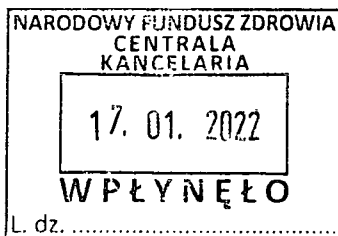




RPW/S249/2022 P

Data: 2022-01-17

Centrala NFZ



13 stycznia 2022 r.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

ul. Rakowiecka 26/30

02-528 Warszawa

Wnioskodawca: ██████████ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w

adres: ██████████ ██████████ ██████████ ██████████

Numer KRS: ██████████ NIP: ██████████, REGON: ██████████

ul. ██████████, ██████████ ██████████

**Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej
w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu**

Działając w imieniu wnioskodawcy ██████████ spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w ██████████ dalej „wnioskodawca” (pełnomocnictwo w załączeniu) na podstawie art. 34 ust 1. ustawy z dnia 6 marca 2018 r.- Prawo Przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 162, 2105.) w zw. z art. 109a ust 1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 z późn. zm.; dalej „ustawa o NFZ”), niniejszym wnoszę o udzielenie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego od wypłacanego w oparciu o art. 176 Kodeksu spółek handlowych, (dalej k.s.h.) wspólnikom spółki wynagrodzenia.

1. Opis zdarzenia przyszłego, którego dotyczy wniosek.

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą związaną z łączami telekomunikacji przewodowej i bezprzewodowej. W ramach działalności wnioskodawca zapewnia dostarczanie usług telekomunikacyjnych, ich działanie oraz łączność Internetu.

Wspólnicy wnioskodawcy zamierzają zmienić umowę spółki, poprzez dodanie do niej następującego paragrafu:

„ § ...

1. Wspólnik ██████████ M. L. ██████████, za wynagrodzeniem rynkowym, jest bezterminowo zobowiązany do powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki, polegających na: a) przeprowadzeniu remanentu raz w miesiącu, b) przeprowadzeniu, w każdym roku kalendarzowym, przynajmniej jednego szkolenia wewnętrznego dla pracowników, c) tworzeniu raz na pół roku autorskiego programu komputerowego, d) składaniu co najmniej 1 zamówienia sprzętu w każdym miesiącu, e) dokonania odbioru sieci, co najmniej raz w roku kalendarzowym.
2. Wspólnik ██████████ P. B. ██████████ za wynagrodzeniem rynkowym, jest bezterminowo zobowiązany do powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki,

polegających na: a) przeprowadzeniu remanentu raz w miesiącu, b) przeprowadzeniu, w każdym roku kalendarzowym, przynajmniej jednego szkolenia wewnętrznego dla pracowników, c) tworzeniu raz na pół roku autorskiego programu komputerowego, d) składaniu co najmniej 1 zamówienia sprzętu w każdym miesiącu, e) dokonania odbioru sieci, co najmniej raz w roku kalendarzowym.”

Na tej podstawie, po uzyskaniu wpisu w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, wspólnicy będą otrzymywać wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych. Wykonywane czynności swą podstawę będą miały wyłącznie w umowie spółki, wnioskodawca nie będzie ze współnikami podpisywać dodatkowych umów.

Dochody te wspólnicy wykażą jako dochody z innych źródeł na podstawie art. 10 ust. 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, gdyż nie są one dochodami z umowy zlecenia zgodnie z art. 750 Kodeksu cywilnego ani nie wynikają ze stosunku powołania, lecz są otrzymywane z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 k.s.h.), które mają swoje źródło w umowie spółki. W konsekwencji mają one odrębną podstawę prawną.

Wnioskodawca nie będzie odprowadzał z tego tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne, jako że osoby otrzymujące wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (wykonywanych na podstawie umowy spółki sp. z o.o.) nie podlegają ubezpieczeniu zdrowotnemu.

2. Pytanie.

Czy wspólnik otrzymujący wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 k.s.h.), wykonywanych na podstawie umowy spółki sp. z o.o., podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego?

3. Stanowisko wnioskodawcy w sprawie, której dotyczy wniosek.

Zdaniem wnioskodawcy wypłata wspólnikowi świadczeń z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 k.s.h.), wykonywanych na podstawie umowy spółki sp. z o.o. nie stanowi podstawy do podlegania przez wspólnika obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Zamknięty katalog podmiotów objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym znajduje się w art. 66 ust. 1 ustawy o NFZ. Nie ma w nim podstawy do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym wspólników otrzymujących wynagrodzenie z tytułu wykonywania świadczeń niepieniężnych określonych w umowie spółki.

Powtarzające się świadczenia niepieniężne wykonywane przez wspólników na rzecz spółki stanowią obopólną korzyść, a zarazem obowiązek. Istniejący na podstawie art. 176 k.s.h. stosunek prawny należy kwalifikować jako szczególnego rodzaju umowę wzajemną. Wspólnicy nie będą zawierali z wnioskodawcą dodatkowych umów, a nałożone na nich obowiązki będą wynikały wyłącznie z umowy spółki i będą w niej ściśle określone. Pomimo odpłatności za wykonywane czynności nie będą oni podlegali obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, jako że osoby, które otrzymują wynagrodzenie z tytułu powtarzających się

świadczeń niepieniężnych, o których mowa w art. 176 k.s.h. nie są wymienione w art. 66 ust. 1 ustawy o NFZ.

Zgodnie z poglądem doktryny istniejący na podstawie art. 176 KSH stosunek prawny należy kwalifikować jako *sui generis* umowę wzajemną, do której należy odpowiednio (nie wprost) stosować przepisy KC, zwłaszcza dotyczące umów w ogólności oraz umów wzajemnych. Ponadto w drodze ostrożnej analogii można stosować przepisy KC dotyczące poszczególnych umów, np. sprzedaży, dostawy, najmu, zlecenia. Jednocześnie omawiany stosunek należy jednoznacznie odróżnić od innych, niewynikających z umowy spółki, umów łączących spółkę i wspólników – do tych ostatnich wprost stosuje się przepisy KC i innych ustaw, a roszczenia i zobowiązania z nich wynikające związane są z osobą danego wspólnika jako osobą trzecią, nie zaś z jego udziałem w spółce. J. Bieniak, M. Bieniak, G. Nita-Jagielski, Kodeks spółek handlowych. Komentarz. Wyd. 7, Warszawa 2020.

Dodatkowo, zobowiązanie do powtarzających się świadczeń niepieniężnych ma charakter odpłatny i wzajemny, bowiem wspólnikowi należy się stosowne wynagrodzenie (art. 176 § 2 KSH). Przepis art. 176 § 2 KSH ma charakter bezwzględnie obowiązujący, w celu ochrony interesów wspólnika, na którego został nałożony obowiązek powtarzających się świadczeń niepieniężnych. Ponadto chroni spółkę przed nadmiernymi wypłatami na rzecz wspólnika. Niedopuszczalne jest zatem uregulowanie w umowie spółki obowiązku spełnienia powtarzających się świadczeń niepieniężnych nieodpłatnie. Z. Jara (red.), Kodeks spółek handlowych. Komentarz. Wyd. 3, Warszawa 2020.

Na marginesie, niezależnie od powyższego, należy wskazać, że wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 k.s.h.), które mają swoje źródło w umowie spółki, stanowi przychód z innych źródeł, o którym mowa w art. 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W przypadku przychodów z innych źródeł płatnik nie oblicza zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z przepisami ww. ustawy. W konsekwencji, również na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy o NFZ składka zdrowotna jest obniżona do 0 zł. Należy bowiem zwrócić uwagę, że zgodnie z brzemieniem tego przepisu „W przypadku nieobliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przez płatnika, od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składki, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł.”

Podsumowując, obowiązek podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jest bezpośrednio związany z podstawą prawną wymienioną w art. 66 ustawy o NFZ. Natomiast osoby fizyczne wykonujące za wynagrodzeniem powtarzające się świadczenie niepieniężne w rozumieniu art. 176 k.s.h., na podstawie umowy spółki stanowiącej odrębny stosunek prawny, nie są objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. W konsekwencji wnioskodawca nie jest zobowiązany do odprowadzenia i pobrania składki na ubezpieczenie zdrowotne.

