

Dla celów podatkowych Wnioskodawca jest traktowany jako osoba mająca na terytorium Polski nieograniczony obowiązek podatkowy. Jednocześnie Wnioskodawca posiada nieograniczony obowiązek podatkowy w USA.

W Polsce Wnioskodawca jest przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji Działalności Gospodarczej.

W związku z prowadzoną w Polsce działalnością gospodarczą Wnioskodawca zgłosił się do ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia zdrowotnego w związku z rozpoczęciem działalności gospodarczej prowadzonej w Polsce, a także opłacał i nadal opłaca z tego tytułu składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Ponadto Wnioskodawca jest komandytariuszem w polskiej spółce komandytowej. W związku z uczestniczeniem w polskiej spółce komandytowej Wnioskodawca zgłosił się do ubezpieczenia społecznego i ubezpieczenia zdrowotnego, a także opłacał i nadal opłaca z tego tytułu składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Jednocześnie Wnioskodawca jest jednym ze wspólników w spółce mającej formę limited liability company z siedzibą na Florydzie, USA (zwanej dalej „Spółką LLC”).

Wnioskodawca nie jest jedynym wspólnikiem w Spółce LLC. Spółka LLC ma w sumie czterech wspólników.

Spółka LLC powstała z przekształcenia innej spółki zawartej wcześniej w formie limited liability partnership (LLP) z siedzibą na Florydzie, USA.

Spółka LLC nie jest podatnikiem podatku dochodowego w USA ani w Polsce.

Spółka LLC nie posiada oddziału ani przedstawicielstw na terenie RP.

Spółka LLC jest podmiotem innego typu niż amerykańskie spółki kapitałowe będące osobami prawnymi (ang. corporations) i choć jest ona podmiotem odrębnym od swoich wspólników (np. posiada odrębny od swoich wspólników majątek, ma zdolność prawną i zdolność do czynności prawnych), to jest podmiotem niekorporacyjnym (ang. unincorporated entity).

Spółki prawa stanu Floryda w USA typu „limited liability company” (LLC) nie mają bezpośredniego odpowiednika w polskim systemie prawnym. Nie są spółkami jawnymi, komandytowymi ani partnerskimi. Są zbliżone do spółek z o.o., lecz nie mają osobowości prawnej, przez co mają też niektóre cechy spółek osobowych.

Ponadto spółki prawa stanu Floryda w USA typu „limited liability company” cechują następujące właściwości:

- zakres praw korporacyjnych wspólników jest zbliżony do praw wspólników w polskich spółkach osobowych,

- przypisanie zysków i strat spółki LLC do wspólników następuje bezpośrednio, w oparciu o zasady wskazane w umowie spółki, zaś wypłaty zysku ze spółki nie są określone mianem "dywidend"
- wspólnicy spółki LLC określani są mianem „partner”, a nie udziałowca (ang. Shareholder).

Własne stanowisko Wnioskodawcy w sprawie

Zdaniem Wnioskodawcy, w opisanym stanie faktycznym Wnioskodawca nie podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu udziału w Spółce LLC.

Wynika to z poniższej argumentacji.

Na podstawie art. 66. ust. 1 pkt 1 lit. c) Ustawy o Świadczeniach Zdrowotnych 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 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.

Zgodnie z art. 5 pkt 21 Ustawy o Świadczeniach Zdrowotnych, „osobą prowadzącą działalność pozarolniczą” w rozumieniu tej ustawy jest osoba, 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, 1079, 1115., zwanej dalej w skrócie „**Ustawą o Systemie Ubezpieczeń Społecznych**”).

Zagadnienia związane ze spełnianiem warunków do objęcia ubezpieczeniami społecznymi zostały uregulowane w Ustawie o Systemie Ubezpieczeń Społecznych.

Obowiązkowe ubezpieczenia powstają z mocy prawa. Przepis art. 6 ust. 1 Ustawy o Systemie Ubezpieczeń Społecznych określa katalog osób podlegających obowiązkowo ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowym. Na jego podstawie ww. ubezpieczeniami zostały objęte osoby fizyczne, które posiadają tytuł do ubezpieczeń na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają m.in. osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej prowadzą pozarolniczą działalność (art. 6 ust. 1 pkt 5 Ustawy o Systemie Ubezpieczeń Społecznych).

Katalog osób podlegających obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym ma charakter zamknięty, tym samym inny stosunek prawny bądź faktyczny nie będzie wiązał się z koniecznością podlegania ubezpieczeniom społecznym.

Jednocześnie, zgodnie z przepisem art. 8 ust. 6 Ustawy o Systemie Ubezpieczeń Społecznych, za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność uważa się:

- 1) osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców lub innych przepisów szczególnych,
- 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 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 2020 r. poz. 910 i 1378 oraz z 2021 r. poz. 4).

Dla rozstrzygnięcia kwestii obowiązku podlegania ubezpieczeniom społecznym konieczne jest ustalenie czy dana osoba posiada jeden z tytułów ubezpieczenia określonych tym przepisem.

Stosownie do art. 8 ust. 6 pkt 4 Ustawy o Systemie Ubezpieczeń Społecznych, za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność uważa się m.in. wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wspólników spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej.

W ocenie Wnioskodawcy, w przedstawionym stanie faktycznym bez wątpienia nie będziemy mieli do czynienia z sytuacją, w której będzie on podlegał Ustawie o Systemie Ubezpieczeń Społecznych, ponieważ amerykańska Spółka LLC nie jest enumeratywnie wymieniona w tym przepisie. Nie jest również żadną ze spółek wymienionych w Kodeksie spółek handlowych.

W związku z powyższym, okoliczność posiadania przez Wnioskodawcę statusu wspólnika Spółki LLC nie powoduje, że Wnioskodawca podlega przepisom Ustawy o Systemie Ubezpieczeń Społecznych.

Zauważyć należy w szczególności, że wśród wymienionych w powyższych przepisach tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń emerytalnego i rentowych brak jest tytułu regulującego obowiązki w zakresie ubezpieczeń społecznych wspólnika spółki typu limited liability company. W konsekwencji, skutkiem braku tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń społecznych w rozumieniu powyżej wskazanych przepisów będzie brak obowiązku ubezpieczeń społecznych dla Wnioskodawcy z tytułu bycia wspólnikiem amerykańskiej Spółki LLC nieposiadającej oddziału ani przedstawicielstwa na terytorium Polski.

W konsekwencji należy uznać, że Wnioskodawca jako wspólnik Spółki LLC nie jest „osobą prowadzącą działalność pozarolniczą” w rozumieniu art. 5 pkt 21 Ustawy o Systemie Świadczeń Zdrowotnych, a działalność gospodarcza prowadzona w przez Wnioskodawcę formie Spółki LLC (nie będącej spółką jednoosobową) nie jest „rodzajem działalności” w rozumieniu przepisów art. 82 ust. 5 tej Ustawy. Tym samym wnioskodawca nie podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu bycia wspólnikiem w spółce LLC.

Podobne stanowisko zajął Zakład Ubezpieczeń Społecznych w analogicznych stanach faktycznych w interpretacjach z 30 września 2016 r. sygn. [REDAKTED] oraz z dnia 5 maja 2017 r. sygn. [REDAKTED], gdzie uznał za prawidłowe stanowisko, że udział w spółce typu limited liability company z siedzibą w USA nie jest tytułem do objęcia ubezpieczeniami społecznymi.

W podobnym stanie faktycznym stanowisko zgodne z niniejszym wnioskiem Prezes Narodowego Funduszy Zdrowia potwierdził w decyzji nr 150/2022/BP z 11 sierpnia 2022 r.

Załączniki:

- 1) dowód uiszczenia opłaty od wniosku (40 zł),
- 2) wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
- 3) Pełnomocnictwo (odpis poświadczony za zgodność z oryginałem)
- 4) dowód uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa.