

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Na podstawie 109a ust. 1 i 2 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 świadczeniach**”), w zw. z art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm. dalej „**Prawo przedsiębiorców**”), zwracam się z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

I. Opis stanu faktycznego

Wnioskodawczyni jest osobą fizyczną zamieszkałą w Polsce, będącą rezydentem podatkowym w Polsce w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., po. 1128, dalej: „**ustawa o PIT**”).

Wnioskodawczyni od 2018 r. prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą.

W dniu 26 listopada 2021 r., Wnioskodawczyni zawarła umowę ze spółką [REDAKTOWANA], na mocy której przystąpiła do spółki [REDAKTOWANA] (dalej: „**Spółka LP**”).

Spółka LP jest spółką osobową z siedzibą na terytorium Jersey. Zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi na terytorium Jersey, Spółka LP jest podmiotem transparentnym dla celów podatku dochodowego. Spółka LP prowadzi nakierowaną na zysk działalność inwestycyjną, w szczególności poprzez udział w funduszach inwestycyjnych.

Wnioskodawczyni przystąpiła do Spółki LP w charakterze wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności (ang. „*Limited Partner*”).

Zgodnie z umową Spółki LP, odpowiedzialność wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności w przypadku, w którym Spółka LP nie jest w stanie regulować swoich długów i zobowiązań, jest ograniczona do wysokości wniesionego wkładu kapitałowego.

Zgodnie z umową Spółki LP, wspólnik o ograniczonej odpowiedzialności:

- nie bierze udziału w prowadzeniu spraw Spółki LP,
- nie posiada uprawnień zarządczych w odniesieniu do Spółki LP,
- nie posiada uprawnień nadzorczych w odniesieniu do Spółki LP,
- nie jest uprawniony do reprezentacji Spółki LP, w tym do działania w imieniu Spółki LP,
- co do zasady, nie jest uprawniony do głosowania w sprawach Spółki LP – z wyjątkiem spraw, w odniesieniu do których prawo głosu wynika z przepisów prawa obowiązującego na terytorium Jersey lub spraw wskazanych w umowie Spółki LP.

Przystępując do Spółki LP, Wnioskodawczynie wniosła wkład kapitałowy (ang. „*Carry Capital Contribution*”), dzięki czemu nabyła uprawnienie do udziału w wypłacanym zysku (ang. „*Carried Interest*”, dalej: „**Carried Interest**”) stosownie do wysokości swojego udziału (ang. „*Carry Interest Points*”). Wysokość udziału Wnioskodawczynie w wypłacanym Carried Interest nie jest bezpośrednio skorelowana z wysokością wniesionego wkładu kapitałowego. Decyzja o wypłacie Carried Interest podejmowana jest przez uprawnionych wspólników w drodze uchwały i jest pochodną w szczególności wyniku osiąganego przez Spółkę LP.

W kwietniu 2022 r., uprawnieni wspólnicy podjęli uchwałę w sprawie wypłaty zysku Spółki LP. Wnioskodawczynie otrzymała wypłatę udziału w zysku w maju 2022 r.

Udział Wnioskodawczynie w Spółce LP ogranicza się do posiadania statusu wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności oraz udziału w wypłacie Carried Interest. W szczególności, Wnioskodawczynie nie pełni funkcji zarządczych lub nadzorczych w Spółce LP, nie prowadzi spraw Spółki LP i nie reprezentuje Spółki LP.

Wnioskodawczynie zaznacza, że przedmiotem niniejszego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej jest wyłącznie uzyskanie interpretacji w zakresie objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym i obowiązku opłacania składki zdrowotnej z tytułu udziału w Spółce LP i otrzymywanymi wypłatami Carried Interest.

W szczególności, przedmiotem niniejszego wniosku nie jest uzyskanie interpretacji w zakresie objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym z innych tytułów, w tym z prowadzonej przez Wnioskodawczynie jednoosobowej działalności gospodarczej.

II. Pytanie Wnioskodawczyni

Czy prawidłowe jest stanowisko Wnioskodawczyni, zgodnie z którym udział w Spółce LP w charakterze wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności i otrzymywanie wypłat Carried Interest nie stanowi tytułu do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym, a tym samym Wnioskodawczyni nie jest zobowiązana do opłacania składki zdrowotnej z tego tytułu?

III. Stanowisko Wnioskodawczyni

Zdaniem Wnioskodawczyni, prawidłowe jest stanowisko, zgodnie z którym udział w Spółce LP w charakterze wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności i otrzymywanie wypłat Carried Interest nie stanowi tytułu do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym, a tym samym Wnioskodawczyni nie jest zobowiązana do opłacania składki zdrowotnej z tego tytułu.

IV. Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawczyni

Katalog podmiotów objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego został zawarty w art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach. Zgodnie z pkt 1 powyższego przepisu:

„1. Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają:

1) osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są:

- a) pracownikami w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,*
- b) rolnikami lub ich domownikami w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników,*
- ba) pomocnikami rolnika w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników,*
- c) osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą lub osobami z nimi współpracującymi, z wyłączeniem osób, które zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 i 1495 oraz z 2020 r. poz. 424 i 1086) lub przepisów o ubezpieczeniach społecznych lub ubezpieczeniu społecznym rolników,*
- d) osobami wykonującymi pracę nakładczą,*
- e) osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia lub osobami z nimi współpracującymi,*
- f) osobami duchownymi,*
- g) członkami rolniczych spółdzielni produkcyjnych, spółdzielni kółek rolniczych lub członkami ich rodzin,*
- h) osobami pobierającymi świadczenie socjalne wypłacane w okresie urlopu oraz osobami pobierającymi zasiłek socjalny wypłacany na czas przekwalifikowania zawodowego i poszukiwania nowego zatrudnienia, a także osobami pobierającymi wynagrodzenie przysługujące w okresie*

korzystania ze świadczenia górniczego albo w okresie korzystania ze stypendium na przekwalifikowanie, wynikające z odrębnych przepisów lub układów zbiorowych pracy,

i) osobami pobierającymi świadczenie szkoleniowe wypłacane po ustaniu zatrudnienia”.

Mając na uwadze powyższy katalog, w sytuacji Wnioskodawczynie należy zweryfikować katalog osób, wymienionych w art. 66 ust. 1 lit. c ustawy o świadczeniach, zgodnie z którym obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą lub osobami z nimi współpracującymi, z wyłączeniem osób, które zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów Prawa przedsiębiorców lub przepisów o ubezpieczeniach społecznych lub ubezpieczeniu społecznym rolników.

W myśl art. 5 pkt 21 ustawy o świadczeniach, osoba prowadząca działalność pozarolniczą oznacza osobę, o której mowa w art. 8 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009, dalej: „**ustawa o ubezpieczeniach społecznych**”).

Zgodnie z art. 8 ust. 6 ustawy o ubezpieczeniach społecznych, „*za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność uważa się:*

1) osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów Prawa przedsiębiorców lub innych przepisów szczególnych, z wyjątkiem ust. 6a;

2) twórcę i artystę;

3) osobę prowadzącą działalność w zakresie wolnego zawodu:

a) w rozumieniu przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,

b) z której przychody są przychodami z działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych;

4) wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wspólników spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej;

4a) akcjonariusza prostej spółki akcyjnej wnoszącego do spółki wkład, którego przedmiotem jest świadczenie pracy lub usług;

5) osobę prowadzącą publiczną lub niepubliczną szkołę, inną formę wychowania przedszkolnego, placówkę lub ich zespół, na podstawie przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 oraz z 2022 r. poz. 655)”.

Wspólnik zagranicznej spółki osobowej nie został wymieniony w ww. katalogu, tym samym zdaniem Wnioskodawczynie należy uznać, że Wnioskodawczynie jako wspólnik Spółki LP nie jest uznawana za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność w rozumieniu ustawy o świadczeniach.

W szczególności, Wnioskodawczyni pragnie podkreślić, że nie jest twórcą ani artystą (pkt 2 powyższego katalogu), ani nie prowadzi działalności w ramach wolnego zawodu w ramach swojego uczestnictwa w Spółce LP (pkt 3 powyższego katalogu). Zdaniem Wnioskodawczyni, nie może być ona uznana także za wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, ani wspólnika spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej, jako że przepis ten znajduje bowiem zastosowanie jedynie do wspólników literalnie wymienionych w nim spółek (pkt 4 powyższego katalogu). Wnioskodawczyni nie jest także akcjonariuszem prostej spółki akcyjnej (pkt 5 powyższego katalogu), ani nie prowadzi publicznej lub niepublicznej szkoły, innej formy wychowania przedszkolnego, placówki lub ich zespołu, na podstawie przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (pkt 6 powyższego katalogu).

Jednocześnie, zdaniem Wnioskodawczyni, wspólnik o ograniczonej odpowiedzialności zagranicznej spółki osobowej nie może być także uznany za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów Prawa przedsiębiorców lub innych przepisów szczególnych (pk 1 powyższego katalogu).

Po pierwsze, należy wskazać, że art. 8 ust. 6 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniach społecznych odnosi się do osoby prowadzącej działalność gospodarczą na podstawie Prawa przedsiębiorców.

Zgodnie z art. 1 Prawa przedsiębiorców, ustawa ta określa zasady podejmowania, wykonywania i zakończenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym prawa i obowiązki przedsiębiorców oraz zadania organów władzy publicznej w tym zakresie. Zakres regulacji Prawa przedsiębiorców obejmuje zatem jedynie działalność gospodarczą prowadzoną na terytorium Polski.

Działalność gospodarcza prowadzona za granicą nie jest zatem działalnością prowadzoną na podstawie przepisów Prawa przedsiębiorców. Udział w zagranicznej spółce osobowej nie jest także działalnością gospodarczą prowadzoną na podstawie innych przepisów szczególnych prawa polskiego. W przypadku Wnioskodawczyni, zasady udziału w Spółce LP podlegają regulacjom prawa obowiązującego na terytorium Jersey.

Należy przy tym podkreślić, że ustawodawca posłużył się określeniem „osoba prowadząca działalność gospodarczą na podstawie Prawa przedsiębiorców”, a nie „osoba prowadząca działalność gospodarczą, o której mowa w ustawie Prawo przedsiębiorców” lub „osoba prowadząca działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy Prawo przedsiębiorców”.

Należy zatem uznać, że art. 8 ust. 6 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniach społecznych nie odnosi się do każdej osoby wykonującej każdą zorganizowaną działalność zarobkową, wykonywaną we własnym imieniu i w sposób ciągły, czyli działalności gospodarczą w rozumieniu art. 3 Prawa przedsiębiorców. Przepis ustawy o ubezpieczeniach społecznych znajduje zastosowanie jedynie do takiej działalności gospodarczej, która jest wykonywana na podstawie Prawa przedsiębiorców lub ustaw szczególnych – czyli działalności objętej zakresem regulacji Prawa przedsiębiorców lub ustaw szczególnych, prowadzonej według zasad ustanowionych w tych ustawach.

Po drugie, należy zwrócić uwagę na pasywny charakter udziału Wnioskodawczynie w Spółce LP. Jak wskazano w opisie stanu faktycznego, udział Wnioskodawczynie w Spółce LP ogranicza się do posiadania statusu wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności oraz udziału w wypłacie Carried Interest. W szczególności, Wnioskodawczynie nie pełni funkcji zarządczych lub nadzorczych w Spółce LP, nie prowadzi spraw Spółki LP, nie reprezentuje Spółki LP i co do zasady nie jest uprawniona do głosowania w sprawach Spółki LP (w tym w zakresie podjęcia uchwały o wypłacie Carried Interest). Zgodnie z umową Spółki LP, Wnioskodawczynie jako wspólnik o ograniczonej odpowiedzialności nie jest uprawniona do ww. działań.

Analiza zakresu zaangażowania Wnioskodawczynie w działalność Spółki LP wskazuje, że dla celów podlegania ubezpieczeniom społecznym (a poprzez odniesienie zawarte w art. 5 pkt 21 ustawy o świadczeniach, także ubezpieczeniu zdrowotnemu), Wnioskodawczynie nie powinna być uznana za osobę prowadzącą działalność gospodarczą.

Jak wskazał Sąd Najwyższy (Izba Pracy, Ubezpieczeń Społecznych i Spraw Publicznych) w wyroku z dnia 25 stycznia 2010 r., sygn. I UK 244/09, *„zgodnie z utrwalonym orzecznictwem Sądu Najwyższego, przywołanym w uzasadnieniu zaskarżonego wyroku, sam udział w spółce cywilnej, niepołączony z jakimkolwiek prowadzeniem jej spraw, jak w sprawie niniejszej, nie stanowi tytułu podlegania wspólnika spółki cywilnej obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym, ponieważ taki „czysty” udział, niepołączony z zaangażowaniem się w działalność gospodarczą spółki nie byłby „prowadzeniem” działalności gospodarczej”*. Wyrok ten zapadł w stanie prawnym, w którym ustawa o ubezpieczeniach społecznych zawierała odniesienie do działalności gospodarczej w rozumieniu nieobowiązującej już w tym zakresie ustawy z dnia 19 listopada 1999 r. – Prawo działalności gospodarczej (Dz.U. z 1999 r. nr 101, poz. 1178 ze zm.), jednakże zawarta w niej definicja działalności gospodarczej („Działalnością gospodarczą w rozumieniu ustawy jest zarobkowa działalność wytwórcza, handlowa, budowlana, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i eksploatacja zasobów naturalnych, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły” – art. 2 ust. 1 ustawy Prawo działalności gospodarczej) w znacznej mierze odzwierciedlała definicję, która obecnie jest zawarta w art. 3 Prawa przedsiębiorców.

Analogiczne konkluzje zostały zaprezentowane również m. in. w wyroku Sądu Najwyższego z dnia 24 marca 2009 r., sygn. I UK 267/08; wyroku Sądu Najwyższego z dnia 21 maja 2008 r., sygn. III UK 112/07; wyroku Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 29 stycznia 2013 r., sygn. III AUa 685/12; wyroku Sądu Okręgowego w Gliwicach z dnia 23 sierpnia 2019 r., sygn. VIII U 2822/18.

Udział Wnioskodawczynie w Spółce LP ma właśnie „czysty” charakter, niepołączony z jakimkolwiek prowadzeniem jej spraw. W świetle konkluzji płynących z ww. wyroków, taki udział nie jest prowadzeniem działalności gospodarczej dla celów ustalenia obowiązku podlegania ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnym.

Tym samym, w zakresie udziału w Spółce LP w charakterze wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności i otrzymania wypłaty Carried Interest, Wnioskodawczynie nie może zostać uznana za

osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów Prawa przedsiębiorców lub innych przepisów szczególnych. W konsekwencji, Wnioskodawczyni nie może zostać uznana za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność na podstawie art. 8 ust. 6 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniach społecznych.

Tak jak Wnioskodawczyni wskazała już powyżej, nie zalicza się ona również do żadnej z pozostałych kategorii osób, które na podstawie art. 8 ust. 6 ustawy o ubezpieczeniach społecznych są uważane za prowadzące pozarolniczą działalność. W konsekwencji, w zakresie udziału w Spółce LP w charakterze wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności i otrzymania wypłaty Carried Interest, Wnioskodawczyni nie jest osobą prowadzącą pozarolniczą działalność w rozumieniu art. 5 pkt 21 ustawy o świadczeniach.

W zakresie udziału w Spółce LP w charakterze wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności i otrzymania wypłaty Carried Interest, Wnioskodawczyni nie zalicza się również do żadnej z pozostałych kategorii osób, które na podstawie art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

Wobec powyższego, udział w Spółce LP w charakterze wspólnika o ograniczonej odpowiedzialności i otrzymywanie wypłaty Carried Interest nie stanowi tytułu do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym, a tym samym Wnioskodawczyni nie jest zobowiązana do opłacania składki zdrowotnej z tego tytułu.

W imieniu [REDACTED]
[REDACTED]

Załączniki:

1. *Potwierdzenie uiszczenia opłaty za wniosek – 40 zł*
2. *Pełnomocnictwo wraz z opłatą skarbową od [REDACTED] dla [REDACTED].*