrudnia pracowników i z tego tytułu jest płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Dodatkowo w spółce mocą uchwały Zarządu udzielono prokury łącznej kilku pracownikom. W związku z tym na podstawie uchwały Zarządu spółki, prokurenci otrzymują dodatkowe wynagrodzenie niezależne od wynagrodzenia z umowy o pracę. Niezależnie od udzielenia prokury, Prokurenci zatrudnieni są jako pracownicy na podstawie umowy o pracę i z tego tytułu podlegają obowiązkowi opłacania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne. Zakres obowiązków wynikających z tytułu prokury nie pokrywa się w żadnym stopniu z zakresem obowiązków wynikających z umowy o pracę. Spółka w stosunku do wypłacanego prokurentowi wynagrodzenia nie pełni roli płatnika i nie pobiera zaliczki na podatek, prokurent rozlicza się samodzielnie w zeznaniu rocznym. Wypłacane wynagrodzenie z tytułu prokury klasyfikowane jest do przychodów z innych źródeł, czyli do przychodów o którym mowa w art. 10 ust.1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Pytanie wnioskodawcy:

Czy w związku z ustanowieniem prokurenta na podstawie uchwały zarządu i pełniącego wyłącznie tę funkcję na tej podstawie, bez nawiązania stosunku pracy lub umowy cywilnoprawnej, prokurent podlega z tego tytułu obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego?

Czy od wynagrodzenia prokurenta wypłacanego przez spółkę na podstawie uchwały zarządu, spółka jako płatnik składek zobowiązana jest odprowadzać składki na ubezpieczenie zdrowotne?

Stanowisko spółki:

Zadaniem spółki, w opisanej sytuacji i stanie faktycznym prokurenci spółki w związku udzieleniem im na podstawie uchwały zarządu prokury łącznej i otrzymywanym z tego tytułu wynagrodzeniem, które klasyfikowane jest do przychodów z innych źródeł, czyli do przychodów o którym mowa w art. 10 ust.1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nie podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego a spółka nie jest zobowiązana do odprowadzania składki na ubezpieczenie zdrowotne od tego wynagrodzenia.

Uzasadnienie stanowiska spółki:

Zgodnie z art.109¹ Kodeksu cywilnego prokura jest szczególnym pełnomocnictwem udzielonym przez przedsiębiorcę podlegającego obowiązkowi wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, które obejmuje umocowanie do czynności sądowych i pozasądowych, jakie są związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa. Zarówno w art. 109¹ jak i 109² Kodeksu cywilnego, ustawodawca jednoznacznie stwierdza, że prokura jest szczególnym rodzajem pełnomocnictwa ale nie jest funkcją czy stanowiskiem na które powołano osobę fizyczną. Wprawdzie w języku potocznym często operuje się słowem „powołanie prokurenta” jednak nie ma to żadnego oparcia w przepisach prawa. Zgodnie z art. 68 Kodeksu pracy powołanie oznacza nawiązanie stosunku pracy. W przypadku udzielenia prokury pracownikom wnioskodawcy, nie może być mowy o nawiązaniu stosunku pracy bo ten stosunek już istniał i nie uległ zmianie. Jest tu pewne podobieństwo do udzielenia pełnomocnictwa do podpisania konkretnego dokumentu czy reprezentowania przedsiębiorcy w sądzie. Jest to udzielenie prawa do konkretnych czynności ale nie nawiązanie stosunku pracy na jakimś konkretnym stanowisku. Różnica pomiędzy pełnomocnictwem do konkretnej sprawy czy określonego zakresu czynności polega jedynie na zakresie pełnomocnictwa – prokury i fakcie, że prokura jest wpisywana do dokumentów rejestracyjnych przedsiębiorcy. Ponadto na stronie internetowej ZUS • [O ZUS](#)• [O nas](#)• [Programy transformacji cyfrowej ZUS](#)• [Zmiany od 2022 r.](#)• [FAQ](#) - Zmiany w składce zdrowotnej od 2022 r. - najczęściej zadawane pytania, znajduje się pytanie i odpowiedź ZUS w kwestii zgłoszenia prokurenta do ubezpieczenia zdrowotnego:

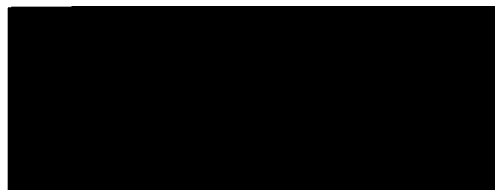
Ze względu na różne interpretacje dotyczące prokurenta, prosimy o informacje, w jakich sytuacjach, z punktu widzenia ZUS, prokura będzie traktowana jak funkcja pełniona przez prokurenta, a kiedy jak powołanie

Odp. ZUS: 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 związku z powstałymi wątpliwościami również wnioskodawca poprzez komunikatory ZUS zadał pytanie w kwestii podlegania ubezpieczenia zdrowotnego przez prokurentów (w załączeniu odpowiedź ZUS): „Od 2022 r. obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego zostaną objęte osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Podstawę wymiaru składki tych osób stanowić będzie kwota odpowiadająca wysokości wynagrodzenia tych osób pobieranego z tytułu powołania. Przez wynagrodzenie należy rozumieć „przychody”, o których mówi art.13 pkt 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli przychody otrzymane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powołania należące do składu zarządu, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych”.

Konkludując: Udzielenie prokury w żadnym razie nie jest powołaniem – w konsekwencji nie rodzi obowiązku podlegania ubezpieczenia zdrowotnego i ewentualne otrzymywane przez prokurenta wynagrodzenie zaliczane do przychodów z innych źródeł, czyli do przychodów o którym mowa w art. 10 ust.1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie podlega wliczeniu do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Z poważaniem



Załączniki:

- Dowód wpłaty
- Odpis KRS
- Zrzut ekranu strony ZUS
- Odpowiedź ZUS