

01.09.2022 r.

BP.5132.280.2022

2022.297443.BAST

**H. –P.G.G. sp. jawna**

**Decyzja nr 160/2022/ BP  
Prezesa  
Narodowego Funduszu Zdrowia**

Na podstawie 109a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o świadczeniach”, w zw. z art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.), zwanej dalej „Prawem przedsiębiorców”, po rozpatrzeniu wniosku H. –P.G.G. sp.j. z dnia 19 lipca 2022 r. (data wpływu do NFZ 22 lipca 2022 r.) o wydanie interpretacji indywidualnej, w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu,

**uznają stanowisko Przedsiębiorcy przedstawione we wniosku z dnia 19 lipca 2022 r. za prawidłowe w zakresie niepodlegania przez wspólnika spółki jawnej dodatkowemu obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego, obok obowiązku ubezpieczenia wynikającego ze statusu wspólnika spółki jawnej, z tytułu otrzymywania wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki przyznanego wyłącznie na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników spółki jawnej.**

**Uzasadnienie**

Wnioskiem z dnia 19 lipca 2022 r. przedsiębiorca H. –P.G.G. sp.j. z siedzibą w ... (numer KRS ...), zwany dalej „Przedsiębiorcą”, zwróciła się do Narodowego Funduszu Zdrowia o interpretację indywidualną w zakresie przepisów dotyczących wymierzania i pobierania składanek na ubezpieczenie zdrowotne w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Przedsiębiorca we wniosku wskazał, że prowadzi działalność gospodarczą w formie spółki jawnej, w zakresie importu i szerokiej dystrybucji zabawek.

Wspólnicy Spółki zamierzają zmienić umowę Spółki, poprzez dodanie do niej następującej treści:

„ §8 ust. 1 Wspólnicy otrzymują wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki.

2. Wypłata wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki następuje do 10 dnia miesiąca następującego po podjęciu uchwały Wspólników w przedmiocie wypłacie wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki.

3. Wysokość wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki należnego Wspólnikom ustala się każdorazowo uchwałą”.

Po przyjęciu stosownych uchwał, wspólnicy Spółki będą otrzymywać wynagrodzenie z tytułu ww. prowadzenia spraw Spółki. Wykonywane czynności oraz wypłacane wynagrodzenie będą miały swoją podstawę wyłącznie w umowie Spółki oraz z mocy ustawy. Nie zaistnieje między Wnioskodawcą a wspólnikami zobowiązaniowy stosunek cywilnoprawny, nie zostaną zawarte żadne dodatkowe umowy.

Po uchwaleniu zmian w umowie Spółki, wspólnicy Spółki będą otrzymywali wynagrodzenie za prowadzenie spraw Spółki wyłącznie po podjęciu każdorazowej uchwały w przedmiocie wypłaty za wynagrodzenia dla wspólników za prowadzenie spraw Spółki.

Ww. przychody zostaną wykazane jako dochody z innych źródeł na podstawie przepisu art. 10 ust. 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 1991 Nr 80 poz. 350, z późn. zm.) (dalej ustawa o PIT), gdyż nie są one dochodami z umowy zlecenia zgodnie z przepisem 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) i . W konsekwencji mają one odrębną podstawą 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 jawnej) nie podlegają ubezpieczeniom społecznym.

W związku z powyższym Przedsiębiorca zadał we wniosku pytania, czy w opisanych okolicznościach wspólnicy, otrzymujący wynagrodzenie z tytułu prowadzenia spraw Spółki, zgodnie z wyżej wskazanym brzmieniem umowy Spółki jawnej (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 wspólników, podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na podstawie przepisu art. 66 ustawy o świadczeniach oraz czy w zależności od zmiany brzmienia umowy spółki w przedmiocie wynagrodzenia wspólników za prowadzenie spraw spółki zmieni się sytuacja prawna w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu pobierania ww. wynagrodzenia.

We własnym stanowisku Przedsiębiorca wskazał, iż w jego ocenie w opisanym stanie sprawy wspólnicy spółki jawnej nie podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu otrzymywania wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki przyznanego na podstawie umowy spółki. Wynagrodzenie to będzie bowiem wypłacane wyłącznie z tytułu wykonywania czynności związanych z prowadzeniem spraw spółki i nie będzie wynikać z umowy cywilnej zawartej pomiędzy spółką a wspólnikiem. Podniósł również, iż art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach zawiera zamknięty katalog podmiotów objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym i zgodnie z jego treścią nie ma podstaw do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym wspólników spółki jawnej z tytułu otrzymywania wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki.

Przedsiębiorca nie sprecyzował natomiast jasno we wniosku własnego stanowiska w sprawie w zakresie pytania dotyczącego wskazania, czy w zależności od brzmienia umowy spółki w przedmiocie wynagrodzenia wspólników za prowadzenie spraw spółki zmieni się sytuacja prawna w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego przez wspólników spółki z tytułu pobierania wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki. W związku z tym pismem z dnia 11 sierpnia 2022 r., doręczonym pełnomocnikowi Przedsiębiorcy w dniu 23 sierpnia 2022 r., Prezes Funduszu wezwał Przedsiębiorcę do uzupełnienia wniosku w zakresie sprecyzowania stanowiska w tym zakresie.

Pismem z dnia 24 sierpnia 2022 r., (data stempla pocztowego 24 sierpnia 2022 r.) Wnioskodawca wyjaśnił, iż pytanie drugie zostało we wniosku umieszczone omyłkowo. Jednocześnie podtrzymał wyrażone we wniosku własne stanowisko i wniósł o udzielenie interpretacji indywidualnej w zakresie opisanego we wniosku zdarzenia przyszłego i pytania, z pominięciem pytania drugiego.

**Prezes NFZ, w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji zważył, co następuje.**

Zgodnie z art. 34 ust. 1-3, 5 i 6 Prawa przedsiębiorców, przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia co do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna). Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń

przyszłych. Przedsiębiorca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawia zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe oraz własne stanowisko w sprawie. Udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40 zł. Opłatę wnosi się w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

Na podstawie art. 109a ustawy o świadczeniach Prezes Funduszu wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 34 Prawa przedsiębiorców, w zakresie spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym. Interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, Fundusz niezwłocznie zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej. Do spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym nie należą sprawy dotyczące składek na ubezpieczenie zdrowotne. Wydawanie interpretacji indywidualnych w zakresie składek należy do właściwości organów ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o sus” oraz na podstawie art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U.z 2022 r. poz. 933z późn. zm.).

**W ocenie Prezesa Funduszu stanowisko Przedsiębiorcy, iż wspólnicy spółki jawnej nie podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu otrzymywania wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki przyznanego na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników, jest prawidłowe.**

Należy wskazać, iż stosownie do treści art. 82 ust. 1 ustawy o świadczeniach, w przypadku gdy ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie.

Zgodnie natomiast z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach, 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 ustawy Prawo przedsiębiorców lub przepisów o ubezpieczeniach społecznych lub ubezpieczeniu społecznym rolników. Zgodnie z art. 5 pkt 21 ustawy o świadczeniach, za osobę prowadzącą działalność pozarolniczą uważa się osobę, o której mowa w art. 8 ust. 6 ustawy o sus. Stosownie zaś do treści art. 8 ust. 6 pkt 4 ustawy o sus, za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność uważa się wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wspólników spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej.

Wobec powyższego, na zasadzie art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o sus, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i art. 9 tej ustawy, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami prowadzącymi pozarolniczą działalność oraz osobami z nimi współpracującymi.

W związku z powyższym na gruncie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach, wspólnik spółki jawnej jest uznawany za osobę prowadzącą działalność pozarolniczą na potrzeby ustalenia podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego, a w konsekwencji objęty jest obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu prowadzenia działalności pozarolniczej, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach.

Na przywołane reguły podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego nie wpływa okoliczność uzyskiwania przez wspólnika spółki jawnej wynagrodzenia z tytułu wykonywania czynności nierozzerwalnie związanych ze statusem wspólnika.

Należy bowiem zauważyć, iż na gruncie przepisów Ksh prowadzenie spraw spółki jawnej należy do stosunków wewnętrznych spółki i przejawia się w podejmowaniu wszystkich decyzji dotyczących funkcjonowania spółki, niezastrzeżonych do kompetencji sądu. Zgodnie z przepisem art. 39 § 1 Ksh, co do zasady, każdy wspólnik spółki ma prawo i obowiązek prowadzenia spraw spółki, a prawo to jest prawem osobistym, członkowskim o charakterze obligacyjno -organizacyjnym. Zasadą wynikającą z art. 46 Ksh jest okoliczność, iż za prowadzenie spraw spółki, w zakresie o jakim mowa w art. 39-40 Ksh wspólnik nie otrzymuje wynagrodzenia. Przytoczony przepis ma charakter dyspozytywny, a jego modyfikacja następuje w umowie spółki, statuującej stosunek korporacyjny (vide – art. 37 Ksh). Wobec powyższego zasadnym jest przyjęcie, iż wspólnik spółki jawnej prowadzący sprawy spółki na

podstawie umowy spółki i uchwały wspólników spółki jawnej nie łączy ze spółką stosunek cywilnoprawny skutkujący wzajemnością świadczonych usług, ale stosunek właścicielski, natomiast wypłacone wynagrodzenie jest pochodną tegoż stosunku i wykonywanych na jego podstawie czynności.

Okoliczność, iż wspólnik spółki jawnej pobiera wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki, w wysokości ustalonej uchwałą wspólników nie stanowi zatem dodatkowego, samodzielnego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o jakim mowa w art. 82 ustawy o świadczeniach.

Należy jednak zastrzec, iż obowiązek wykonywania czynności związanych z prowadzeniem spraw spółki dotyczący wspólnika spółki może wynikać bezpośrednio z przepisów Ksh, lecz pozycja wspólnika może być także ukształtowana - stosownie do łączących się z tą funkcją kompetencji, uprawnień i obowiązków przewidzianych albo w umowie spółki, albo w umowie stron, zgodnie z zasadą wolności umów - na podstawie umowy zlecenia (za wynagrodzeniem lub bez wynagrodzenia - art. 45 Ksh w zw.z art. 735 § 1 Kc). Ocena, czy stosunek prawny łączący wspólnika ze spółką ogranicza się wyłącznie do więzi ukształtowanej przez przepisy prawa handlowego, czy obok elementów wynikających z tych przepisów zawiera również cechy charakterystyczne dla innego stosunku prawnego, wynikać musi z analizy składanych przez strony oświadczeń woli i działań podejmowanych w ich wyniku (por. np. wyrok Sądu Apelacyjnego w Krakowie - I Wydział Cywilny z dnia 10 maja 2018 r. sygn. akt I AGa 110/18).

Podsumowując, należy wskazać, że w stanie sprawy opisanym we wniosku, wspólnik spółki jawnej nie podlega, obok obowiązku ubezpieczenia wynikającego z posiadania statusu wspólnika spółki jawnej, dodatkowemu obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu otrzymywania wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki przyznanego na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników spółki jawnej.

Biorąc powyższe pod uwagę, należało stwierdzić jak na wstępie.

### **Pouczenie**

Od niniejszej decyzji stronie przysługuje:

1) na podstawie art. 34 ust. 5 Prawa przedsiębiorców w zw. z art. 127 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r.- Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735, z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.a.”, prawo wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa, w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji, wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy albo

2) na podstawie art. 127a k.p.a. w zw. z art. 127 § 3 k.p.a., prawo zrzeczenia się prawa wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Oświadczenie o zrzeczeniu należy złożyć do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji. Z dniem doręczenia Prezesowi Narodowego Funduszu Zdrowia oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, decyzja staje się ostateczna i prawomocna, albo

3) na podstawie art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2022 r. poz. 329, z późn. zm.) prawo

wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, z pominięciem wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia.

Na podstawie art. 214, art. 219 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz na podstawie § 2 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 535) strona jest zobowiązana uiścić wpis stały od skargi w wysokości 200 złotych.

Na podstawie art. 243 ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi strona, która spełnia ku temu przesłanki, może ubiegać się o przyznanie prawa pomocy.

Na podstawie art. 35 ust. 1 Prawa przedsiębiorców interpretacja indywidualna nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, z tym że przedsiębiorca nie może być obciążony sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji indywidualnej ani daninami w wysokości wyższej niż wynikające z uzyskanej interpretacji indywidualnej.