

WNIOSEK**O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI W ZAKRESIE DANINY PUBLICZNEJ
ORAZ SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE LUB ZDROWOTNE****Instrukcja wypełniania**

Wypełnij ten wniosek, jeżeli chcesz otrzymać interpretację indywidualną.

1. Wypełnij WIELKIMI LITERAMI
2. Pola wyboru zaznacz znakiem **X**
3. Wypełnij kolorem czarnym lub niebieskim (nie ołówkiem)
4. We wniosku podaj **adres do korespondencji** w przypadku, gdy jest on inny niż adres siedziby albo adres zamieszkania
5. Przed wypełnieniem wniosku zapoznaj się z dołączoną do niego informacją

Adresat wniosku

Zakład Ubezpieczeń Społecznych



Oddział w Gdańsku



Oddział w Lublinie

zaznacz jeden właściwy kwadrat

Dane wnioskodawcy

NIP

Firma przedsiębiorcy

Adres siedziby albo adres zamieszkania

Ulica

Numer domu

Numer lokalu

Kod pocztowy

Miejscowość

Nazwa państwa

Podaj, jeśli Twój adres jest inny niż polski

Numer telefonu

Podaj numer telefonu – to ułatwi nam kontakt w Twojej sprawie

Adres do korespondencji

(Podaj, jeśli chcesz otrzymywać korespondencję na adres
inny niż adres siedziby albo adres zamieszkania)

Ulica

Numer domu

Numer lokalu

Kod pocztowy

Miejscowość

Nazwa państwa

Podaj, jeśli Twój adres jest inny niż polski

Opisz zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe, którego dotyczy wniosek:

Wnioskodawca jest spółką akcyjną. Wnioskodawca na podstawie jednostronnego oświadczenia woli (uchwały członków zarządu spółki akcyjnej) udzielił prokury osobom fizycznym. Z tytułu prokury prokurenci otrzymują miesięczne wynagrodzenie, przyznane im uchwałą zarządu.

Wynagrodzenie prokurenta wypłacane na podstawie uchwały zarządu Wnioskodawca traktuje jako przychód z innych źródeł wymieniony w art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy podatku dochodowym od osób fizycznych ("updof") - zgodnie z linią interpretacyjną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (m. in. stanowisko wyrażone w interpretacji indywidualnej z [REDAKTED] r. sygn. [REDAKTED]). W konsekwencji Wnioskodawca, jako podmiot wypłacający wynagrodzenie nie występuje w roli płatnika i nie pobiera zaliczek na podatek w trakcie roku od wynagrodzenia prokurenta przyznanego uchwałą zarządu. Do ustalania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych nie jest zobowiązany także prokurent, który rozlicza należny podatek od przysługującego mu wynagrodzenia dopiero w zeznaniu rocznym.

Czy Wnioskodawca jest zobowiązany do zgłoszenia prokurentów do ubezpieczenia zdrowotnego i naliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu wypłacanego prokurentom wynagrodzenia przyznanego im uchwałą zarządu w świetle art. 66 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm., dalej "ustawa o NFZ")?

Własne stanowisko wnioskodawcy w sprawie:

Prokura jest uregulowana w przepisach Kodeksu cywilnego. Jest ona 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. 109¹ § 1 Kodeksu cywilnego, dalej: "k.c."). Zgodnie z art. 109² § 1 k.c. prokura powinna być pod rygorem nieważności udzielona na piśmie. W myśl zaś art. 109⁴ § 1 k.c. prokura może być udzielona kilku osobom łącznie (prokura łączna) lub oddzielnie. W efekcie prokurent nie działa na podstawie powołania, tylko na podstawie udzielonego pełnomocnictwa.

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 (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.), tzw. Polski Ład, wprowadziła zmiany do art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, polegające na objęciu obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego osób powołanych do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie (art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o NFZ).

Zgodnie z powszechnie akceptowanym stanowiskiem, źródłem umocowania prokurenta nie jest akt powołania, a jednostronne oświadczenie woli. Pojęcia te nie są ze sobą zbieżne. Prokura jest bowiem niczym innym jak szczególnym rodzajem pełnomocnictwa (tyle, że udzielanego przez przedsiębiorcę). W przypadku spółek kapitałowych prokura jest udzielana przez zarząd zgodnie z zasadami reprezentacji, a w przypadku spółek osobowych przez wspólników zgodnie z zasadami reprezentacji. Tym samym brak jest podstaw do zastosowania art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o NFZ.

Jak zauważa się w komentarzu do art. 109¹ Kodeksu cywilnego: "Według dominującego w doktrynie poglądu prokura – mimo szczególnego uregulowania (art. 109¹–109⁸ KC) oraz braku wskazania jej w art. 98 KC – stanowi rodzaj pełnomocnictwa (zob. J. Szwaja, Ustanowienie, s. 5; B. Skorek, Prokura, s. 22 i n.; J. Strzebinczyk, w: E. Gniewek, P. Machnikowski, Komentarz KC, 2016, s. 261; J. Grykiel, w: M. Gutowski, Komentarz KC, t. 1, 2016, s. 663). Za taką kwalifikacją, oprócz brzmienia art. 109¹ § 1 KC, w którym ustawa przesądza, że "prokura jest pełnomocnictwem", przemawia konstrukcja prawna prokury. Czynność prawna dokonana przez prokurenta w granicach umocowania pociąga za sobą skutki bezpośrednio dla mocodawcy. Prokurent działa więc jako przedstawiciel, jednocześnie jego umocowanie nie wynika z ustawy, lecz z oświadczenia woli mocodawcy" (Kodeks cywilny. Komentarz (red. E. Gniewek) wyd. 10, komentarz do art. 109¹, Warszawa 2021).

Należy również zwrócić uwagę, że w przypadku prokury otrzymywane z tego tytułu wynagrodzenie stanowi przychód z innych źródeł wymieniony w art. 10 ust. 1 pkt 9 updof. Ustawodawca w przypadku uzyskiwania przychodu z „innych źródeł” nie określił obowiązku uiszczania z tego tytułu zaliczek na podatek dochodowy. W tej sytuacji podmiot wypłacający wynagrodzenie nie występuje w roli płatnika i nie jest obowiązany do poboru i wpłacania zaliczek na podatek w trakcie roku. Do ustalania zaliczki na podatek nie jest zobowiązany także prokurent, a podatek od przychodów uzyskanych z tytułu pełnienia funkcji prokurent rozlicza dopiero w zeznaniu rocznym.

Do przychodów z innych źródeł należy zaklasyfikować przychody, które nie zostały wymienione w rodzajach przychodów wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 1–8 updof (m.in. działalność gospodarcza, najem, kapitały pieniężne, odpłatne zbycie ruchomości i nieruchomości itd.). Wynagrodzenie prokurenta nie zostało nigdzie wymienione, więc należy je zaklasyfikować do przychodów z innych źródeł. Potwierdzeniem powyższego jest stanowisko wyrażone w interpretacji indywidualnej z [REDAKTION] roku wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o sygn. [REDAKTION].

W przypadku udzielenia prokury i przyznania wynagrodzenia z tego tytułu na podstawie jednostronnej czynności prawnej nie ma podstaw do zastosowania art. 13 ust. 1 pkt 7 updof, 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" (w/w interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z [REDAKTION] r.).

Biorąc powyższe pod uwagę, skoro w art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o NFZ objęte obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego są jedynie osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie - Wnioskodawca nie ma obowiązku zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego prokurentów w określonym stanie faktycznym oraz nie ma obowiązku naliczenia i odprowadzenia składki zdrowotnej od wynagrodzenia wypłacanego na podstawie uchwały zarządu. Ponieważ prokura jest szczególnym rodzajem pełnomocnictwa, a prokurent nie jest powołany do pełnienia funkcji w organach spółki, w stanie faktycznym nie może być zastosowany art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o NFZ który to przepis obejmuje obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego: "osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania".

Załączniki

Załączam dokumentów pełnomocnictwo inne

POTWIERDZENIE PRZELEWU

Data

16 03 2022

Informacje, o których mowa w art. 13 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (RODO), są dostępne w centrali lub terenowych jednostkach organizacyjnych ZUS oraz na stronie internetowej ZUS pod adresem: <http://bip.zus.pl/rodo/rodo-klauzule-informacyjne>