

indywidualnej dotyczącej przedstawionego poniżej pytania na gruncie opisanego stanu faktycznego.

I. Stan faktyczny

1. [REDAKTED] Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w [REDAKTED] jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla [REDAKTED] [REDAKTED] (dalej: „Spółka”).

Spółka prowadzi w przeważającym zakresie działalność polegającą na zapewnieniu krótkotrwałego pobytu, włącznie z wyżywieniem przeznaczonym do bezpośredniej konsumpcji (PKD 55.20.Z.)

2. Wspólnikami Spółki są:

- 1) [REDAKTED] spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jako komplementariusz;
- 2) [REDAKTED] M. R. G. [REDAKTED] jako komandytariusz;
- 3) [REDAKTED] M. G. [REDAKTED] jako komandytariusz;
- 4) [REDAKTED] S. Z. [REDAKTED] jako komandytariusz;
- 5) [REDAKTED] W. Z. [REDAKTED] jako komandytariusz.

3. Planowana jest reorganizacja Spółki, w wyniku której wszyscy komandytariusze staną się jej komplementariuszami. Natomiast dotychczasowy komplementariusz stanie się komandytariuszem.

Wspólnicy planują wprowadzić do umowy Spółki zapis, zgodnie z którym komplementariusze będą mogli pobierać wynagrodzenie za prowadzenie spraw Spółki. Wysokość tego wynagrodzenia będzie ustalana uchwałą wspólników. Pomiędzy Spółką a żadnym z komplementariuszy nie zostanie zawarta żadna dodatkowa umowa (o pracę, zlecenia czy o świadczenie usług) dotycząca prowadzenia spraw Spółki.

II. Pytanie

Czy od wynagrodzenia otrzymywanego przez komplementariusza za prowadzenie spraw spółki przyznane na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników należy odprowadzać obowiązkowe składki na ubezpieczenie zdrowotne?

Zapytanie Wnioskodawcy dotyczy uzyskania interpretacji w indywidualnej sprawie wnioskodawcy - w zakresie ewentualnych obowiązków Spółki w zakresie płatności składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłacanego komplementariuszowi - zgodnie z umową Spółki i uchwałą wspólników – wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki.

Zapytanie nie zmierza do uzyskania informacji dotyczących całokształtu sytuacji komplementariusza w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu i opłacania obowiązkowych składek z tego tytułu.

III. Stanowisko Wnioskodawcy

W ocenie Wnioskodawcy, **wynagrodzenie otrzymywane przez komplementariusza za prowadzenie spraw spółki przyznane na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników nie stanowi dodatkowego tytułu do odprowadzania składek na zdrowotne** - ponad składki przewidziane dla wspólników spółek komandytowych związane z samym tym statusem.

IV. Uzasadnienie

1. Uwagi wstępne

- 1.1. Zgodnie z art. 102 Kodeksu spółek handlowych (dalej jako: „**KSH**”), spółką komandytową jest spółka osobowa mającą na celu prowadzenie przedsiębiorstwa pod własną firmą, w której wobec wierzycieli za zobowiązania spółki co najmniej jeden wspólnik odpowiada bez ograniczenia (komplementariusz), a odpowiedzialność co najmniej jednego wspólnika (komandytariusza) jest ograniczona.

Art. 117 KSH stanowi, że spółkę komandytową reprezentują komplementariusze, których z mocy umowy spółki albo prawomocnego orzeczenia sądu nie pozbawiono prawa reprezentowania spółki. Prowadzenie spraw spółki powierzone jest tylko komplementariuszom (art. 121 KSH). Co do zasady każdy komplementariusz ma prawo i obowiązek prowadzenia spraw spółki (art. 103 w zw. z art. 39 § 1 KSH).

- 1.2. Prawo reprezentacji spółki komandytowej oznacza kompetencję do składania oświadczeń woli i dokonywania czynności prawnych w stosunkach zewnętrznych ze skutkiem dla spółki (np. zawarcie umowy sprzedaży lub wypowiedzenie umowy najmu).

Prowadzenie spraw spółki polega natomiast na dokonywaniu czynności faktycznych lub prawnych mających na względzie realizację celów spółki (np. prowadzenie korespondencji, sporządzanie bilansu, podejmowanie decyzji związanych z kierowaniem bieżącą działalnością przedsiębiorstwa itp.) (por. S. Sołtysiński, Komentarz do art. 29 i 39 KSH, (w:) S. Sołtysiński, A. Szajkowski, A. Szumański, J. Szwaja, Kodeks spółek handlowych. Tom I. Przepisy ogólne. Spółki osobowe. Komentarz do artykułów 1–150, Legalis/el.).

- 1.3. Co do zasady, za prowadzenie spraw spółki wspólnikowi nie przysługuje wynagrodzenie (art. 46 KSH w zw. z art. 103 KSH). **Jest to jednak regulacja o charakterze dyspozytywnym, co oznacza, że w umowie spółki można zastrzec prawo do wynagrodzenia dla wspólnika prowadzącego sprawy spółki. W art. 46 KSH zagadnienie wynagrodzenia za podejmowane czynności odniesiono tylko do zarządzania spółką, nie zaś do czynności reprezentacyjnych.**

2. Ubezpieczenie zdrowotne wspólników spółek komandytowych

- 2.1. W art. 66 ust. 1 UŚOZ wskazany został krąg osób objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Katalog ten ma charakter zamknięty. Oznacza to, iż osoba, której cechy podmiotu ubezpieczenia zdrowotnego zostały określone w tym przepisie, zostaje objęta tymi ubezpieczeniami i staje się stroną stosunku ubezpieczeniowego. **Wyliczenie to jest wyczerpujące i ma charakter zamknięty. Oznacza to, że tytuł prawny do otrzymania wynagrodzenia, który w powyższym przepisie nie został wymieniony, nie stanowi samodzielnej podstawy do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego.**
- 2.2. **Z kolei art. 82 ust. 1 UŚOZ stanowi, że składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie.** W konsekwencji, jeżeli ubezpieczony uzyskuje przychody z tytułu stosunku pracy i z tytułu pozarolniczej działalności, składkę na ubezpieczenie zdrowotne ma obowiązek opłacać z każdego z tych tytułów. Jednocześnie, jeżeli ubezpieczony prowadzący działalność pozarolniczą uzyskuje przychody z więcej niż jednego z rodzajów działalności w rozumieniu UŚOZ, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana odrębnie od każdego rodzaju działalności (art. 82 ust. 3 UŚOZ).

Ponadto, jeżeli ubezpieczony prowadzący działalność pozarolniczą uzyskuje przychody z więcej niż jednej spółki w ramach tego samego rodzaju działalności w rozumieniu UŚOZ, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest odrębnie

od każdej prowadzonej spółki (art. 82 ust. 5 UŚOZ). Rodzajami działalności w rozumieniu UŚOZ są:

- 1) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki cywilnej;
- 2) działalność gospodarcza prowadzona w formie jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością;
- 3) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki jawnej;
- 4) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki komandytowej;**
- 5) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki partnerskiej.

W konsekwencji powyższego, **samo posiadanie statusu wspólnika spółki komandytowej stanowi tytuł do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.**

- 2.3. Jednocześnie, w świetle katalogu wskazanego w art. 66 ust. 1 UŚOZ, pobieranie wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki przyznanego na podstawie umowy spółki komandytowej oraz uchwały wspólników, nie stanowi samoistnego tytułu, z którego wynikałby obowiązek w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego.

Co więcej, w UŚOZ nie ma takiego przepisu, który nakazywałby oskładkowanie innych tytułów prawnych do wypłaty wynagrodzenia (poza nawiązaniem stosunku obligacyjnego jak np. umowa o pracę bądź umowa cywilnoprawna) w przypadku ich zbiegu z tytułem, który obligatoryjnie tym obowiązkom podlega. Odmienne stanowisko byłoby nie do pogodzenia z regułami wykładni językowej i zupełnie nieuzasadnione w świetle wykładni funkcjonalnej i systemowej przepisów ustawy UŚOZ. Należy bowiem podkreślić, że prowadzenie spraw spółki komandytowej następuje na podstawie nawiązania stosunku wewnętrznego o charakterze organizacyjnym i jest to wystarczające, ponieważ komplementariusz, aby prowadzić sprawy spółki komandytowej i otrzymywać z tego tytułu wynagrodzenie nie musi być zatrudniony na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia czy innej umowy cywilnoprawnej, do której stosuje się przepisy o zleceniu.

Za powyższym przemawia również odmienny zakres wykonywanych czynności komplementariusza w zakresie reprezentacji oraz prowadzenia spraw spółki, które przedmiotowo się nie pokrywają (patrz pkt 1.1. oraz 1.2 powyżej). Uzasadniony jest zatem wniosek, że komplementariusza prowadzącego sprawy spółki nie łączy ze spółką żaden stosunek cywilnoprawny skutkujący wzajemnością świadczonych usług, ale stosunek właścicielski, natomiast wypłacone wynagrodzenie jest pochodną tegoż stosunku i wykonywanych na jego podstawie czynności (por. wyrok

Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 11 września 2013 roku, sygn. akt: III SA/GI 1407/13).

- 2.4. Reasumując, w sytuacji gdy wypłata wynagrodzenia komplementariuszowi wynika wyłącznie z uchwały wspólników oraz umowy spółki i spółka nie zawarła z komplementariuszem umowy o pracę lub innej umowy cywilnoprawnej, to otrzymywanie takiego wynagrodzenia nie stanowi odrębnego tytułu do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego. Logiczny jest więc wniosek, że w takiej sytuacji ani spółka, ani komplementariusz, nie będą zobowiązani do odprowadzania z tego tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- 2.5. W dniu 1 stycznia 2022 roku weszły w życie przepisy Polskiego Ładu, które w istotny sposób zmieniają zasady wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne wśród osób prowadzących działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 81 ust. 2za ustawy UŚOZ (wprowadzonym do tej ustawy na mocy art. 15 pkt 6 Polskiego Ładu) w zw. z art. 8 ust. 6 pkt 4 ustawy o SUS, **w przypadku wspólników spółki komandytowej składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.**

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie za czwarty kwartał 2021 roku wynosiło 6221,04 zł, a zatem składka na ubezpieczenie zdrowotne wspólnika spółki komandytowej obliczona w wysokości 9% od ww. kwoty wynosi 559,89 zł.

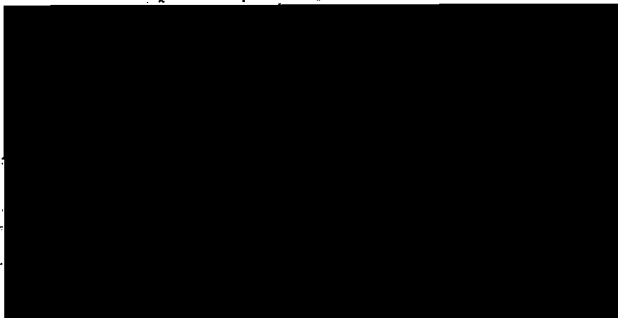
- 2.6. Mając na uwadze powyższą regulację należy zauważyć, że również w przepisach Polskiego Ładu nie rozszerzono katalogu źródeł przychodu stanowiącego tytuł do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. To z kolei oznacza, że również na gruncie przepisów UŚOZ w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2022 roku wynagrodzenie otrzymywane przez komplementariusza za prowadzenie spraw spółki komandytowej nie będzie stanowić odrębnego tytułu do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

Reasumując, prowadzenie spraw spółki komandytowej odbywające się wyłącznie w oparciu o umowę spółki i uchwałę wspólników (bez zawarcia umowy o pracę, umowy zlecenia czy umowy o świadczenie usług) nie będzie się wiązało z obowiązkiem opłacania przez komplementariusza składek na ubezpieczenie zdrowotne – ponad składki związane z samym statusem wspólnika spółki komandytowej.

V. Wnioski

Reasumując, wynagrodzenie otrzymywane przez komplementariusza za prowadzenie spraw spółki przyznane na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników nie stanowi tytułu do podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu – ponad tytuł związany z samym statusem wspólnika spółki komandytowej.

Stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w niniejszym wniosku należy zatem uznać za prawidłowe.



Załączniki:

- 1) pełnomocnictwo wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej;
- 2) odpis pełny KRS spółki;
- 3) potwierdzenie przelewu opłaty od wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w kwocie 40 zł.