

19.05.2023 r.

NFZ-BP.5202.54.2023

2023.157012.TR

B. Sp. z o.o.

Decyzja nr 40/2023/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 2022 r. poz. 2561, 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 2023 r. poz. 221, z późn. zm.), zwanej dalej „Prawem przedsiębiorców”, po rozpatrzeniu wniosku B. Sp. z o.o. z siedzibą w o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu:

uznają za prawidłowe stanowisko Przedsiębiorcy dotyczące niepodlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z tytułu wynagrodzenia otrzymywanego w związku z pełnieniem funkcji na mocy aktu powołania, dla którego właściwe jest prawodawstwo Stanów Zjednoczonych Ameryki, a który posiada obywatelstwo państwa członkowskiego UE lub EFTA lub Zjednoczonego Królestwa, nie zamieszkuje na terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA, lub Zjednoczonego Królestwa, a także nie jest objęty ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników.

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 9 maja 2023 r. B. Sp. z o.o. z siedzibą w NIP:, KRS:, REGON:, zwana dalej: „Przedsiębiorcą”, zwróciła się do Narodowego Funduszu Zdrowia (data wpływu do organu: 9 maja 2023 r.) o interpretację indywidualną w zakresie przepisów dotyczących podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

Do wniosku zostało załączone potwierdzenie uiszczenia opłaty od wniosku w kwocie 40 zł, potwierdzenie uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem pełnomocnictwo.

W opisie stanu faktycznego Przedsiębiorca wskazał, że wykonuje działalność gospodarczą w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Zarząd Przedsiębiorcy jest zarządem jednoosobowym. Prezes zarządu legitymuje się obywatelstwem polskim, ale nie przebywa na stałe na terytorium kraju. Od 26 sierpnia 2022 r. członek zarządu przebywa w Stanach Zjednoczonych, gdzie znajduje się jego centrum interesów życiowych. Przyjeżdża do Polski, jeżeli jest to wymagane, w związku z zarządzaniem Przedsiębiorcą. Wnioskodawca na podstawie uchwały wypłaca prezesowi zarządu comiesięczne wynagrodzenie z tytułu powołania do pełnienia funkcji członka zarządu. Wynagrodzenie jest wypłacane od września 2022 r.

Przedsiębiorca oraz podmiot powiązany z siedzibą w Stanach Zjednoczonych zawarły porozumienie, zgodnie z którym Przedsiębiorca może zażądać od tego podmiotu powiązanego dokonania określonych transferów pieniężnych na rzecz Prezesa zarządu Przedsiębiorcy w imieniu Przedsiębiorcy. Omawiane transfery pieniężne dotyczą wynagrodzenia z tytułu uchwały o powołaniu ww. członka zarządu.

W kontekście tak opisanego stanu faktycznego Przedsiębiorca zadał we wniosku następujące pytania:

1. Czy od wynagrodzenia z tytułu powołania należnego członkowi zarządu mającego ośrodek życiowy w Stanach Zjednoczonych Ameryki wypłacanego przez podmiot powiązany z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki powinna być pobrana składka zdrowotna?
2. Jeśli odpowiedź na pierwsze pytanie jest twierdząca, to czy w takim wypadku Przedsiębiorca czy jej podmiot powiązany z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki będzie zobowiązany do pobrania składki zdrowotnej?
3. W przypadku negatywnej odpowiedzi na pytanie 1, czy w przypadku podleganiu ubezpieczeniu na terenie Stanów Zjednoczonych Ameryki oraz uzyskaniu od tamtejszego organy dokumentu potwierdzającego ustawodawstwo właściwe członek zarządu będzie podlegał ubezpieczeniu zdrowotnemu w Polsce?

Zgodnie ze stanowiskiem Przedsiębiorcy, osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym zostały wskazane enumeratywnie w art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania oraz prokurenci, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym niezależnie od kwalifikacji do źródła przychodu w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), z wyłączeniem osób uzyskujących przychody, o których mowa w art. 13 pkt 5 lub 6 tej ustawy, których roczne wynagrodzenie z tego tytułu nie przekracza kwoty 6000 zł. Zgodnie z art. 75b ust. 17a Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej osoby, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a, zgłasza do ubezpieczenia zdrowotnego podmiot wypłacający wynagrodzenie.

Zgodnie z Ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej dana osoba podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu lub może ubezpieczyć się dobrowolnie jedynie w sytuacji, gdy spełnia przesłanki wymienione w art. 3 Ustawy o świadczeniach. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 Ustawy o świadczeniach ubezpieczeniu podlegają m.in. osoby posiadające obywatelstwo państwa członkowskiego UE zamieszkujące na terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA lub Zjednoczonego Królestw. W przedmiotowym stanie faktycznym powyższy przepis nie ma zastosowania bowiem członek zarządu mieszka na terytorium Stanów Zjednoczonych Ameryki.

Ponadto, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 ubezpieczonymi są również osoby posiadające obywatelstwo państwa członkowskiego UE lub EFTA, lub Zjednoczonego Królestwa, niezamieszkujące na terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA, lub Zjednoczonego Królestwa, jeżeli podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i są objęte: ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych; ubezpieczeniem społecznym rolników na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników.

Natomiast zgodnie z przepisami członkowie zarządu, jako osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie, są objęci od 1.01.2022 r. wyłącznie obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, co za tym idzie w przypadku braku podlegania pod ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz ubezpieczenia społeczne rolników przepis nie znajduje zastosowania.

W związku z powyższym zdaniem Wnioskodawcy w przedmiotowym stanie faktycznym nie zostały spełnione przesłanki wynikające z art. 3, co za tym idzie członek zarządu Spółki nie podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu na podstawie Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej.

Ad. 2

Zdaniem Spółki w przypadku gdy w ramach przedstawionego stanu faktycznego spełniony zostanie warunek z art. 3 i wystąpi obowiązek pobrania składki zdrowotnej wówczas powstaje wątpliwość co do tego kto będzie pełnił rolę podmiotu płatnika. Biorąc pod uwagę, że: (i) wypłata wynagrodzenia z tytułu powołania wypłacana jest w imieniu Przedsiębiorcy przez jego podmiot powiązany z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki, (ii) podmiot powiązany odpowiada wyłącznie za techniczną wypłatę wynagrodzenia i nie jest rzeczywistym beneficjentem realizowanych przez prezesa zarządu zadań, (iii) Wnioskodawca nie ma dokładnej wiedzy w jakiej dacie wypłacane jest wynagrodzenie przez podmiot powiązany do prezesa zarządu Spółki.

Zgodnie z art. 75b ust. 17a Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej osoby, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 35a, zgłasza do ubezpieczenia zdrowotnego podmiot wypłacający wynagrodzenie. Członek zarządu z racji pełnionej w spółce funkcji zgodnie z uchwałą otrzymuje z tego tytułu comiesięczne wynagrodzenie. Podmiot powiązany z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki co prawda odpowiada za techniczną wypłatę wynagrodzenia niemniej jednak nie jest on rzeczywistym beneficjentem zadań realizowanych przez członka zarządu, dlatego zdaniem Wnioskodawcy mimo, że wypłaca on wynagrodzenie to nie będzie on w przedmiotowym stanie faktycznym zobowiązany do zgłoszenia prezesa zarządu do ubezpieczenia zdrowotnego ani również pobierania składki zdrowotnej w Polsce. Ponadto, Spółka może nie mieć dokładnej wiedzy kiedy nastąpi wypłata wynagrodzenia przez podmiot powiązany do prezesa zarządu, co może wpłynąć na trudności związane z przekazywaniem do ZUS-u składek zdrowotnych.

Niemniej jednak, zdaniem Wnioskodawcy Spółka jako podmiot będący faktycznym beneficjentem zadań realizowanych przez prezesa Zarządu oraz podmiot pośrednio wypłacający wynagrodzenie będzie odpowiedzialna za obowiązek zgłoszenia prezesa zarządu do ubezpieczenia zdrowotnego oraz pobierania składki zdrowotnej w Polsce.

Ad. 3

W przypadku jeśli organ uzna że członek zarządu posiadający polskie obywatelstwo zamieszkujący na terytorium USA, otrzymujący wynagrodzenie z tytułu uchwały o powołaniu comiesięczne wynagrodzenie podlega ubezpieczeniowi zdrowotnemu, zdaniem Przedsiębiorcy w przypadku jeśli będzie on jednocześnie podlegał ubezpieczeniu zdrowotnemu w Stanach Zjednoczonych i będzie posiadał aktualne zaświadczenia A1 wówczas nie będzie on objęty polskim ubezpieczeniem zdrowotnym.

**Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia, 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 Narodowego Funduszu Zdrowia wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 34 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo 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 należące do właściwości organów ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Przechodząc do analizy sprawy w pierwszej kolejności należy odnotować okoliczność, iż w trybie wydania decyzji z wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej organ nie dokonuje rozstrzygnięcia kwestii ustalenia obowiązującego Przedsiębiorcę ustawodawstwa w zakresie zabezpieczenia społecznego i ubezpieczenia zdrowotnego w świetle przepisów stosownych aktów prawnych lub umów międzynarodowych. Z tego powodu w sprawach, w których Przedsiębiorca podejmuje

aktywność zawodową na terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA lub Zjednoczonego Królestwa, ale poza terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA lub Zjednoczonego Królestwa, przy jednoczesnym założeniu braku podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i objęcia ubezpieczeniem emerytalnym i rentowym lub ubezpieczeniem społecznym rolników - niezbędnym dla rozstrzygnięcia obowiązku ubezpieczeń społecznych jest wskazanie przez Przedsiębiorcę w opisie stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, jakiemu ustawodawstwu w zakresie zabezpieczenia społecznego podlega. W konsekwencji, wypowiadając się w niniejszej sprawie organ opiera się na założeniu właściwości ustawodawstwa zadeklarowanego we wniosku.

Należy zaznaczyć ponadto, iż w trybie rozstrzygnięcia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej nie jest prowadzone postępowanie wyjaśniające ani postępowanie dowodowe, zaś rozstrzygnięcie opiera się jedynie na treści przedstawionego opisu stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Wydając interpretację indywidualną organ przyjmuje więc jako prawdziwe złożone przez Przedsiębiorcę oświadczenia.

Z tych względów organ nie dokonuje również własnej analizy części opisu stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, w której Przedsiębiorca deklaruje warunki osobiste członka zarządu, w tym w szczególności warunki dotyczące miejsca zamieszkania, obywatelstwa czy dokumentu uprawniającego cudzoziemca do pobytu w Polsce.

Opierając się na opisie stanu faktycznego, w zakresie w którym nie budzi on wątpliwości Przedsiębiorcy, organ przyjął, iż: członek zarządu spełnia przesłanki z art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, z uwagi na fakt pobierania wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w organach zarządczych; członek zarządu zamieszkuje poza terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA lub Zjednoczonego Królestwa oraz jest objęty ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników.

Uwzględniając powyższe zastrzeżenia, w ocenie Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia stanowisko Przedsiębiorcy jest prawidłowe w zakresie, w jakim w ocenie Przedsiębiorcy ww. członek zarządu nie jest uprawniony do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na zasadach określonych w ustawie o świadczeniach, ergo – nie podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Zakres podmiotowy ustawy o świadczeniach określony został w art. 2 ustawy. Przepis ustanawia katalog osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na zasadach określonych w ustawie o świadczeniach.

Podstawową grupą świadczeniobiorców (uprawnionych do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej na zasadach określonych w ustawie o świadczeniach) są osoby objęte obowiązkowym i dobrowolnym ubezpieczeniem zdrowotnym (art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o świadczeniach), tj. ubezpieczeni. Osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym zostały wskazane enumeratywnie w art. 66 ust. 1 w zw. z art. 3 ustawy o świadczeniach. W konsekwencji powyższego, obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają jedynie osoby wskazane w przepisie art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach, gdy spełniają przesłanki z art. 3 tej ustawy, czyli ściśle określone warunki w zakresie miejsca zamieszkania, obywatelstwa bądź dokumentu uprawniającego cudzoziemca do pobytu na terytorium kraju.

Sytuację obywateli polskich, zamieszkujących poza terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA, lub Zjednoczonego Królestwa obejmuje swoje hipotezą wyłącznie przepis art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o świadczeniach.

Zgodnie z treścią normy ubezpieczonymi są osoby posiadające obywatelstwo państwa członkowskiego UE lub EFTA, lub Zjednoczonego Królestwa, niezamieszkujące na terytorium państwa członkowskiego UE lub EFTA, lub Zjednoczonego Królestwa, jeżeli podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i są objęte: ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.) lub ubezpieczeniem społecznym rolników na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz.U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.).

Przenosząc treść normy na grunt opisanego stanu faktycznego, trzeba przyjąć, iż członek zarządu przedsiębiorcy nie spełnia trzeciego z warunków sformułowanych na gruncie przepisu, tj. nie jest objęty: ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych lub ubezpieczeniem społecznym rolników na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników.

Wobec okoliczności, iż przesłanki wymienione w art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o świadczeniach powinny zostać spełnione łącznie, sytuacja osobista członka zarządu Przedsiębiorcy nie pozwala umieścić go w normatywnej kategorii ubezpieczonego ani świadczeniobiorcy.

W konsekwencji w omawianym stanie faktycznym członek zarządu zasiadający w organach Przedsiębiorcy nie spełnia żadnej z przesłanek kategorii osób ubezpieczonych, o których mowa

w art. 3 ustawy o świadczeniach, a tym samym nie jest świadczeniobiorcą, w rozumieniu art. 2 ustawy.

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.