

Dyrektor
Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego
Narodowego Funduszu Zdrowia
w Katowicach

Katowice, dnialistopada 2017 r.

znak: WSS – I .5132. 5.2017
WSS-I-W EB.2017

Pan
.....
ul.....
.....

Decyzja Nr 12-13381/I- 4/WSS/2017

w sprawie interpretacji indywidualnej

Na podstawie art. 107 ust. 5 pkt 16 w związku z art. 109a i art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c i e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j.t. z 2017 r. poz. 1938), zwanej dalej ustawą, oraz art. 10 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (j.t. z 2016 r. poz. 1829 z późn. zm.) w związku z art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku: radców prawnych:pełnomocników - przedsiębiorcy Pana.....
.....prowadzącego działalność gospodarczą „..... wpisanego do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej prowadzonej przez Ministra Gospodarki, (NIP, REGON) z dnia o pisemną interpretację przepisów prawa

stwierdza się

stanowisko przedstawione przez przedsiębiorcę Pana..... w zakresie obowiązku podlegania przez ww. ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzonej działalności pozarolniczej, kiedy w ramach tej działalności wykonywana jest umowa o świadczenie usług – kontrakt menedżerski – jest prawidłowe.

Uzasadnienie

Przedsiębiorca – Pan (zwany dalej Wnioskodawcą) reprezentowany przez radców prawnych: (pełnomocnictwo w aktach sprawy)

pismem z dnia (data wpływu) na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (j.t. z 2016 r. poz. 1829, z późn. zm.), zwrócił się z prośbą o pisemną interpretację przepisów prawa.

Wnioskodawca we wniosku wskazał, że (zwany dalej:lub Spółka) z siedzibą wzawarł z Wnioskodawcą, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „.....” umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania – kontrakt menedżerski (zwaną dalej: Umową), która jest wykonywana od 14 czerwca 2013 r. Przedmiotem ww. Umowy jest kierowanie Spółką, zarządzanie jej majątkiem, reprezentowanie Spółki wobec organów państwowych, organów samorządu terytorialnego i innych podmiotów oraz osób trzecich.

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej tj. na podstawie CEIDG, której przedmiotem jest w szczególności wykonywanie usług zarządzania przedsiębiorstwem, ww. posiada również możliwość wykonywania działalności z zakresu przeprowadzania szkoleń. Wnioskodawca aktualnie uzyskuje przychody z tytułu wykonywania czynności zarządczych – „kontrakt menadżerski” na rzecz

Umowa zobowiązuje Wnioskodawcę do kierowania przedsiębiorstwem Spółki oraz zarządzania jej majątkiem, a w szczególności: świadczenia usług zarządczych zgodnie z Umową, i obowiązującym prawem, gospodarowania mieniem Spółki i zapewnienia jego ochrony, współdziałania z pozostałymi organami Spółki, wykonywania uchwał organów Spółki oraz dbania o terminowość regulowania publiczno-prawnych zobowiązań Spółki. Zgodnie z Umową, Wnioskodawca wskazał siebie jako podmiot, który będzie samodzielnie obliczał i odprowadzał składki na ubezpieczenie zdrowotne, jako osoba prowadząca działalność gospodarczą.

Zdaniem Wnioskodawcy, wykonywana przez niego pozarolnicza działalność polegająca w szczególności na świadczeniu usług zarządzania na rzecz Spółki, wykonywana na podstawie przepisów o działalności gospodarczej lub innych przepisów szczególnych, zgodnie z zasadą automatyzmu stanowi bezwzględny tytuł do objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem emerytalnym i rentowym z tytułu pozarolniczej działalności. Wnioskodawca ma zatem obowiązek samodzielnego zgłoszenia do ZUS faktu rozpoczęcia działalności gospodarczej oraz obliczania i przekazywania składek ubezpieczeniowych z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej. Wnioskodawca opiera swoje stanowisko na art. 6 ust. 1 oraz art. 8 ust. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

W opinii Wnioskodawcy, menedżer prowadzący, w zakresie usług zarządzania, działalność gospodarczą na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, który zawarł ze Spółką

umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania (tzw. kontrakt menedżerski) podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu wyłącznie z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności (tj. na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit c ustawy, a tym samym jest zobowiązany do samodzielnego zgłoszenia do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych faktu rozpoczęcia działalności gospodarczej oraz obliczania i przekazywania składek ubezpieczeniowych. Ponadto Wnioskodawca uważa, że w przedstawionym stanie faktycznym nie dochodzi do zbiegu tytułów do ubezpieczeń społecznych. Świadczenie usług na podstawie kontraktu menedżerskiego odbywa się bowiem w ramach prowadzonej przez wnioskodawcę pozarolniczej działalności gospodarczej. Podstawę do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego stanowi jedynie prowadzenie działalności gospodarczej.

Wnioskodawca wniósł o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania „(...) Czy w przedstawionym stanie faktycznym, Wnioskodawca prowadzący działalność gospodarczą w zakresie usług zarządzania, który zawarł ze Spółką umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania (tzw. kontrakt menedżerski), podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu wyłącznie z tytułu prowadzenia działalności pozarolniczej, a tym samym czy to Wnioskodawca jest zobowiązany do samodzielnego zgłoszenia do ZUS faktu rozpoczęcia działalności gospodarczej oraz obliczania i przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności? (...)”.

Dyrektor Śląskiego OW NFZ w decyzji Nr w sprawie interpretacji indywidualnej z dnia stwierdził, że stanowisko przedstawione przez pełnomocników przedsiębiorcy Pana we wniosku z dnia w zakresie obowiązku podlegania przez ww. ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzonej działalności pozarolniczej, kiedy w ramach tej działalności wykonywana jest umowa o świadczenie usług – kontrakt menedżerski – jest nieprawidłowe.

Wnioskodawca pismem z dnia wniósł odwołanie od powyższej decyzji. Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia decyzją nr z dnia utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję Dyrektora Śląskiego OW NFZ nr w sprawie interpretacji indywidualnej z dnia zgadzając się ze stanowiskiem organu I instancji. Wnioskodawca wniósł skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na decyzję Prezesa NFZ z dnia

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie po rozpoznaniu sprawy, wyrokiem sygn. akt z dnia - prawomocnym od - uchylił zaskarżoną decyzję Prezesa NFZ nr z dnia oraz utrzymaną nią w mocy decyzję Dyrektora Śląskiego OW NFZ nr z dnia stwierdzając, że uchylone

decyzje nie podlegają wykonaniu. W ww. wyroku zostało wskazane, iż rozpoznając ponownie sprawę organ I instancji, uwzględni przestawioną przez sąd interpretację przepisów prawa materialnego.

W związku z powyższym powiadomiono pełnomocników strony tj. radców prawnychdr o konieczności ponownego rozpoznania sprawy. Radca prawny drpismem z dnia (data wpływu:) udzielił odpowiedzi, potwierdzając że ustanowione przez Panapełnomocnictwo do reprezentowania go w przedmiotowym postępowaniu jest nadal obowiązujące.

Rozpoznając ponownie sprawę Dyrektor Śląskiego OW NFZ zważył co następuje:

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku sygn. akt z dnia podzielił stanowisko organów I i II instancji, które wskazały, że prowadzenie działalności pozarolniczej a także świadczenie usług w zakresie zarządzania w związku z zawartym kontraktem menedżerskim stanowią odrębne tytuły do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

W opisie stanu faktycznego zawartego we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, Strona prowadzi działalność gospodarczą, zarejestrowaną w CEIDG w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem. Żadne przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, czy też ustawy o świadczeniach finansowanych ze środków publicznych, jak i ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych nie wykluczają możliwości wykonywania świadczenia w zakresie zarządzania na podstawie kontraktu menedżerskiego w ramach działalności gospodarczej. Oznacza to, że świadczenie usług w zakresie zarządzania spółką w ramach prowadzonej działalności gospodarczej mieści się w definicji działalności gospodarczej, o której mowa w art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a co za tym idzie, w świetle art. 8 ust. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, w związku z art. 5 pkt 21 ustawy. Skarżący jest osobą prowadzącą działalność pozarolniczą, o której mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy.

W tym miejscu należy zauważyć, że z art. 66 ust. 1 pkt 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynika, iż obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi. Jak wynika natomiast z art. 6 ust. 1 pkt 4 i pkt 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są: - osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia oraz osobami z nimi

współpracującymi; - osobami prowadzącymi pozarolniczą działalność oraz osobami z nimi współpracującymi.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku sygn. akt z dnia wskazał jednak „(...) w przypadku świadczenia usług w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem w ramach prowadzonej działalności gospodarczej przedmiotowa kwestia nie jest tak jednoznaczna na gruncie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, ponieważ orzecznictwo Sądu Najwyższego wskazuje, że osoba świadcząca usługi w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podlega ubezpieczeniom społecznym tylko z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej. W przywołanym wyżej wyroku Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2014 r., sygn. akt I UK 126/14, Sąd wskazał, że: „Powierzenie zarządzania przedsiębiorstwem w sposób odpowiadający umowie o świadczenie usług może nastąpić na podstawie umowy menedżerskiej zawieranej z osobą fizyczną osobiście lub z taką osobą w ramach prowadzonej przez nią działalności objętej wpisem do ewidencji działalności gospodarczej w zakresie zarządzania. Gdy umowa jest zawierana między przedsiębiorcami i w związku z tym czynności związane z zarządzaniem realizowane są w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, nic nie stoi na przeszkodzie by osoba prowadząca taką działalność podlegała ubezpieczeniu społecznemu jako przedsiębiorca (art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). Taki wniosek wypływa z wyroku Sądu Najwyższego z dnia 9 grudnia 2008 r. I UK 138/08 (OSNP 2010 nr 11-12, poz. 144). Także poprzednio Sąd Najwyższy uwzględniał spełnianie usług zarządczych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, jeżeli było powiązane z otrzymywaniem honorarium na podstawie faktury VAT i z samodzielnym uiszczaniem składek na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (por. wyrok Sądu Najwyższego z dnia 12 listopada 2003 r. IPK 10/03 niepubl.). Ta linia orzecznictwa utrwaliła się w wyrokach Sądu Najwyższego z dnia 23 czerwca 2009 r. III UK 24/09 (niepubl.) i z dnia 11 sierpnia 2009 r. III UK 31/09 (niepubl.) i jest podzielana przez skład Sądu Najwyższego rozpoznający niniejszą sprawę. Prowadzenie działalności gospodarczej jako tytuł ubezpieczenia w takich wypadkach wyprzedza i pochłania wykonywanie umowy menadżerskiej, stąd przedsiębiorca zawierający w ramach prowadzonej działalności umowę o świadczenie usług (umowę gospodarczą) z własnych środków finansuje składki na ubezpieczenie społeczne, emerytalne i rentowe na ogólnych zasadach ubezpieczenia wynikającego z prowadzenia działalności gospodarczej.”

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w przedmiotowym wyroku zwrócił również uwagę na regulację art. 82 ust. 1 i ust. 2 ustawy o świadczeniach, „(...) zgodnie z którą w przypadku gdy ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego tytułu do objęcia

obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie, w przypadku natomiast gdy w ramach jednego z tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, wymienionych w art. 66 ust. 1 ubezpieczony uzyskuje więcej niż jeden przychód, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana od każdego z uzyskanych przychodów odrębnie.(...)

W przedmiotowej sprawie, natomiast z opisu stanu faktycznego zawartego we wniosku o wydanie interpretacji wynika, że skarżący uzyskuje tylko jeden przychód z obu tytułów do objęcia danej osoby obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym, wymienionych w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit c i lit. e ustawy o świadczeniach, świadcząc usługę w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Oznacza to, że nie mają zastosowania przepisy art. 82 ust. 1 i ust. 2 ustawy o świadczeniach, co zdaniem Sądu prowadzi do wniosku, że nie ma też podstaw prawnych do przyjęcia, że skarżący uzyskując jeden przychód podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu i opłaca składki zarówno z tytułu wykonywania obowiązków menedżera na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania zawartej w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, jak i z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej, w ramach której osoba ta wykonuje obowiązki menedżera na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania.(...) Należy zatem przyjąć, że w sytuacji tej, gdy umowa jest zawierana między przedsiębiorcami i w związku z tym czynności związane z zarządzaniem realizowane są w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, nic nie stoi na przeszkodzie, by osoba prowadząca taką działalność podlegała ubezpieczeniu zdrowotnemu jako przedsiębiorca. Jak bowiem wcześniej wskazano, żadne przepisy u.s.d.g. czy też ustawy o świadczeniach jak i ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych nie wykluczają możliwości wykonywania świadczenia w zakresie zarządzania na podstawie kontraktu menedżerskiego w ramach działalności gospodarczej (...)"

Wobec powyższego Dyrektor Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia rozpatrując ponownie sprawę stwierdził, że wnioskodawca prowadzący działalność gospodarczą w zakresie usług zarządzania, który zawarł ze Spółką umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania (tzw. kontrakt menedżerski), podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu wyłącznie z tytułu prowadzenia działalności pozarolniczej, i tym samym jest zobowiązany do samodzielnego zgłoszenia do ZUS faktu rozpoczęcia działalności gospodarczej oraz obliczania i przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności.

Tak więc w świetle wydanego przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie prawomocnego wyroku sygn. akt z dnia stanowisko Wnioskodawcy

w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego uznaje się za prawidłowe, co mając na uwadze Dyrektor Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia orzekł jak w sentencji decyzji.

Jednocześnie Dyrektor Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ rozpatrując ww. sprawę zważył, że art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej wskazuje, że przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu administracji publicznej lub państwowej jednostki organizacyjnej wnioski o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej oraz składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie.

Dyrektor Oddziału Wojewódzkiego Funduszu wydaje interpretacje indywidualne, na podstawie w ww. regulacji prawnej w zakresie spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym (art. 109 a ust. 1 ustawy). Ust. 2 tegoż artykułu wskazuje, że do spraw, o których mowa w ust. 1, 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.

Dodać należy, że do kompetencji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych należy również stwierdzenie i ustalenie obowiązku ubezpieczeń społecznych. Powyższe znajduje potwierdzenie w art. 68 ust. 1 lit. a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

POUCZENIE

Decyzja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie jej wydania. Stosownie do art. 10a ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (j.t. z 2016 r. poz. 1829 z późn. zm.) niniejsza decyzja nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, natomiast jest wiążąca dla Dyrektora Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ wyłącznie w sprawie przedsiębiorcy, na którego wniosek została wydana, do czasu jej zmiany lub uchylecia.

Od niniejszej decyzji przysługuje, zgodnie z art. 109 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j.t. z 2017 r. poz. 1938), w związku z art. 10 ust. 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, odwołanie do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w Warszawie, ul. Grójecka 186. Odwołanie wnosi się na piśmie za pośrednictwem Dyrektora Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w terminie 7 dni od dnia doręczenia decyzji. Alternatywnie na podstawie

art. 127a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r, Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. z 2017 r. poz. 1257) stronie przysługuje prawo zrzeczenia się prawa wniesienia odwołania do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia. Oświadczenie o zrzeczeniu należy złożyć do Dyrektora Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ 4 w Katowicach w terminie 7 dni od dnia doręczenia decyzji. Z dniem doręczenia Dyrektorowi Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Katowicach oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania przez ostatnią ze stron postępowania, decyzja staje się ostateczna i prawomocna.

.....
Dyrektor Śląskiego OW
Narodowego Funduszu Zdrowia
w Katowicach

Otrzymują:

- pełnomocnicy - radcy prawni:
- a/a.

