

Warszawa, dnia 04 maja 2018 roku

Dyrektor
Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego
Narodowego Funduszu Zdrowia
ul. Chałubińskiego 8
00-613 Warszawa

Wnioskodawca R..... W.....

R.....W..... D.....

00-0 W.....; ul.

NIP:

REGON:.....

WNIOSEK
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Działając w imieniu własnym, na podstawie art. 107 ust. 5 pkt 16 w związku z art. 109a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1938), zwanej dalej ustawą, oraz art. 10 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2168 ze zm.), w związku z art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.), wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie art. 82 ust. 1 w związku z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c i e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w sprawie zaistnienia zbiegu tytułów do objęcia mojej osoby ubezpieczeniem zdrowotnym w sytuacji, gdy będąc osobą prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie wpisu do CEiDG, w ramach tej działalności świadczę usługi zarządzania przedsiębiorstwem na podstawie umowy usług zarządzania przedsiębiorstwem (Kontrakt) z jednym podmiotem, przy czym nie uzyskuję innych przychodów w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

STAN FAKTYCZNY BĘDĄCY PRZEDMIOTEM WNIOSKU

W dniu 24 stycznia 2018 roku zarejestrowałem w CEiDG działalność gospodarczą pod nazwą R..... W..... D..... z siedzibą w W..... Przedmiotem prowadzonej przeze mnie działalności gospodarczej jest w szczególności wykonywanie usług zarządzania przedsiębiorstwem.

W dniu 19 lutego 2018 roku zawarłem ze Spółką P..... S.A. z siedzibą w W..... umowę z mocą obowiązującą od 29 stycznia 2018 roku. Przedmiotem umowy jest świadczenie usług zarządzania przedsiębiorstwem (Kontrakt).

Wykonywanie w/wym. usług mieści się w przedmiocie zarejestrowanej działalności gospodarczej, określonej jako „Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania” (PKD: 70.22.Z).

Nie uzyskuję przychodów innych niż z ww. umowy, przedmiotem której jest świadczenie usług zarządzania przedsiębiorstwem.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenie objętego Kontraktem są na ten moment naliczane i odprowadzane przez płatnika – P..... Oddział w W..... Nie wskazałem płatnikowi swojej osoby jako podmiotu samodzielnie obliczającego i odprowadzającego składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.

PYTANIE

Mając na uwadze przedstawiony powyżej stan faktyczny, proszę o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy w sytuacji, gdy w ramach zarejestrowanej działalności gospodarczej świadczę na podstawie Kontraktu usługę, przedmiotem której jest zarządzanie przedsiębiorstwem i nie uzyskuję żadnych innych przychodów w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, dochodzi do wskazanego w art. 82 ust. 1 ustawy zbiegu tytułów objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c (prowadzenie działalności pozarolniczej) i lit. e (wykonywanie pracy na podstawie umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych?
2. Czy w opisanym stanie faktycznym należy opłacać składkę zdrowotną z obu tych tytułów, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c (prowadzenie działalności pozarolniczej) i lit. e (wykonywanie pracy na podstawie umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych?
3. Czy należy opłacać składkę zdrowotną tylko z jednego z tych tytułów, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c (prowadzenie działalności pozarolniczej) i lit. e (wykonywanie pracy na podstawie umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - i z którego?

STANOWISKO WNIOSKODAWCY

W przypadku, gdy w ramach zarejestrowanej działalności gospodarczej świadczę usługę, przedmiotem której jest zarządzanie przedsiębiorstwem i nie uzyskuję innych przychodów w ramach prowadzonej działalności, nie dochodzi do wskazanego w art. 82 ust. 1 ustawy zbiegu tytułów objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym, o których mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c i lit. e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - dlatego też nie podlegam ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu wykonywania działalności gospodarczej jako przedsiębiorca. Jednocześnie jedynym tytułem, z którego należy opłacać składkę na ubezpieczenie zdrowotne jest Kontrakt - umowa, przedmiotem której jest świadczenie przeze mnie usług zarządzania przedsiębiorstwem.

UZASADNIENIE STANOWISKA WNIOSKODAWCY

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie wpisu do CEiDG zawarłem ww. Kontrakt, przedmiotem którego jest zarządzanie Spółką. Nie uzyskuję przychodów innych w ramach działalności gospodarczej, niż z opisanego wyżej Kontraktu.

W mojej ocenie zbieg tytułów do ubezpieczenia zdrowotnego w przedstawionym stanie faktycznym wystąpiłby jedynie wówczas, jeżeli przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą na podstawie wpisu do CEiDG i wykonujący w ramach tej działalności gospodarczej obowiązki wynikające z Kontraktu menadżerskiego - dodatkowo osiągałby przychody także z innego źródła niż ww. Kontrakt.

Obowiązek opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne został uregulowany ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Z regulacji art. 82 ust. 1 i 2 ww. ustawy wynika, że:

1. 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.
2. W przypadku 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 przedstawionym stanie faktycznym uzyskuję tylko przychód na podstawie usługi zarządzania przedsiębiorstwem na podstawie Kontraktu - w ramach prowadzonej przeze mnie działalności gospodarczej. Jest to zatem jedno zdarzenie dotyczące jednego źródła przychodu - a daje się zakwalifikować pod dwa tytuły oskładkowania.

Zdaniem Wnioskodawcy w tym przypadku nie powinny mieć zastosowania przepisy art. 82 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, ponieważ brak podstaw do przyjęcia, że uzyskując jeden przychód powinienem podlegać obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu i opłacać składki zarówno z tytułu wykonywania umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania zawartej w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, jak i z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej, w ramach której wykonuję obowiązki menedżera na podstawie umowy o świadczenie usług zarządzania.

Wnioskodawca spotkał się ze stanowiskiem prezentowanym w Decyzji Nr 12-13381/1- 4/WSS/2017 w sprawie interpretacji indywidualnej Dyrektora Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Katowicach, z treści której wynika, 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.”

Powyższe prowadzi do wniosku, że w analogicznym jak w stanie faktycznym niniejszej sprawy przypadku NFZ uznał, że składka zdrowotna powinna być uiszczana tylko przez przedsiębiorcę i wyłącznie z tytułu prowadzenia działalności pozarolniczej.

Wychodząc jednak z założenia, że zachodzi tu analogia z ubezpieczeniami społecznymi gdyż do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne co do zasady stosuje się przepisy określające tę podstawę odnośnie do ubezpieczenia emerytalnego i rentowego - składkę zdrowotną powinien obliczyć 1 pobrać płatnik - zleceniodawca (jak to ma miejsce w stanie faktycznym niniejszej sprawy).

Zgodnie z interpretacjami ZUS dotyczącymi opłacania składek na ubezpieczenia społeczne: Przedsiębiorca, który w ramach wykonywanej działalności zawarł kontrakt menedżerski na zarządzanie spółką i z działalności gospodarczej obok Kontraktu nie uzyskuje innych przychodów, podlega obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym, nie jako osoba prowadząca pozarolniczą działalność, lecz jako zleceniobiorca (tak interpretacja z dnia 21 stycznia 2016 r. wydana przez ZUS, DI/100000/43/1406/2016).

Dopiero w sytuacji, gdy w ramach posiadanego wpisu do CEIDG przedsiębiorca osiąga również przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej następuje zbieg tytułów do ubezpieczeń społecznych pozwalający po spełnieniu określonych w art. 9 ust. 2a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych warunków wybrać tytuł do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń społecznych.

Powyższe stanowisko potwierdzają także interpretacje indywidualne ZUS : decyzja ZUS w Lublinie z 13 września 2013 r.; WPI/200000/451/1242/2013 i WPI/200000/451/1244/2013). Wynika z nich, iż w przypadku osiągnięcia przez menedżera tylko przychodów z Kontraktu i w ramach zarejestrowanej działalności gospodarczej, przy braku wykonywania czynności ponad te wyznaczone Kontraktem, nie zachodzi podstawa do zbiegu tytułów

ubezpieczeń, dlatego nie jest on zobligowany do uiszczania kwot składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne jako przedsiębiorca.

W świetle powyższego zdaniem Wnioskodawcy - analogicznie do składek ZUS - składka zdrowotna powinna zostać obliczona i pobrana przez płatnika na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e ww. ustawy-z uwagi na wykonywanie pracy na podstawie umowy o świadczenie usług. Nie występuje natomiast podstawa do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym z działalności gospodarczej art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ww. ustawy.

Załączniki:

1. *Potwierdzenie uiszczenia opłaty za wydanie interpretacji indywidualnej w wys. 40 zł*