

30.11.2022 r.

BP.5132.338.2022

2022.412443.BZA

I. Sp. z o.o.

Decyzja nr 190/2022/BP

Prezesa

Narodowego Funduszu Zdrowia

Na podstawie 109a ust. 1 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”, oraz 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 spółki I. Sp. z o.o. z siedzibą w ..., zwanej dalej „Przedsiębiorcą”, o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu

uznają za nieprawidłowe stanowisko Przedsiębiorcy, że członek zarządu spółki z o.o., pełniący do 1 stycznia 2022 r. funkcję na podstawie powołania, któremu uchwałą zgromadzenia wspólników przyjętą w 2021 r. została przyznana premia za 2021 r., która ma zostać wypłacona w 2022 r. po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2021 r., a jej wysokość uzależniona jest od wartości wskaźnika EBITDA, nie podlega z tego tytułu ubezpieczeniu zdrowotnemu na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach.

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 26 października 2022 r., który wpłynął do kancelarii Centrali Narodowego Funduszu Zdrowia za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 2 listopada 2022 r., Przedsiębiorca zwrócił się Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym.

Wniosek zawierał opis zaistniałego stanu faktycznego, stanowisko Przedsiębiorcy, wskazanie firmy Przedsiębiorcy oraz numeru identyfikacji podatkowej NIP. Do wniosku Przedsiębiorca dołączył potwierdzenie uiszczenia opłaty od wniosku w kwocie 40 zł.

Wniosek nie spełniał wymogów formalnych wniosku o wydanie interpretacji w sprawie indywidualnej wynikających z art. 63 § 3 i § 3a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2000 z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.a.”, w związku z art. 34 ust. 16 Prawa przedsiębiorców, tj. nie zawierał własnoręcznego podpisu lub podpisu elektronicznego wnoszącego, a jedynie jego kserokopię.

W związku z powyższym Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia pismem z dnia 10 listopada 2022 r. wezwał Wnioskodawcę do uzupełnienia braków formalnych wniosku w terminie 7 (siedmiu) dni od daty otrzymania wezwania pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia zgodnie z postanowieniami art. 34 ust. 7 Prawa przedsiębiorców. Przedmiotowe pismo zostało doręczone wnioskodawcy w dniu 14 listopada 2022 r. W tym samym dniu za pośrednictwem platformy ePUAP wnioskodawca uzupełnił w terminie wskazany brak formalny wniosku.

W opisie stanu faktycznego zawartym we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej Przedsiębiorca wskazał, iż członek zarządu spółki do końca 2021 r. pełnił funkcję na podstawie powołania. Nie była z nim zawarta umowa o pracę ani umowa cywilnoprawna. Od dnia 1 stycznia 2022 r. członek zarządu został zatrudniony przez spółkę na podstawie umowy o pracę i otrzymuje z tego tytułu wynagrodzenie. W dniu 28 maja 2021 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie ustalenia warunków premii dla tego członka zarządu za 2021 r. Zgodnie z uchwałą wysokość premii miała wynieść 15 % wartości wskaźnika EBITDA rozumianego jako zysk netto powiększony o amortyzację, podatki, koszty finansowe, a pomniejszony o przychody finansowe. Premia miała zostać wypłacona w 2022 r. po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2021 r.

W związku z powyższym Przedsiębiorca zadał we wniosku pytanie o istnienie obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu wpłacenia w 2022 r. członkowi zarządu premii za 2021 r. na podstawie uchwały z dnia 28 maja 2021 r.

We własnym stanowisku Przedsiębiorca wskazał, iż w jego ocenie w przedstawionym stanie faktycznym nie powstaje taki obowiązek. Fakt wypłaty premii w 2022 r. nie oznacza bowiem, iż jest ona wynagrodzeniem z tytułu umowy o pracę, skoro wypłacana jest za 2021 r. Wprowadzony od 1 stycznia 2022 r. przepisem art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach obowiązek objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym osób powołanych do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które

z tego tytułu pobierają wynagrodzenie, w jego ocenie dotyczy tylko wynagrodzeń wypłacanych od 1 stycznia 2022 r. członkom zarządu za pełnienie funkcji na podstawie powołania. Jeżeli zaś wynagrodzenie za pełnienie funkcji wypłacone jest w 2022 r. za okres sprzed 1 stycznia 2022 r. to z tego tytułu członek zarządu nie podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego. Stanowisko spółki zdaniem Przedsiębiorcy potwierdzają informacje zamieszczone na stronie internetowej ZUS, na której w odpowiedzi na pytanie: „Czy od wynagrodzenia z tytułu powołania dla członka zarządu za grudzień wypłaconego w styczniu powinna być pobrana składka zdrowotna”, wskazano: „Nie. Składka od nowego tytułu jest naliczana od wynagrodzeń z tytułu pełnienia funkcji należnych za okres po 31.12.2021 r.”.

Prezes NFZ, w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji zważył, co następuje.

Zgodnie z art. 34 ust. 1-3, 5 i 6 Prawa przedsiębiorców, przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia co do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna). Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych. Przedsiębiorca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawia zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe oraz własne stanowisko w sprawie. Udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz z pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40 zł. Opłatę wnosi się w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

Na podstawie art. 109a ustawy o świadczeniach Prezes Funduszu wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 34 Prawa przedsiębiorców, w zakresie spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym. Interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, Fundusz niezwłocznie zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej. Do spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym nie należą sprawy dotyczące składek na ubezpieczenie zdrowotne. Wydawanie interpretacji indywidualnych w zakresie składek należy do właściwości organów ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października

1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2022 r. poz. 933 z późn. zm.).

W ocenie Prezesa Funduszu stanowisko Przedsiębiorcy w zakresie objętym wnioskiem nie jest prawidłowe.

Na wstępie należy wskazać, iż przepis art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach został z dniem 1 stycznia 2022 r. znowelizowany ustawą 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.), zwaną dalej „ustawą zmieniającą”, poprzez dodanie po pkt 35 punktu 35a wprowadzającego obowiązek podlegania ubezpieczeniom zdrowotnym przez osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

W związku z powyższym z tym dniem osoby pełniące funkcję na mocy aktu powołania i pobierające z tego tytułu wynagrodzenie podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

Należy w tym miejscu zauważyć, iż z dniem 1 lipca 2022 r. przywołany przepis art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach został znowelizowany w ten sposób, iż wprowadzone zostały wyłączenia w stosunku do osób powołanych oraz prokurentów, uzyskujących przychody, o których mowa w art. 13 pkt 5 lub 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), których roczne wynagrodzenie z tego tytułu nie przekracza kwoty 6000 zł.

Należy również wskazać, iż wynagrodzenie, o którym mowa w omawianym przepisie prawa należy rozumieć szeroko jako wszelką formę przychodu przewidzianą przez przepisy prawa podatkowego stanowiącą podstawę ustalenia obowiązków daninowych. Za taką wykładnią pojęcia wynagrodzenie opowiedział się także Minister Zdrowia m.in. w stanowisku z dnia 3 lutego 2022 r. znak: DLU.704.73.2022.AŻ.

Zatem przyjąć należy, iż w pojęciu wynagrodzenia, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach mieści się premia uzyskiwana przez osobę pełniącą funkcję na mocy aktu powołania.

Należy natomiast zauważyć, iż jak wynika z opisu stanu faktycznego zawartego we wniosku członek zarządu przedsiębiorcy pełnił swoją funkcję na podstawie powołania tylko do dnia 31 grudnia 2021 r. Od dnia 1 stycznia 2022 r. pełni swoją funkcję już na podstawie umowy o pracę. Premia za 2021 r. jak wskazano we wniosku ma zostać wypłacona członkowi zarządu

w 2022 r. W dniu 28 maja 2021 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie ustalenia warunków premii dla tego członka zarządu za 2021 r. Zgodnie z uchwałą wysokość premii miała wynieść 15 % wartości składnika EBITDA rozumianego jako zysk netto powiększony o amortyzację, podatki, koszty finansowe, a pomniejszony o przychody finansowe. Premia miała zostać wypłacona po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2021 r., które na dzień złożenia wniosku już nastąpiło.

Należy także zwrócić uwagę, iż jak wskazał sam Przedsiębiorca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej (str. 2 pkt 4 i 5 wniosku) przedmiotowa uchwała dotyczyła ustalenia warunków premii dla członka zarządu i ustalała, że wysokość tej premii będzie zależna od wartości wskaźnika EBITDA, a więc wskaźnika powiązanego z wynikiem operacyjnym firmy. Warunkiem do uzyskania premii, jak wskazał Przedsiębiorca, jest także zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2021 r. Wysokość premii może więc ulec podwyższeniu lub zmniejszeniu w zależności od osiągniętych wyników spółki i wysokości wskaźnika EBITDA, co jest wiadome dopiero po zakończeniu roku obrotowego. Nadto będzie ona wypłacona po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy. Zatem w przedmiotowej sprawie uchwałą wspólników z 2021 r. premia nie została jeszcze definitywnie przyznana członkowi zarządu, gdyż uchwała ta ustalała jedynie warunki przyznania premii dla członka zarządu za 2021 r. (str. 2 pkt 4 wniosku), a więc niejako jej wstępną wysokość, która mogła jeszcze ulec zmianie, w tym być także zmniejszona. Premia stała się zaś należna dopiero po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Zatem dopiero od podjęcia uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego powstało prawo do premii. Skoro zatem uchwała w tej materii została podjęta w 2022 r., co w konsekwencji doprowadzi do wypłaty prezesowi zarządu premii w roku 2022, to tym samym okoliczność ta rodzi obowiązek odprowadzenia składki zdrowotnej z tego tytułu.

Należy również wskazać, odnosząc się do twierdzeń Przedsiębiorcy, iż przywołane przez niego we wniosku stanowisko ZUS uzasadnia brak obowiązku podlegania przez członka zarządu spółki z o.o. ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu premii uzyskanej za poprzedni rok obrotowy, która zostanie wypłacona w 2022 r., należy zauważyć, iż stosownie do art. 109 ust. 1 i ust. 2 ustawy o świadczeniach rozpatrywanie indywidualnych spraw z zakresu ubezpieczenia zdrowotnego w zakresie objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym i wydawanie decyzji w tym przedmiocie należy do kompetencji Prezesa NFZ, a nie do kompetencji ZUS. Zatem decyzje czy stanowiska ZUS w tym przedmiocie nie są wiążące dla Prezesa NFZ w zakresie ustalenia

obowiązku podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu. Do właściwości ZUS należą zaś sprawy z zakresu wymierzania i pobierania składek na ubezpieczenie zdrowotne. Jednocześnie należy także zauważyć, Prezes NFZ nie jest organem nadzoru nad ZUS. Nie przysługują mu więc uprawnienia w zakresie zmiany treści decyzji bądź postanowień podejmowanych przez ZUS.

Reasumując w ocenie organu twierdzenia Przedsiębiorcy o niepodleganiu członka zarządu Przedsiębiorcy, jako osoby powołanej do pełnienia do dnia 1 stycznia 2022 r. funkcji w organie osoby prawnej, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu premii, przyznanej za okres sprzed wejścia w życie przepisów ustawy zmieniającej, która ma zostać wypłacona w 2022 r., nie znajdują w sprawie uzasadnienia.

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. z 2022 r. poz. 2000, z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.a.”, prawo wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa, 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 2022 r. poz. 329, 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. 214, art. 219 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz na podstawie § 2 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 535) strona jest zobowiązana uiścić wpis stały od skargi w wysokości 200 złotych.

Na podstawie art. 243 ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi strona, która spełnia ku temu przesłanki, może ubiegać się o przyznanie prawa pomocy.

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.