

[REDAKTOWANE], 8 czerwca 2022 roku

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

ul. Rakowiecka 26/30

02-528 Warszawa

wnioskodawca:

reprezentowany przez:

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

Działając w imieniu spółki [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] (dalej – Wnioskodawca), jako jej partnerzy, 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 partnerom spółki w oparciu o przepis art. 37 § 1 w zw. z art. 46 Kodeksu spółek handlowych (dalej k.s.h.).

1. Opis zdarzenie przyszłego, którego dotyczy wniosek

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą, której przedmiotem jest działalność prawnicza (PKD-69.10.), Do prowadzenia spraw spółki uprawniony jest każdy partner samodzielnie. Partnerzy Wnioskodawcy zamierzają zmienić umowę spółki, poprzez dodanie do niej następującego paragrafu:

§11¹

1. Partnerzy otrzymują wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki.
2. Wynagrodzenie ustala się w wysokości _____ zł miesięcznie, płatne z _____.

[REDAKTOWANE]

Po przyjęciu stosownych uchwał, partnerzy Wnioskodawcy będą otrzymywać wynagrodzenie z tytułu ww. prowadzenia spraw spółki. Wykonywane **czynności oraz wypłacane wynagrodzenie będą miały swoją podstawę wyłącznie w umowie spółki oraz przepisach k.s.h. Nie zaistnieje między Wnioskodawcą, a współnikami zobowiązaniowy stosunek cywilnoprawny, nie zostaną zawarte żadne dodatkowe umowy.**

Ww. przychody partnerzy 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 prowadzenia spraw spółki (art. 39 § 1. 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 społeczne, jako że osoby otrzymujące wynagrodzenie z tytułu prowadzenia spraw spółki (wykonywanych wyłącznie na podstawie umowy spółki partnerskiej) nie podlegają ubezpieczeniom społecznym.

2. Pytanie Wnioskodawcy

Czy ww. partnerzy, otrzymujący wynagrodzenie z tytułu prowadzenia spraw spółki, zgodnie z wyżej wskazanym brzmieniem umowy spółki partnerskiej (o których mowa w art. 39 § 1 w zw. z art. 37 § 1. i art. 46 k.s.h.), na podstawie ustawowego obowiązku prowadzenia spraw spółki przez współników, 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

Zgodnie z art. 39 § 1 **każdy współnik ma prawo i obowiązek prowadzenia spraw spółki.** W doktrynie prowadzenie spraw spółki jest definiowane szeroko i obejmuje zarówno bieżące administrowanie jej działalnością i funkcjonowaniem, jak i problemy o strategicznym dla niej znaczeniu. Podkreślane jest, iż przedmiotem odrębnej umowy pomiędzy współnikiem, a spółką nie może być powierzenie wykonywania na rzecz spółki czynności, również wymagających posiadania specjalistycznej wiedzy czy umiejętności, które mieszczą się w zakresie prowadzenia spraw danej spółki (K. Kopaczyńska-Pieczniak [w:] Kodeks spółek handlowych. Tom I. Komentarz do art. 1-150, red. A. Kidyba, Warszawa 2017, art. 39.). Co do zasady, zgodnie z art. 46 Kodeksu spółek handlowych, za prowadzenie spraw spółki współnik nie otrzymuje wynagrodzenia. Zawarta w art. 46 norma ma charakter dyspozytywny z uwagi na przepis art. 37 § 1, który stanowi, że przepis z art. 46 ma zastosowanie, jeżeli umowa spółki nie stanowi inaczej. Z uwagi na powyższe, w umowie spółki możliwe jest określenie wynagrodzenia współników za prowadzenie spraw spółki, które to wynagrodzenie jest wypłacane na podstawie ustawowego, a nie wynikającego z umowy, obowiązku prowadzenia spraw spółki.

Podkreślić należy, iż ww. wynagrodzenie **wypłacane będzie wyłącznie z tytułu wykonywania czynności związanych z prowadzeniem spraw spółki i nie wynika z umowy zawartej między spółką a partnerem oraz nie ma wpływu na czynności dokonywane przez partnerów, a związane z wykonywaniem zawodu radcy prawnego.**

Zdaniem Wnioskodawcy, wypłata wspólnikowi wynagrodzenia z tytułu prowadzenia spraw spółki (o którym mowa w art. 46 w zw. z art. 37 § 1 k.s.h.), wykonywanego na podstawie ustawowego obowiązku prowadzenia spraw spółki przez wspólników, **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.

Warto również wskazać, że wynagrodzenie z tytułu prowadzenia spraw spółki, mające 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 brzemieniem 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, wyróżnioną w art. 66 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Natomiast partnerzy spółki partnerskiej prowadzący sprawy spółki i otrzymujący na podstawie umowy spółki wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki, nie są objęci obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Z uwagi na powyższe Wnioskodawca nie jest zobowiązany do odprowadzenia i pobrania składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Załączniki:

- potwierdzenie opłaty od wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji w wysokości 40 zł.