

30.06.2022 r.

BP.5132.261.2022

2022.225177.IGS

P. Sp. z o. o.

### **Decyzja nr 128/2022/BP**

**Prezesa**

**Narodowego Funduszu Zdrowia**

Na podstawie 109a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o świadczeniach”, w zw. z art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.), zwanej dalej „Prawem przedsiębiorców”, po rozpatrzeniu wniosku P. Sp. z o. o. w ... o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu:

**uznają za nieprawidłowe stanowisko wnioskodawcy dotyczące niepodlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu pracowników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, powołanych do pełnienia funkcji członków zarządu spółki i pobierających z tego tytułu wynagrodzenie, także w postaci przyznanych w 2021 roku, a pobieranych w roku 2022 premii.**

### **Uzasadnienie**

Wnioskiem z dnia 21 czerwca 2022 r. P. Sp. z o.o. z siedzibą w ..., reprezentowana przez ..., zwana dalej: „Przedsiębiorcą”, zwróciła się do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z wnioskiem o interpretację indywidualną w zakresie przepisów dotyczących podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego członków zarządu powołanych przez Spółkę - z tytułu premii przyznanych przez zgromadzenie wspólników w 2021 r., a wypłacanych w roku 2022. Wniosek został prawidłowo opłacony.

W opisie stanu faktycznego Przedsiębiorca wskazał, że wykonuje działalność gospodarczą w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w skład zarządu której wchodzi m. in. dwaj pracownicy Spółki, którzy zostali także powołani do pełnienia funkcji członków zarządu. Tym członkom zarządu została przyznana w roku 2021 uchwałą wspólników premia, która ma być wypłacona w 2022 roku.

Przedsiębiorca przedstawił stanowisko, że skoro do dnia wejścia w życie ustawy 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. z 2021 r. poz. 2105, z późn. zm.), osoby

uzyskujące wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu nie podlegały obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego, to wynagrodzenie z tytułu premii przyznanej w roku 2021 r., lecz wypłaconej w roku 2022 r. również nie powinno podlegać oskładkowaniu na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne.

W ocenie Prezesa Funduszu stanowisko Przedsiębiorcy jest nieprawidłowe.

W pierwszej kolejności należy zaznaczyć, że premia stanowi wynagrodzenie, a skutek objęcia daniną publiczną tego rodzaju wynagrodzenia, w tym obowiązkową składką z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego, związany jest z jego wypłaceniem, a nie datą przyznania (np. jak w uchwale w przedmiocie przyznania premii).

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Nie budzi wątpliwości, że premia jest wynagrodzeniem lub jego częścią i może być wypłacona według określonych zasad w określonym czasie. Nie budzi wątpliwości także to, że pobranie wynagrodzenia, a nie jego przyznanie, oznacza realizację (pobranie) wynagrodzenia. Skoro premia ma być wypłacona w roku 2022, to ten rok, a nie rok 2021, będzie także datą pobrania wynagrodzenia.

Przenosząc powyższe na grunt przepisów kodeksu spółek handlowych (k.s.h.) trzeba wskazać, iż stosownie do art. 201 § 1 k.s.h., sprawy spółki prowadzi zarząd, który jest również uprawniony do reprezentacji spółki. Zarząd składa się z jednego albo większej liczby członków (§ 2). Członek zarządu jest powoływany i odwoływany uchwałą wspólników, chyba że umowa spółki stanowi inaczej (§ 4). Szczegółowe kompetencje członka zarządu określa art. 204 tej ustawy.

Według art. 203<sup>1</sup> k.s.h., uchwała wspólników może ustalać zasady wynagradzania członków zarządu, w szczególności maksymalną wysokość wynagrodzenia, przyznawania członkom zarządu prawa do świadczeń dodatkowych, w tym premii, lub maksymalną wartość takich świadczeń. Z kolei wynagrodzenie członków zarządu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub innej umowy określa organ albo osoba powołana uchwałą zgromadzenia wspólników do zawarcia umowy z członkiem zarządu.

Odnosząc ww. przepisy do niniejszej sprawy trzeba zauważyć, iż członkowie zarządu zostali powołani uchwałą wspólników, wydaną na podstawie art. 201 § 4 k.s.h., zaś na mocy uchwały wspólników wydanej w trybie art. art. 203<sup>1</sup> k.s.h. uzyskali w roku 2021 wynagrodzenie związane z pełnioną funkcją w postaci premii, która zostanie wypłacono w roku 2022.

Przywołana sytuacja mieści się w hipotezie normy ustanowionej w art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach. Wobec tego opisany stosunek prawny stanowi tytuł do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego i związany jest z datą pobrania (otrzymania) wynagrodzenia w roku 2022, w tym przypadku z tytułu premii przyznanych uchwałą zgromadzenia wspólników spółki z roku 2021.

Odrębną kwestią jest natomiast kwestia naliczania, wysokości i poboru składek na ubezpieczenie zdrowotne, która należy do kompetencji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, należało stwierdzić jak na wstępie.

### Pouczenie

Od niniejszej decyzji stronie przysługuje:

- 1) na podstawie art. 34 ust. 5 Prawa przedsiębiorców w zw. z art. 127 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r.- Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2021 poz. 735, z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.a.” prawo wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji, wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy albo
- 2) na podstawie art. 127a k.p.a., w zw. z art. 127 § 3 k.p.a., prawo zrzeczenia się prawa wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Oświadczenie o zrzeczeniu należy złożyć do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji. Z dniem doręczenia Prezesowi Narodowego Funduszu Zdrowia oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, decyzja staje się ostateczna i prawomocna, albo
- 3) na podstawie art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2325, z późn. zm.) prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, z pominięciem wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia.

Na podstawie art. 35 ust. 1 Prawa przedsiębiorców interpretacja indywidualna nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, z tym że przedsiębiorca nie może być obciążony sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji indywidualnej ani daninami w wysokości wyższej niż wynikające z uzyskanej interpretacji indywidualnej.