



[REDACTED], 25 kwietnia 2022 roku

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

ul. Rakowiecka 26/30

02-528 Warszawa

wnioskodawca:

[REDACTED]
ul. [REDACTED]
[REDACTED]
KRS: [REDACTED] NIP: [REDACTED]

reprezentowany przez:

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ W ZAKRESIE PODLEGANIA UBEZPIECZENIU ZDROWOTNEMU

W imieniu spółki [REDACTED] sp. z o.o z siedzibą w [REDACTED] (dalej – Wnioskodawca), 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.i. 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 wynagrodzenia wypłacanego wspólnikom spółki, w oparciu o przepis art. 176 Kodeksu spółek handlowych (dalej k.s.h.) .

1. Opis zdarzenia przyszłego, którego dotyczy wniosek

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą związaną z importem i dystrybucją szerokiego asortymentu dodatków i komponentów do produkcji spożywczej oraz wynajmem i zarządzaniem nieruchomościami.

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

[REDACTED]

1. Wspólnik **B. Z.** zobowiązuje się do wykonywania, za wynagrodzeniem rynkowym i bezterminowo, powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki w trybie art. 176 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych polegających na:
 - a) dokonywaniu przeglądu sieci informatycznej, co najmniej raz w tygodniu;
 - b) przeprowadzaniu remanentu sprzętowego komputerowego, co najmniej raz w miesiącu;
 - c) serwisowaniu sprzętu komputerowego, urządzeń peryferyjnych, co najmniej raz w miesiącu;
 - d) przeprowadzaniu szkoleń wewnętrznych dla pracowników z zakresu obsługi sieci informatycznej i zarządzania licencjami oprogramowania, co najmniej raz na kwartał;
 - e) analizie wewnętrznych zapotrzebowań na sprzęt komputerowy co najmniej raz w miesiącu i składaniu zamówień do zewnętrznych dostawców, zgodnie z zapotrzebowaniem.

2. Wspólnik **F. Z.** zobowiązuje się do wykonywania, za wynagrodzeniem rynkowym i bezterminowo, powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki w trybie art. 176 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych polegających na:
 - a) aktualizacji bazy danych ofert nieruchomości, co najmniej raz w tygodniu;
 - b) przeprowadzaniu szkoleń wewnętrznych dla pracowników z zakresu ofertowania i negocjacji w pośrednictwie nieruchomościami, przynajmniej raz na kwartał;
 - c) archiwizacji danych najemców, co najmniej raz w miesiącu;
 - d) aktualizacji bazy kontaktów z najemcami, co najmniej raz w tygodniu;
 - e) przeprowadzaniu audytu procesu wewnętrznej windykacji należności, co najmniej raz w tygodniu.

3. Wspólnik **P. Z. J.** zobowiązuje się do wykonywania, za wynagrodzeniem rynkowym i bezterminowo, powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki w trybie art. 176 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych polegających na:
 - a) konfiguracji sieci informatycznej oraz urządzeń sieciowych, co najmniej raz w tygodniu;
 - b) aktualizacji bazy danych dostawców i kontrahentów, co najmniej raz w miesiącu;
 - c) przeprowadzaniu remanentu stanów magazynowych, co najmniej raz w roku kalendarzowym;
 - d) tworzeniu postów tematycznych wraz ze stosownymi grafikami i umieszczaniu ich w na profilach w mediach społecznościowych, związanych z działalnością Spółki, co najmniej raz w tygodniu
 - e) tworzeniu raz na kwartał autorskiego programu promocyjnego dla kontrahentów.

4. Obowiązki, o których mowa w ust. 1-3 obciążają wszystkie udziały Wspólników. Zbycie udziałów, które są obciążone powtarzającymi się świadczeniami niepieniężnymi, jest możliwe za zgodą Spółki tylko na rzecz nabywcy, który będzie zdolny do wykonywania świadczeń niepieniężnych w taki sam sposób jak zbywca, który był do nich zobowiązany. Obowiązek przechodzi na nabywcę i wygasa tylko w przypadku zwolnienia wspólnika z tego obowiązku przez Zgromadzenie Wspólników.

5. *Wynagrodzenie z tytułu wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych jest określone przez Zarząd, na poziomie nieprzewyższającym stawek przyjętych w obrocie gospodarczym. W przypadku, w którym w skład zarządu wchodzi wspólnik zobowiązany do powtarzających się świadczeń niepieniężnych, wynagrodzenie ustala pełnomocnik Spółki powołany w trybie art. 210 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych.*
6. *Wynagrodzenie za powtarzające się świadczenia niepieniężne jest wypłacane co miesiąc z dołu, do 10 dnia następnego miesiąca kalendarzowego po wykonanym świadczeniu.*

Na tej podstawie, po uzyskaniu wpisu zmian w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego i przyjęciu stosownych uchwał, wspólnicy będą otrzymywać wynagrodzenie z tytułu ww. powtarzających się świadczeń niepieniężnych. Wykonywane czynności będą miały swoją podstawę wyłącznie w umowie spółki. Nie zaistnieje między Wnioskodawcą a wspólnikami zobowiązaniowy stosunek cywilnoprawny, nie zostaną zawarte żadne dodatkowe umowy.

Ww. przychody 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 wyłącznie na podstawie umowy spółki sp. z o.o.) nie podlegają ubezpieczeniu zdrowotnemu.

2. Pytanie wnioskodawcy

Czy ww. wspólnicy, otrzymujący wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych zgodnie z prezentowanym brzmieniem umowy spółki (o których mowa w art. 176 k.s.h.), wykonywanych na podstawie umowy spółki sp. z o.o., podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na podstawie przepisu art. 66 ustawy o NFZ?

3. Własne stanowisko wnioskodawcy w sprawie, której dotyczy wniosek

Zdaniem wnioskodawcy, wypłata wspólnikowi wynagrodzenia z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 k.s.h.), wykonywanych wyłącznie na podstawie umowy spółki 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. Zgodnie z ww. przepisem nie ma podstawy do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym wspólników otrzymujących wynagrodzenie z tytułu wykonywania świadczeń niepieniężnych określonych w umowie spółki.

Zgodnie z art. 176 § 1. Kodeksu spółek handlowych wspólnik może zostać zobowiązany, także za wynagrodzeniem, do powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz spółki. Do realizacji tego stosunku prawnego konieczne jest zachowanie jego charakteru, jakim jest powtarzalność się świadczenia. W doktrynie podaje się przykłady świadczeń wypełniających te znamiona, jak: dostarczanie przez wspólnika spółce prowadzącej działalność produkcyjną surowców potrzebnych do tej produkcji, dostarczanie produktów czy materiałów potrzebnych do działalności spółki, okresowe udostępnianie spółce maszyn lub urządzeń, potrzebnych w działalności spółki, okresowe udostępnianie pomieszczeń, w szczególności w celu przechowania produktów, świadczenie okresowo usług w postaci dokonywania pewnych czynności w spółce, na przykład kontrolowania księgowości, konserwacji sieci komputerowej.

Powtarzalność świadczenia wyklucza inne jego cechy tj. stałość bądź jednorazowość takiego świadczenia. Świadczenie jednorazowe rozumie się samo przez się, to takie w którym zachowanie jest jedno i nie następują po nim inne. Świadczenie ciągłe ma charakter stały, a nie powtarzający się, gdy jest realizowane bez przerw, w postaci następujących po sobie czynności bądź zachowań. Jako świadczenie stałe w doktrynie przedstawia się przykład najmu lokalu, który jest najemcy udostępniony na cały okres trwania najmu, bądź prowadzenia rachunku bankowego, korzystanie z infrastruktury technicznej czy zatrudnienie w charakterze księgowego. Świadczeniem ciągłym powtarzającym się może być świadczenie, które realizowane jest z przerwami, np. raz w miesiącu, raz w tygodniu przez okres trwania zobowiązania.

Zdaniem Wnioskodawcy przedstawione powyżej propozycje zmian w Umowie spółki wypełniają znamiona omawianej powtarzalności. Wspólnicy będą wykonywać świadczenia w sposób powtarzający się, w ściśle określonym przedziale czasowym. Każde ze wskazanych świadczeń ma zostać wykonane przynajmniej raz, jednak nie został określony górny limit ilości, dzięki czemu nie można im przypisać stałości.

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.

Do essentialia negotii zobowiązania ustanowionego na podstawie art. 176 k.s.h. należą obligacyjno – udziałowy charakter zobowiązania, ustanowiony w umowie spółki, oznaczony rodzaj i zakres świadczeń,

odpłatność (oznaczenie wynagrodzenia), związek z udziałami ograniczonymi w zakresie swobody dysponowania nimi przez wspólnika. Powyższe warunki zostały zawarte w projekcie zmiany umowy spółki Wnioskodawcy. Spółka otrzyma od Wspólników w określonym czasie pewne świadczenia, Wspólnicy otrzymają możliwość zbytu świadczeń i otrzymania wynagrodzenia, które zostanie określone, w oparciu o średnią rynkową, w osobnej uchwale. Świadczenia zostały precyzyjnie określone i mają mieć charakter okresowy. Są także ściśle związane z udziałem, a nie z samą osobą wspólnika. W umowie ma zostać zastrzeżone ograniczenie w zbyciu udziału w ten sposób, że nabywcą może być jedynie osoba, która przejmie wykonywanie świadczeń w sposób płynny i na tym samym poziomie. Obowiązki nałożone na wspólników na podstawie art. 176 k.s.h. przejdą na nowego wspólnika. Ich wygaśnięcie jest możliwe jedynie w przypadku zwolnienia z nich przez Zgromadzenie Wspólników, czyli zmianę umowy spółki.

Warto również wskazać, że wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych, mających podstawę 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 byłaby obniżona do 0 zł. Należy bowiem zwrócić uwagę, że zgodnie z brzmieniem 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, podleganie obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jest bezpośrednio związane z podstawą prawną wymienioną w art. 66 ustawy o NFZ. Natomiast osoby fizyczne wykonujące za wynagrodzeniem powtarzające się świadczenia niepieniężne w rozumieniu art. 176 k.s.h., na podstawie umowy spółki stanowiącej odrębny stosunek prawny, nie są objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Z uwagi na powyższe wnioskodawca nie jest zobowiązany do odprowadzenia i pobrania składki na ubezpieczenie zdrowotne.



Załączniki:

- pełnomocnictwo dla [redacted] wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej,
- potwierdzenie opłaty od wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji.