



[REDACTED], dnia 30 marca 2022 r.

[REDACTED] Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. [REDACTED]

NIP: [REDACTED]

reprezentowana przez:

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

ul. Rakowiecka 26/30

02-528 Warszawa

Wniosek

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 162) oraz art. 109a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zmianami); (dalej: Ustawa ŚOZ), w imieniu spółki [REDACTED] Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka) (pełnomocnictwo wraz z dowodem opłaty skarbowej w załączeniu), zwracam się z prośbą o wydanie interpretacji indywidualnej w poniższej sprawie.

Opis zaistniałego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka udzieliła określonym osobom fizycznym prokury łącznej. Prokura została udzielona na podstawie powołania uchwałą Zarządu Spółki. Jednocześnie również na podstawie uchwały Zarządu Spółki prokurentom przyznawane jest wynagrodzenie za pełnienie funkcji prokurenta. Prokurenci reprezentują Wnioskodawcę w zakresie wyznaczonym prokurą.

Ponadto prokurenci są zatrudnieni przez Spółkę na podstawie umowy o pracę, w ramach której wykonują czynności odrębne od prokury (np.: dyrektor finansowy i dyrektor handlowy) i otrzymują z tego tytułu wynagrodzenie wyższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Spółka nie pobiera miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzenia wypłacanego prokurentom z tytułu prokury z uwagi na to, że w jej ocenie jest to przychód z tzw. innych źródeł, w stosunku do których Spółka nie jest płatnikiem podatku.

Pytanie Wnioskodawcy

1. Czy Spółka po 1 stycznia 2022 r. ma obowiązek pobierać składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia prokurenta wypłacanego na podstawie uchwały Zarządu Spółki?
2. Czy w przypadku uznania, że Spółka ma obowiązek pobierać składkę na ubezpieczenie zdrowotne prokurentów prawidłowe jest stanowisko, zgodnie z którym na podstawie art. 83 ust. 2 Ustawy ŚOZ składka ta wynosi 0 zł?

Przepis, którego dotyczy zapytanie

Art. 66 ust. 1 pkt 35a w związku z art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zmianami); (dalej: Ustawa ŚOZ).

Stanowisko Spółki wraz z uzasadnieniem

Zdaniem Spółki prokurenci pobierający wynagrodzenie na podstawie aktu powołania, podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego. Jednocześnie, na podstawie art. 83 ust. 2 Ustawy ŚOZ składka ta wynosi 0 zł.

Uzasadnienie

Z dniem 1 stycznia 2022 r. do Ustawy ŚOZ dodany został art. 66 ust. 1 pkt 35a, zgodnie z którym obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

W świetle powyższej regulacji przyjąć należy, że zasadą jest, iż począwszy od 1 stycznia 2022 r. prokurenci są objęci obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym w sytuacji, gdy pełnią funkcję na podstawie aktu powołania i otrzymują z tego tytułu wynagrodzenie.

Natomiast na podstawie art. 83 ust. 2 Ustawy ŚOZ, w przypadku nieobliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przez płatnika, od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składki, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł. W tym miejscu należy podkreślić, że wskazana regulacja dotyczy wszystkich płatników i nie jest zawężona do płatników wypłacających określonego rodzaju przychody (jak ma to miejsce np. w art. 83 ust. 1 Ustawy ŚOZ).

Kwestię obliczania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 1128 ze zmianami); (dalej: Ustawa PIT). Ustawa PIT w art. 10 i nast. określa źródła, do których kwalifikowane są poszczególne przychody. Zasadą jest, że w sytuacji gdy przychody nie mieszczą się w żadnej ze wskazanych kategorii szczegółowych, wówczas kwalifikowane są do źródła określanego jako przychody z innych źródeł. Zgodnie z art. 20 ust. 1 Ustawy PIT, przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uważa się w szczególności: kwoty wypłacone po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego wskazanej przez niego osobie lub członkowi jego najbliższej rodziny, w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, kwoty uzyskane z tytułu zwrotu z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego oraz wypłaty z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego, w tym także dokonane na rzecz osoby uprawnionej na wypadek śmierci oszczędzającego, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, alimenty, stypendia, świadczenia otrzymane z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach, dotacje (subwencje) inne niż wymienione w art. 14, dopłaty, nagrody i inne nieodpłatne świadczenia nienależące do przychodów określonych w art. 12-14 i art. 17.

Jednocześnie, zgodnie z art. 42a Ustawy PIT, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1, z wyjątkiem dochodów (przychodów) wymienionych w art. 21, art. 52, art. 52a i art. 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku, od których nie są obowiązane pobierać zaliczki na podatek lub zryczałtowanego podatku dochodowego, są obowiązane sporządzić informację według ustalonego wzoru o wysokości przychodów i przesłać ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

W świetle powyższych regulacji, od przychodów z innych źródeł podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych co do zasady podatnik ma obowiązek samodzielnie ustalić wysokość podatku, a następnie odprowadzić go do

urzędu skarbowego. Podmiot wypłacający przychody z innych źródeł nie oblicza i nie pobiera bowiem zaliczki na podatek dochodowy. Podmiot dokonujący wypłaty wynagrodzeń nie występuje zatem w roli płatnika podatku dochodowego.

Spółka podkreśla, że w jej ocenie przychody uzyskiwane przez prokurentów stanowią dla nich właśnie przychody z innych źródeł, od których prokurenci samodzielnie odprowadzają zaliczki na podatek dochodowy. W stosunku do tego rodzaju wypłat Spółka nie jest płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych: Spółka zatem nie oblicza zaliczki na PIT od tej kategorii przychodu, w skutek czego nie potrąca i nie odprowadza tej zaliczki na PIT.

Prawidłowość stanowiska Spółki znajduje potwierdzenie w licznych interpretacjach indywidualnych wydawanych przez organy podatkowe, np.:

1. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z dnia [REDAKTOWANE] r. (sygn. [REDAKTOWANE]): „Przychodu z tytułu wykonywania prokury 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.”;
2. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z [REDAKTOWANE] r. (sygn. [REDAKTOWANE]): „W przedstawionym stanie faktycznym 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 uwagi na to, że przychód prokurentów stanowi przychód z innych źródeł, od którego Spółka nie oblicza i nie pobiera jako płatnik zaliczek na podatek dochodowy, to zdaniem Spółki zgodnie z art. 83 ust. 2 Ustawy ŚOZ składka na ubezpieczenie zdrowotne prokurentów będzie obniżona do wysokości 0 zł. Tym samym, Spółka jako płatnik nie będzie zobowiązana do odprowadzenia składki na ubezpieczenie zdrowotne z tego tytułu.

Stanowisko to potwierdza również fakt, że z uwagi na prawidłowość powyższej interpretacji art. 83 ust. 2 ŚOZ planowana jest zmiana tej regulacji zgodnie z projektem USTAWY z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw <https://www.sejm.gov.pl/sejm9.nsf/druk.xsp?nr=2186>.

Mając na uwadze powyższe proszę o pozytywne rozpatrzenie wniosku.

Z poważaniem,

Załączniki:

1. Pełnomocnictwo wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej
2. Odpis z Krajowego Rejestru Sądowego