

Warszawa, 16.10.2018

..... sp. z o.o. ul..... 00-000

NIP ..... KRS.....

Reprezentowana przez: .....

Z.....

**Dyrektor Mazowieckiego**

**Oddziału Wojewódzkiego**

**Narodowego Funduszu Zdrowia**

**Wydział Spraw Świadczeniobiorców**

**ul. Chałubińskiego 8**

**00-613 Warszawa**

Zgodnie z art. 109a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 z późn. zm., dalej jako: „Ustawa o świadczenie opieki zdrowotnej”) oraz na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646, dalej jako: „Ustawa prawo przedsiębiorców”) składam wniosek o wydanie pisemnej interpretacji co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów, z których wynika obowiązek opłacania przez przedsiębiorcę, ..... sp. z o.o. (dalej jako: „Spółka” lub „Wnioskodawca”) składek na ubezpieczenie zdrowotne.

#### **I. Opis zdarzenia przyszłego**

Spółka dotychczas zatrudniała, na podstawie umowy o pracę, trzy osoby na stanowiskach członków zarządu Spółki. W związku z tym wynagrodzenie tych osób stanowiło podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne. Spółka planuje rozwiązanie umów o pracę z w.w. osobami, za porozumieniem stron. Jednocześnie zamierza ona powołać wskazane osoby ponownie do zarządu na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników, jako organu uprawnionego do powoływania zarządu. Po zmianie, wynagrodzenie osób wchodzących w skład zarządu Spółki zostanie uregulowane uchwałą właściwego organu Spółki.

Zakres obowiązków osób wchodzących w skład zarządu będzie determinowany treścią właściwych przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (dalej: „ksh”) w szczególności art. 204 ksh.

#### **II. Pytanie Wnioskodawcy**

Czy w opisanej sytuacji, po rozwiązaniu umów o pracę z członkami zarządu i jednoczesnym powołaniu członków zarządu na podstawie uchwały Zgromadzenia-Wspólników, Spółka będzie zobowiązana od wypłacanego im wynagrodzenia, odprowadzać składki na ubezpieczenie zdrowotne

### III. Stanowisko Spółki

Zdaniem Spółki, w opisanej sytuacji, po zmianie podstawy prawnej pełnienia funkcji członków zarządu, Spółka nie będzie zobowiązana do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłacanego im wynagrodzenia.

### IV. Uzasadnienie stanowiska Spółki

W ocenie Wnioskodawcy w opisanym zdarzeniu przyszłym, wynagrodzenie wypłacane członkom zarządu nie będzie powodowało obowiązku zapłaty składek na ubezpieczenia zdrowotne. Zgodnie z przepisami ksh spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką kapitałową mającą osobowość prawną, działającą w oparciu o kapitał zakładowy podzielony na udziały i ponoszącą odpowiedzialność za zobowiązania całym swoim majątkiem.

Zdolność do czynności prawnych sp. z o.o. realizuje się poprzez zarząd spółki. Na podstawie art. 201 ksh kompetencje zarządu sprowadzają się do prowadzenia spraw i reprezentacji spółki. W myśl art. 201 § 4 ksh, członek zarządu powoływany i odwoływany jest uchwałą wspólników, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Powołanie jest ogólnym terminem obejmującym każdą formę prowadzącą do nawiązania stosunku organizacyjnego, jako czynność prawna stanowi bowiem oświadczenie woli spółki, mocą którego ustanawiany jest jeden z jej organów, a konkretnie jego członek bądź członkowie. Wyłącznie od woli spółki zależy czy stosunek organizacyjny będzie wyłączną podstawą wykonywania obowiązków członka zarządu oraz czy będzie wiązał się z wynagrodzeniem przyznanym na rzecz członka zarządu. Powołanie członka zarządu spółki kapitałowej nie zawsze oznacza nawiązanie stosunku pracy pomiędzy spółką a członkiem zarządu (wyrok Sądu Najwyższego z dnia 02 grudnia 2004 r. sygn. akt I PK 51/04). Na skutek samej uchwały o powołaniu dochodzi bowiem wyłącznie do nawiązania stosunku wewnętrznego o charakterze organizacyjnym. W związku z powyższym, osoba powołana na członka zarządu, aby otrzymywać wynagrodzenie nie musi być zatrudniona na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie czy innej umowy cywilnoprawnej. W tym kontekście wskazać należy, iż katalog osób podlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego określono w art. 66 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej nie wskazuje na objęcie tym ubezpieczeniem członków zarządu pełniących funkcję na podstawie właściwej uchwały organu spółki. W konsekwencji, samo powołanie - na podstawie przepisów ksh - na stanowisko członka zarządu Spółki, jak również osiągnięcie z tego tytułu, ustalonego w drodze uchwały wynagrodzenia, nie skutkuje jeszcze powstaniem obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego. W analizowanej sprawie dotychczasowy stosunek pracy z osobami wchodzącymi w skład zarządu zostanie rozwiązany. Osoby te zostaną powołane ponownie na stanowisko na podstawie uchwały właściwego organu Spółki. Zdaniem Spółki w tej sytuacji nie będzie ona zobowiązana jako płatnik do potrącania i odprowadzania do NFZ składek na wyżej wymienione ubezpieczenia od wynagrodzenia wypłacanego członkom zarządu. Wynagrodzenie wypłacane w oparciu o stosunek powołania nie jest bowiem podstawą naliczania składek na ubezpieczenia zdrowotne. Spółka pragnie podkreślić, że stanowisko Spółki zostało wielokrotnie potwierdzone w interpretacjach wydanych przez Dyrektorów Oddziałów Wojewódzkich Narodowego Funduszu Zdrowia. Przykładowo w decyzji nr 13/02/1/2015 z dnia 22 września 2015 r., stwierdzono, że „skoro więc, jak słusznie zauważył Wnioskodawca, ustawodawca w art 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach, nie wymienia członka zarządu pełniącego swoją funkcję na podstawie powołania, jako osoby podległej obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, to uznać należy, iż stanowisko Wnioskodawcy jest słuszne, a co za tym idzie Ubezpieczony nie będzie podlegał obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, jako członek zarządu pełniący swoją funkcję w oparciu o akt powołania. Zauważyć, bowiem należy, na co zwrócił również uwagę Wnioskodawca, że zgodnie z obowiązującymi przepisami



*k.s.h., samo powołanie członka zarządu spółki z o.o. przez właściwy organ nie oznacza automatycznie nawiązania przez powołanego członka zarządu i spółkę umowy o pracę, umowy zlecenia czy innej umowy cywilnoprawnej[...]. Tym samym, aby doszło do powstania obowiązku objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym niezbędne byłoby dokonanie dodatkowej czynności prawnej w postaci zawarcia konkretnej umowy."*

*Takie same stanowisko zostało zaprezentowane w decyzji nr 07/07/1/2014 z dnia 17 marca 2015 r., w której wskazano, że" Jeżeli z członkiem zarządu nie została podpisana żadna z w/w umów - to nie podlega on obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. Tytułem obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego nie jest bowiem pełnienie funkcji członka zarządu. Z kolei gdy z członkiem zarządu zostaje podpisana umowa o pracę lub umowa zlecenie (kontrakt menedżerski) — to podlega on obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu odpowiednio jako pracownik lub zleceniobiorca."*

*Mając na uwadze powyższe, zdaniem Spółki w opisanej sytuacji, po zmianie podstawy prawnej pełnienia funkcji członków zarządu, Spółka nie będzie zobowiązana od wypłacanego im wynagrodzenia do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne.*