

■■■■■, dnia 18 maja 2022 r.

**Wnioskodawca:**

■■■■■ S.A.

ul. ■■■■■

KRS: ■■■■■

NIP: ■■■■■

REGON: ■■■■■

*reprezentowana przez pełnomocnika:*

■■■■■  
■■■■■

*adres pełnomocnika dla doręczeń:*

■■■■■  
■■■■■  
■■■■■  
■■■■■

**PREZES NARODOWEGO  
FUNDUSZU ZDROWIA**  
ul. Rakowiecka 26/30  
02-528 Warszawa

**WNIOSEK  
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

Działając w imieniu ■■■■■ Spółka Akcyjna (dalej: „**Wnioskodawca**”, „**Spółka**”; pełnomocnictwo wraz z potwierdzeniem przelewu opłaty skarbowej w załączeniu), na podstawie art. 109a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2004 r. Nr 210 poz. 2135, dalej jako: „**Ustawa o świadczeniach**”) w zw. z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. prawo przedsiębiorców (Dz.U. 2018 r. poz. 646, dalej jako: „**Prawo przedsiębiorców**”), zwracam się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego przez Prezesa Zarządu.

**1. Opis stanu faktycznego**

Wnioskodawca jest przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą w formie spółki akcyjnej. Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż czekolady i wyrobów cukierniczych. Siedziba i zarząd Spółki znajdują się na terytorium Polski. Struktura organizacyjna, w tym zasady sprawowania funkcji w organach Spółki opisane zostały w treści Statutu Wnioskodawcy.

Jednym z członków zarządu Wnioskodawcy jest prezes zarządu, który jest obywatelem polskim i zamieszkuje na terytorium Polski (dalej: „Prezes”).

Z tytułu pełnionej funkcji Prezes pobiera wynagrodzenie przyznane uchwałami Rady Nadzorczej, które dzieli się na:

- Wynagrodzenie podstawowe – wypłacane w stałej kwocie, co miesiąc z dołu, do 10-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który należne jest wynagrodzenie, oraz
- Premię uznaniową – wypłacana kwartalnie w oparciu o decyzję Rady Nadzorczej, w przypadku pozytywnej oceny sprawowania funkcji przez Prezesa w danym kwartale.

Niezależnie od sprawowanej funkcji, Prezes jest zatrudniony w Spółce w oparciu o umowę o pracę na stanowisku Dyrektora Generalnego. Z tytułu zatrudnienia, Prezes pobiera wynagrodzenie miesięczne w stałej kwocie oraz jest uprawniony do otrzymania świadczeń wymienionych w umowie o pracę i w obowiązującym w Spółce układzie zbiorowym pracy.

Ponadto, pomiędzy Prezesem a Spółką została zawarta umowa o przyznanie i realizację instrumentów finansowych (dalej: „Umowa”). Na jej podstawie Prezesowi, zwanym w Umowie „Uczestnikiem”, przyznano Jednostkę, stanowiącą instrument finansowy w rozumieniu art. 2 ust.1 pkt 2 lit. c oraz lit. i ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 94, dalej „Ustawa o obrocie”).

Zgodnie z postanowieniami Umowy, Uczestnikowi przysługuje uprawnienie do żądania rozliczenia pieniężnego (realizacji) Jednostki w miesiącu, w którym zostało sporządzone i przekazane do GUS sprawozdanie F-01 za dany kwartał kalendarzowy, jednakże nie później niż w terminie dwóch miesięcy od zakończenia kwartału kalendarzowego, którego dotyczy uprawnienie do realizacji Jednostki. Wartość realizowanej Jednostki jest wyliczana poprzez przemnożenie wskaźnika CF (*ang. cash flow*; tj. wartość nadwyżki finansowej Spółki, rozumianej jako zysk przed opodatkowaniem powiększony o amortyzację) oraz współczynnika wykonania (WW) (zdefiniowanego % w przedziale od 0% do 5% w zależności od poziomu wskaźnika CF). W przypadku braku realizacji wskaźnika CF wartość Jednostki wynosi 0 zł.

W Umowie wskazano, że Uczestnik może żądać realizacji Jednostki poprzez złożenie pisemnego oświadczenia Spółce w miesiącu, w którym zostało sporządzone i przekazane do GUS sprawozdanie F-01 za dany kwartał kalendarzowy, jednakże nie później niż w terminie dwóch miesięcy od zakończenia kwartału kalendarzowego, którego dotyczy uprawnienie do realizacji Jednostki. Realizacja Jednostki nastąpi poprzez dokonanie wpłaty na rachunek bankowy Uczestnika wskazany w ww. oświadczeniu.

Umowa stanowi również, że przyznanie Jednostki jest nieodpłatne, a Uczestnik nie jest uprawniony do zbycia Jednostki, ani do przeniesienia jakichkolwiek praw z niej wynikających na osoby trzecie. Ponadto, w Umowie postanowiono, że w przypadku wygaśnięcia mandatu Uczestnika pełniącego funkcję członka zarządu Spółki, uprawnienie Uczestnika do realizacji Jednostki zostanie ustalone proporcjonalnie do okresu trwania mandatu w kwartale kalendarzowym, w którym nastąpiło wygaśnięcie mandatu, a w pozostałym zakresie uprawnienie to wygaśnie.

## 2. Pytanie Wnioskodawcy

Czy Uczestnik podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego w zakresie przysporzeń osiągniętych z tytułu realizacji Jednostki, stanowiącej pochodny instrument finansowy?

## 3. Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Wnioskodawcy, Uczestnik nie podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego w zakresie przysporzeń osiągniętych z tytułu realizacji Jednostki, stanowiącej pochodny instrument finansowy.

## 4. Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy

W art. 66 ust. 1 Ustawy o świadczeniach wskazany został krąg osób objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Zgodnie ze stanowiskiem prezentowanym w doktrynie „*katalog ten ma charakter zamknięty. Jedyne bowiem osoby wymienione w tym przepisie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu*” (A. Sidorko [w:] Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Komentarz, wyd. III, red. A. Pietraszewska-Macheta, Warszawa 2018, art. 66.).

Zgodnie z art. 66 pkt 35a Ustawy o świadczeniach, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: (...) osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu **pobierają wynagrodzenie**.

W ocenie Wnioskodawcy, powyższa regulacja statuuje **2 nierozdzielnie związane ze sobą warunki**, do objęcia danej osoby obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, tj.

- 1) Sprawowanie funkcji na podstawie aktu powołania,
- 2) Pobieranie wynagrodzenia z tytułu powołania do pełnienia danej funkcji.

Zgodnie z art. 368 § 4 zd. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.; dalej: „**KSH**”) członków zarządu powołuje i odwołuje rada nadzorcza, chyba że statut spółki stanowi inaczej. Z kolei art. 378 § 1 KSH stanowi, iż rada nadzorcza ustala wynagrodzenie członków zarządu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub innej umowy, chyba że statut stanowi inaczej.

Jak wskazano w wyroku WSA w Poznaniu z 22 lutego 2017 r. (sygn. akt IV SA/Po 1086/16) „*funkcję członka zarządu można pełnić na podstawie powołania, umowy o pracę, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług. Z członkami zarządu są również często zawierane kontrakty menedżerskie.*”

W tym miejscu należy wskazać, że do końca 2021 r. powołanie do zarządu spółki kapitałowej nie stanowiło tytułu ani do objęcia oskładkowaniem z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego, ani też z tytułu ubezpieczenia społecznego. Od 1 stycznia 2022 r. do Ustawy o świadczeniach wprowadzono jednak ww. regulację, na podstawie której powołanie stanowi osobny tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego, natomiast analogiczna zmiana nie została wprowadzona do ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.; dalej: „**Ustawa systemowa**”). Przy czym, w związku z obowiązującą regulacją, na gruncie Ustawy systemowej **uksztaltowało się stanowisko interpretacyjne**,

**różnicujące obowiązek podlegania oskładkowaniu przez członka zarządu w zależności od tego, z jakiego tytułu otrzymuje wynagrodzenie.**

Przykładowo, jak wskazano w interpretacji indywidualnej z dnia [REDAKTOWANE] r. wydanej przez Centralę Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (nr [REDAKTOWANE]), „źródło pełnienia funkcji członka zarządu spółki kapitałowej polegającego na wykonywaniu czynności związanych z prowadzeniem spraw spółki, w tym m.in. polegającego na wypełnianiu obowiązków prezesa zarządu może wypływać z różnych stosunków prawnych. W spółkach akcyjnych członek zarządu jest powoływany i odwoływany przez radę nadzorczą, chyba że statut spółki stanowi inaczej (art. 368 § 4 kodeksu spółek handlowych). Powołanie na stanowisko prezes- (członka) nie stanowi samoistnego tytułu rodzącego obowiązek ubezpieczeń społecznych. Członek zarządu może pełnić tę funkcję bez umowy, wyłącznie na mocy samego aktu powołania go w skład organu. Powołanie członka zarządu spółki przez właściwy organ nie oznacza nawiązania stosunku pracy na podstawie powołania w rozumieniu art. 58 kodeksu pracy, stanowi co najwyżej nawiązanie stosunku korporacyjnego, a może też stanowić powierzenie funkcji organu. Na podstawie powołania do zarządu między spółką a członkiem zarządu powstaje stosunek organizacyjno-prawny, który nie rodzi obowiązku ubezpieczeń, a w konsekwencji przychód z tytułu wynagrodzenia za pełnienie funkcji prezesa zarządu spółki nie stanowi podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, Z kolei stosunek pracy zawarty między spółką a pracownikiem zatrudnianym do pełnienia funkcji dyrektora zarządzającego spółki stanowi tytuł do obowiązkowego podlegania ubezpieczeniom społecznym (...).”

W ocenie Wnioskodawcy powyższe stanowisko prowadzi do wniosku, że skoro członek zarządu może otrzymywać wynagrodzenie z co najmniej dwóch tytułów, tj. z tytułu powołania na podstawie uchwały rady nadzorczej (stosunku organizacyjnego) oraz z tytułu zatrudnienia np. na stanowisku dyrektorskim (umowy o pracę), to każda z tych sytuacji kreuje odrębny tytuł ubezpieczeniowo-składkowy. Co więcej, każdy z tych tytułów może przewidywać odmienne zasady opłacania składki ubezpieczeniowej (podstawy wymiaru, stawki), wobec czego należy precyzyjnie określić, co wchodzi w skład wynagrodzenia wypłacanego z danego tytułu (na podstawie powołania oraz na podstawie umowy o pracę).

Powyższe ma miejsce w stanie faktycznym opisanym przez Wnioskodawcę. Mianowicie, na podstawie aktu powołania (uchwały rady nadzorczej) Prezes otrzymuje wynagrodzenie podstawowe oraz premię uznaniową, które łącznie stawią wynagrodzenie z tytułu powołania i w związku z tym tytuł do podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 35a Ustawy o świadczeniach. Równolegle, na podstawie umowy o pracę jako Dyrektor Generalny, Prezes otrzymuje wynagrodzenie i inne świadczenia, co stanowi osobny tytuł do podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 1 litera a Ustawy o świadczeniach.

Z kolei przysporzenie z tytułu realizacji Jednostki, stanowiącej pochodny instrument finansowy, jest wypłacane na podstawie odrębnej umowy cywilnoprawnej, która nie została ujęta w katalogu tytułów do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym. Ponadto, jak wynika z powyższych wniosków, pomimo iż stroną tej umowy jest Prezes nie sposób automatycznie przyjąć, iż środki wypłacane w związku z realizacją Jednostki stanowią wynagrodzenie z tytułu powołania, jak również nie sposób ich przypisać do drugiego z ww. tytułów, tj. umowy o pracę.

W tym miejscu należy zauważyć, że w Ustawie o świadczeniach nie zdefiniowano pojęcia „wynagrodzenia.” Pomocne w określeniu, jakie przysporzenia ustawodawca chciał ująć pod pojęciem „wynagrodzenia” w ww. regulacji mogą być natomiast zasady ustalania podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 81 Ustawy o świadczeniach. Zgodnie z art. 81 ust. 8 pkt 11a Ustawy o świadczeniach, podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a, jest kwota odpowiadająca wysokości wynagrodzenia tych osób pobieranego z tytułu powołania. Pomimo, iż regulacja ta nie wyjaśnia co należy rozumieć pod pojęciem „wynagrodzenia”, to jednak na jej podstawie można określić, iż niewątpliwie wiąże źródło jego wypłaty bezpośrednio z aktem powołania.

Ponadto, Wnioskodawca zwraca uwagę, iż w odróżnieniu np. do zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne osób podlegających ubezpieczeniu z tytułu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę (art. 81 ust. 1 Ustawy o świadczeniach) ustawodawca nie odsyła do regulacji Ustawy systemowej, która z kolei jako podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie rentowe i emerytalne pracowników przyjmuje przychód w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. **Należy zatem uznać, iż w przypadku powołania do zarządu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne nie należy utożsamiać z przysporzeniem uznawanym za przychód podatkowy**, a na dodatek przypisany do danego źródła przychodów – w tym wypadku działalności wykonywanej osobiście. Gdyby wolą ustawodawcy było zdefiniowanie podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu powołania jako przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym, zostałyby to wprost wyrażone w Ustawie o świadczeniach lub poprzez odpowiednie odesłanie do Ustawy systemowej lub ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Reasumując, w świetle powyższej argumentacji Wnioskodawca stoi na stanowisku, że przysporzenie uzyskiwane przez Prezesa z tytułu realizacji Jednostki w oparciu o warunki określone w Umowie nie stanowi wynagrodzenia z tytułu powołania, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a Ustawy o świadczeniach, ani też żadnego innego tytułu do podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu.

\*\*\*\*\*

W związku z powyższym, Wnioskodawca zwraca się o potwierdzenie prawidłowości przedstawionego stanowiska w zakresie opisanego stanu faktycznego.

W imieniu Wnioskodawcy:

Pełnomocnik:

---

Załączniki:

- 1) dowód uiszczenia opłaty od wniosku w kwocie 40 zł,
- 2) pełnomocnictwo,
- 3) potwierdzenie przelewu opłaty skarbowej od pełnomocnictwa