

NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA
CENTRALA
KANCELARIA
25. 04. 2022
W P Ł Y N Ę Ł O
L. Dz.

[REDACTED]

[REDACTED], dnia 20 kwietnia 2022 r.

[REDACTED]

[REDACTED]

Sz. P.
Filip Nowak
Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia
ul. Rakowiecka 26/30
02-528 Warszawa

Wnioskodawca: [REDACTED] spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [REDACTED],
adres: [REDACTED]
Numer KRS: [REDACTED] NIP: [REDACTED] REGON: [REDACTED]
Zastępowany przez [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

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

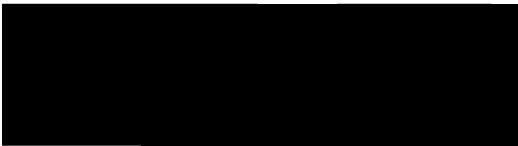
Działając w imieniu wnioskodawcy [REDACTED] spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [REDACTED], dalej jako „Wnioskodawca” (pełnomocnictwo w załączeniu), na podstawie art. 34 ust. 1. ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 162 z późn. zm.) w zw. z 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 jako „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 przysłego, którego dotyczy wniosek

Wnioskodawca prowadzi działalność związaną z produkcją i sprzedażą wkładów kominowych, kominów, systemów kominowych oraz wymienników ciepła. W ramach działalności

[REDACTED]

[REDACTED]



Wnioskodawca produkuje wyroby metalowe, obrabia je oraz prowadzi sprzedaż hurtowa i detaliczną tych elementów.

Wspólnicy wnioskodawcy zmienili umowę spółki poprzez dodanie do niej następującego paragrafu:

„§13a

1. Wspólnik za wynagrodzeniem rynkowym jest bezterminowo zobowiązany do powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki polegających na:

- a) raz w tygodniu, weryfikacji stanów magazynowych na potrzeby produkcji wraz z zamówieniem w razie potrzeb niezbędnych materiałów do produkcji od producentów bądź hurtowni;
- b) raz w miesiącu, weryfikacji stanu technicznego parku maszynowego Spółki, wraz z zamówieniem w razie potrzeb niezbędnych materiałów eksploatacyjnych lub zleceniu napraw.

W roku 2022 za świadczone usługi spółka będzie wypłacać wynagrodzenie w wysokości.... zł za każdy miesiąc, w którym wykonywane było świadczenie niepieniężne na rzecz Spółki. Wynagrodzenie będzie wypłacane raz na kwartał, do 10 dnia następnego kwartału.

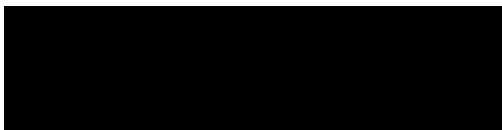
2. Wspólnik za wynagrodzeniem rynkowym jest bezterminowo zobowiązana do powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki polegających na:

- a) raz w tygodniu, weryfikacji płatności przychodzących i wychodzących z i do Spółki, w zakresie ich zgodności z dokonanymi zakupami i sprzedażą Spółki,
- b) raz w miesiącu, weryfikacji przychodów i rozchodów Spółki w zakresie ich zgodności z dokumentacją księgową Spółki za dany okres.

W roku 2022 za świadczone usługi spółka będzie wypłacać wynagrodzenie w wysokości.... zł za każdy miesiąc, w którym wykonywane było świadczenie niepieniężne na rzecz Spółki. Wynagrodzenie będzie wypłacane raz na kwartał, do 10 dnia następnego kwartału.

3. Upoważnia się zarząd Spółki do pisemnego określenia wynagrodzenia Wspólników oraz częstotliwości jego wypłaty za ww. świadczenia niepieniężne w kolejnych latach kalendarzowych z uwzględnieniem wartości rynkowej przedmiotowych świadczeń.,,

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



Dochody te wspólnicy wykażą jako dochody z innych źródeł na podstawie art. 10 ust. 9. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), 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 z o.o. nie podlegają ubezpieczeniu zdrowotnemu.

2. Pytanie

Czy wspólnik otrzymujący wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych z art. 176 k.s.h., wykonywanych na podstawie umowy spółki z o.o. podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu?

3. Stanowisko wnioskodawcy w sprawie, której dotyczy wniosek

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

Katalog podmiotów objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym został wyrażony w art. 66 ust. 1. ustawy o NFZ. Katalog ten ma charakter zamknięty i nie ma w nim podstawy do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym wspólników otrzymujących wynagrodzenie z tytułu wykonywania świadczeń niepieniężnych określonych w umowie spółki.

Wnioskodawca stoi na stanowisku, iż stosunek prawny istniejący na podstawie art. 176 k.s.h. powinien być kwalifikowany jako umowa wzajemna szczególnego rodzaju. Powtarzające świadczenia niepieniężne wykonywane przez wspólników na rzecz spółki stanowią zarówno obopólną korzyść jak i obowiązek. Wyłącznym źródłem wspomnianego obowiązku będzie postanowienie zawarte w umowie spółki, określone w ścisły sposób. Pomimo otrzymywania

[REDACTED]

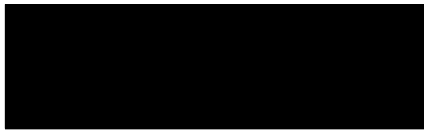
przez wspólników wynagrodzenia za wykonywane czynności nie będą oni podlegali obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jako, iż obowiązujący katalog z art. 66 ust. 1. ustawy o NFZ nie wymienia osób, które otrzymują wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych o których mowa w art. 176 k.s.h. jako podmiotów objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym.

Zgodnie z poglądami doktryny stosunek prawny powstały na podstawie art. 176 k.s.h. 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. 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.¹

Należy również wskazać, iż wynagrodzenie wspólników opisywane w niniejszym stanie faktycznym, które ma swoje źródło tylko i wyłącznie w umowie spółki jest przychodem z innych źródeł w rozumieniu art. 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Co za tym idzie, płatnik nie oblicza zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z przepisami ww ustawy. Prowadzi to w konsekwencji do obniżenie składki zdrowotnej do 0 zł na podstawie art. 83 ust. 2. ustawy o NFZ, który stanowi, iż *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.*

W związku z powyższym, podleganie obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jest nierozdzielnie związane z treścią art. 66 ust. 1. ustawy o NFZ. Osoby fizyczne wykonujące za wynagrodzeniem powtarzające się świadczenia niepieniężne w rozumieniu art. 176 k.s.h. na podstawie postanowia umowy spółki stanowiącej odrębny stosunek prawny nie będą objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Konsekwentnie, na wnioskodawcy w niniejszym stanie faktycznym nie ciąży obowiązek odprowadzania i pobierania składki na ubezpieczenie zdrowotne.

¹ J. Bieniak, M. Bieniak, G. Nita-Jagielski, Kodeks spółek handlowych. Komentarz. Wyd. 6, Warszawa 2019.



Załączniki:

- 1) Pełnomocnictwo,
- 2) Potwierdzenie uiszczenia opłaty od wniosku w wysokości 40 zł.

Otrzymują:

- 1) Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia,
- 2) A/a .

