

█ dnia 20.03.2022 roku

**Szanowny Pan Prezes
Narodowego Funduszu Zdrowia
ul. Rakowiecka 26/30 02-528 Warszawa**

Wnioskodawca

█
Nazwa działalności: █

Adres: ul. █, █ █

Numer NIP: █

**WNIOSEK
O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ**

Działając w imieniu własnym, na podstawie art. 109a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) zwanej dalej ustawą, oraz art. 34 ustawy z dnia 06.03.2018 r. Prawo przedsiębiorców (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 162 ze zm.), w związku z art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 735 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 zakresie 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 na podstawie umowy (Kontrakt) z jednym podmiotem, przy czym nie uzyskuję innych przychodów w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

I. STAN FAKTYCZNY BĘDĄCY PRZEDMIOTEM WNIOSKU

W dniu █ roku zarejestrowałem w CEiDG działalność gospodarczą pod nazwą: █ siedzibą █, █. Przedmiotem prowadzonej przeze mnie działalności gospodarczej jest: „Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania”.

W dniu █ r. zawarłem ze Spółką █ S.A. z siedzibą █ umowę o świadczenie usług, których przedmiotem jest świadczenie prze ze mnie usług zarządzania (Kontrakt).

Wykonywanie tychże 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.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenie objętego Kontraktem będą naliczane i odprowadzane przez płatnika ██████████ S.A.

II. 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 świadczenie usług zarządzania i nie uzyskuję żadnych innych przychodów w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, dochodzi 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) wskazanego w art. 82 ust. 1 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?

III. STANOWISKO WNIOSKODAWCY

W przypadku, gdy w ramach zarejestrowanej działalności gospodarczej świadczę usługę, przedmiotem której jest: świadczenie usług zarządzania 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 ww. Kontrakt.

IV. UZASADNIENIE STANOWISKA WNIOSKODAWCY

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie wpisu do CEiDG zawarłem Kontrakt, przedmiotem którego jest świadczenie usług zarządzania. 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 - dodatkowo osiągałby przychody także z innego źródła niż ww. Kontrakt.

Dodatkowo fakt zarejestrowania działalności w CEiDG jedynie dla potrzeb świadczenia usługi zarządzania (kontraktu menedżerskiego) zwalnia go z podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej.

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 doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania 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.

W tym przypadku w ocenie Wnioskodawcy 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 [REDAKTOWANE] 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 i pobrać płatnik czyli 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 też: interpretacja z dnia [REDAKTOWANE] r. wydana przez ZUS, [REDAKTOWANE] oraz: Interpretacje - Decyzje Oddziału ZUS w Gdańsku: z dnia [REDAKTOWANE] r. Nr [REDAKTOWANE] oraz z dnia [REDAKTOWANE] r. Nr [REDAKTOWANE]).

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:

- 1) interpretacje indywidualne ZUS: decyzja ZUS w Lublinie z [REDAKTOWANE] r.; [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE]). 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;
- 2) na szczególną uwagę zasługuje interpretacja indywidualna Dyrektora Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ - decyzja nr [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE] r., wydana dla tożsamego stanu faktycznego jak u Wnioskodawcy, w której potwierdzono, iż:

- „W sytuacji gdy osoba świadcząca usługi zarządzania w ramach działalności gospodarczej uzyskuje przychody z działalności wykonywanej osobiście to umowa kontraktu menedżerskiego jest tytułem do ubezpieczeń społecznych, a nie jest umową wykonywaną w ramach działalności gospodarczej”;
- prawidłowe jest stanowisko wnioskodawcy, że „gdy w ramach zarejestrowanej działalności gospodarczej świadczy on usługę, przedmiotem której jest zarządzanie przedsiębiorstwem i nie uzyskuje innych przychodów w ramach prowadzonej działalności, to nie podlega on ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu wykonywania działalności gospodarczej jako przedsiębiorca. Jedynym tytułem, z którego podlega w tej sytuacji ubezpieczeniu zdrowotnemu (jako zleceniobiorca) jest Kontrakt, przedmiotem którego jest świadczenie usług zarządzania przedsiębiorstwem.”

Interpretacja ta wyraźnie wskazuje, iż podleganie obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego ma charakter wtórny wobec podlegania ubezpieczeniom społecznym.

Decyzja ta wydana została w konsekwencji i w oparciu o stanowisko zawarte w decyzji interpretacyjnej nr [REDAKTED] Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku z dnia [REDAKTED] roku [REDAKTED] gdzie ZUS wskazał, że z tytułu zawartego kontraktu menadżerskiego wnioskodawca (w tamtej sprawie) podlega ubezpieczeniu społecznemu, nie podlega natomiast ubezpieczeniom społecznym jako przedsiębiorca czyli jako osoba prowadząca działalność gospodarczą.

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.

Jednocześnie wyjaśniam, iż w dniu [REDAKTED] r. wystąpiłem o wydanie Interpretacji Indywidualnej do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w przedmiocie spełniania warunków do objęcia ubezpieczeniem społecznym z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności oraz z tytułu świadczenia usług na podstawie umowy o świadczenie usług w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej. Uzyskana decyzja zostanie przekazana niezwłocznie.

Załączniki:

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

podpis czytelny