

[redacted], 4 maja 2022 roku

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

ul. Rakowiecka 26/30

02-528 Warszawa

Wnioskodawca:

[redacted] sp. z o.o.

ul. [redacted] [redacted]

[redacted] [redacted]

KRS: [redacted], NIP: [redacted]

reprezentowany przez:

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

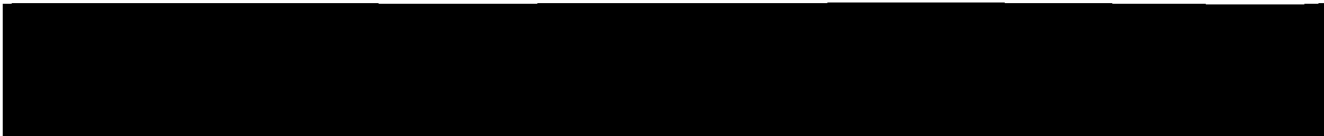
[redacted]

**WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ
W ZAKRESIE PODLEGANIA UBEZPIECZENIU ZDROWOTNEMU**

Działając w imieniu spółki [redacted] sp. z o.o. z siedzibą w [redacted] (dalej – Wnioskodawca), w oparciu o udzielone pełnomocnictwo, które załączam, 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 wynagrodzenia wypłacanego wspólnikom spółki w oparciu o przepis art. 176 Kodeksu spółek handlowych (dalej k.s.h.).

1 Opis zdarzenie przyszłego, którego dotyczy wniosek

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w przedmiocie praktyki lekarskiej ogólnej oraz specjalistycznej, a także w zakresie pozostałych pozaszkolnych form edukacji.



Wspólnicy Wnioskodawcy uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 31 marca 2022r. przed Notariuszem [REDAKTOWANE] w Kancelarii Notarialnej [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] Spółka cywilna, zmienili umowę spółki, poprzez dodanie do niej następującego paragrafu:

1. Wspólnik [REDAKTOWANE] M. D. K. [REDAKTOWANE] zobowiązuje się do wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki w trybie art. 176 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych polegających na:

- a) administrowanie i nadzór nad dokumentacją księgowo-rachunkową,
- b) nadzór nad realizacją i wykonywaniem obowiązujących kontraktów i umów oraz analiza rynku w celu pozyskiwania nowych zleceń,
- c) organizowanie uczestnictwa w szkoleniach i konferencjach branżowych oraz zaopatrywanie w literaturę i materiały branżowe,
- d) wewnętrzna windykacja należności.

Świadczenia wykonywane będą każdorazowo we wtorki, środy i piątki. Jeżeli dzień wykonywania świadczenia przypadnie w dzień ustawowo wolny od pracy, świadczenia zostaną wykonane w następny przypadający dzień roboczy.

2. Wspólnik [REDAKTOWANE] M. J. K. [REDAKTOWANE] zobowiązuje się do wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki w trybie art. 176 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych polegających na:

- a) administrowanie flotą samochodową,
- b) logistyka i zaopatrzenie w sprzęt medyczny oraz w materiały i środki ochronne,
- c) administrowanie polisami i produktami ubezpieczeniowymi oraz ubezpieczeniowo-inwestycyjnymi,
- d) administrowanie usługami telefonii komórkowej,
- e) administrowanie sprzętem komputerowym.

Świadczenia wykonywane będą każdorazowo w poniedziałki, czwartki i piątki. Jeżeli dzień wykonywania świadczenia przypadnie w dzień ustawowo wolny od pracy, świadczenia zostaną wykonane w następny przypadający dzień roboczy.

3. Obowiązki, o których mowa w ust. 1 i 2 obciążają udziały wszystkich Wspólników.
4. W przypadku zbycia udziałów, które są obciążone powtarzającymi się świadczeniami niepieniężnymi, obowiązki te nie przechodzą na nabywców i wygasają. Wspólnicy są zobowiązani do powtarzających się świadczeń niepieniężnych do momentu zbycia wszystkich udziałów lub zwolnienia wspólników z tych obowiązków przez Zgromadzenie Wspólników.
5. Wynagrodzenie z tytułu wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych jest określone przez Zarząd w oparciu o zakres świadczeń i ich efekt. W przypadku, w którym w skład zarządu wchodzi wspólnik zobowiązany do powtarzających się świadczeń niepieniężnych, wynagrodzenie

ustala pełnomocnik Spółki powołany uchwałą zgromadzenia wspólników w trybie art. 210 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych.

6. *Wynagrodzenie za powtarzające się świadczenia niepieniężne jest wypłacane co miesiąc z dołu, do 15 dnia następnego miesiąca kalendarzowego po wykonanym świadczeniu."*

Na tej podstawie Sąd Rejonowy w [REDAKTOWANE] postanowieniem z dnia 21 kwietnia 2022r. dokonał wpisu zmian w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Następnie po przyjęciu stosownych uchwał, wspólnicy Wnioskodawcy 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 wyżej wskazanym brzmieniem umowy spółki z o.o. (o których mowa w art. 176 k.s.h.), wykonywanych na podstawie umowy spółki, podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na podstawie przepisu art. 66 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych?

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 świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. 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 niepieniężnego. 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 czy zapewnienie transportu.

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.

Zdaniem Wnioskodawcy przedstawione powyżej zmiany w Umowie spółki wypełniają znamiona omawianej powtarzalności. Wspólnicy będą wykonywać świadczenia niepieniężne w sposób powtarzający się, w określonym przedziale czasowym i nie w sposób ciągły, ponieważ będą je wykonywać z przerwami, dzięki czemu nie można im przypisać stałości ani ciągłości.

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 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

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 poprzez oznaczenie wynagrodzenia, związek z udziałami ograniczonymi w zakresie swobody

dysponowania nimi przez wspólnika. Powyższe warunki zostały zawarte w uchwale Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 31 marca 2022r. zmieniającej umowę spółki z o.o. Na tej podstawie Spółka ma otrzymywać od Wspólników w określonym czasie pewne świadczenia, a 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, a także są ściśle związane z udziałem.

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 świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych 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 świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. 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 r. pr. [REDACTED] wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej,
- potwierdzenie opłaty od wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji w wysokości 40 zł.