



19-09-2022 r.

Reprezentowana przez:

tel:

Adres do korespondencji:

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia  
ul. Rakowiecka 26/30,  
02-528 Warszawa

## Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji w zakresie obowiązku podlegania składkom na ubezpieczenie zdrowotne

Działając w imieniu (dalej Spółka) na podstawie art. 34 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców w zw. z art. 109 a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie wskazanym we wniosku.

### Opis zdarzenia przyszłego, którego dotyczy wniosek:

Wnioskodawcą jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „spółka”), której głównym przedmiotem działalności jest produkcja stolarki okiennej aluminiowej. Wspólnicy spółki (dalej: „wspólnicy”) rozważają w przyszłości zmianę umowy spółki w ten sposób, że prezes spółki (dalej „Prezes”) będący jednocześnie wspólnikiem i członkiem zarządu oraz wspólnik będący jednocześnie członkiem zarządu (dalej „Wspólnik”) będą zobowiązani do wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych (dalej „czynności”) w każdym miesiącu polegających na:

Prezes:

- Wykonanie dwóch projektów konstrukcji aluminiowych w miesiącu za kwotę 6 700,00 zł.
- Wykonanie raz w roku remanentu za kwotę 40 000,00 zł.

Wspólnik:

- Wykonanie dwóch pomiarów konstrukcji aluminiowych w miesiącu za kwotę 3 400,00 zł.
- Przeprowadzenie czterech odbiorów montażu konstrukcji aluminiowych w miesiącu za kwotę 6 700,00 zł

W umowie będzie wyraźnie wskazany rodzaj oraz zakres takich świadczeń, z zastrzeżeniem, że nie będą to obowiązki związane z kierowaniem firmą i zajmowaniem się jej sprawami. Wynagrodzenie za wymienione wyżej czynności zostało wycenione na podstawie wartości rynkowej. W umowie spółki Prezes i wspólnik będą zobowiązani do ich wykonywania bezterminowo. Wykonywane czynności będą zawarte wyłącznie w umowie spółki, wnioskodawca nie będzie podpisywać dodatkowej umowy na te usługi. Dodatkowo będą one obciążały konkretne udziały spółki i w przypadku sprzedaży udziałów czynności przejdą na nowego właściciela. Świadczenia te będą zgodne z art. 176 Kodeksu Spółek Handlowych, Ustawy z dnia 15 września 2000 r. i nie będą obejmowały swym zakresem usług zarządczych. Na usługi zarządcze związane z prowadzeniem spółki została podpisana uchwała, w której określone jest wynagrodzenie z tytułu powołania. Od tego wynagrodzenia jest potrącany podatek oraz składka zdrowotna.

Dochody za świadczenie wymienionych niepieniężnych czynności Prezes i Wspólnik będą opodatkowywać jako dochody z innych źródeł na podstawie art. 10 ust. 9 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, gdyż nie są one dochodami z umowy zlecenia zgodnie z art. 750 Kodeksu cywilnego a wynikają bezpośrednio z art. 176 Kodeksu Spółek Handlowych. W konsekwencji mają one osobną podstawę prawną. Nie przysługują też koszty uzyskania przychodu określone w art. 22 ust. 9 pkt 4 Ustawy o pdof. Spółka z tytułu wypłacania wynagrodzenia za świadczenia niepieniężne nie będzie płatnikiem podatku dochodowego od tego wynagrodzenia. Cały obowiązek podatkowy będzie spoczywać na Prezesie i wspólniku jako świadczącymi powtarzające się niepieniężne świadczenia.

#### **Pytanie wnioskodawcy:**

Czy w opisanej sytuacji, z tytułu powtarzającego się świadczenia niepieniężnego na podstawie art. 176 Kodeksu Spółek Handlowych polegającego na świadczeniu wymienionych czynności dla spółki, wynagrodzenie wypłacane Prezesowi i Wspólnikowi będzie stanowić tytuł do objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym?

#### **Własne stanowisko wnioskodawcy w sprawie:**

W ocenie wnioskodawcy, wypłata wynagrodzenia z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych określonych w art. 176 Kodeksu Spółek Handlowych nie stanowi tytułu do objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym.

Zasady podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu reguluje Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby wprost wskazane w art. 66 wyżej wymienionej ustawy. W rezultacie do rozstrzygnięcia obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia zdrowotne istotne jest czy dana osoba posiada jeden z tytułów do ubezpieczenia określonych wskazanymi przepisami. Jednocześnie wyliczenia tytułów do objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym wskazanych wyżej mają charakter katalogu zamkniętego, a tym samym nie podlegają wykładni rozszerzającej. Tym samym regulacje przedmiotowych ustaw wiążą bezpośrednio zaistnienie obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne z posiadaniem tytułu rodzącego taki obowiązek.

Przepisy Kodeksu Spółek Handlowych (dalej K.S.H.) przewidują możliwość zobowiązania Wspólników Spółki z o.o. do powtarzających się świadczeń niepieniężnych poprzez oznaczenie w umowie rodzaju i zakresu takich świadczeń (art. 176 par. 1 Ustawy z dnia 15 września 2000 r.). Wynagrodzenie Wspólników za takie świadczenia na rzecz Spółki jest wypłacane przez Spółkę, także w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe nie wykazuje zysku. Podkreślić należy, iż stosunek prawny łączący Wspólników i Spółkę nie wynika z typowej umowy cywilno-prawnej, a obowiązku nałożonego na Wspólników w związku z posiadaniem udziałów w tej Spółce. Powtarzające się świadczenia niepieniężne wykonywane przez wspólników na rzecz spółki stanowią obopólną korzyść, a zarazem obowiązek. Istniejący na podstawie art. 176 K.S.H. stosunek prawny należy kwalifikować jako szczególnego rodzaju umowę wzajemną. Nałożone na Prezesa i Wspólnika obowiązki świadczenia niepieniężnych czynności będą wynikały wyłącznie z umowy spółki i będą w niej ściśle określone. Wynagrodzenie w wysokości rynkowej wynika bezpośrednio z art. 176 par. 2 K.S.H., który chroni interesy wspólników, na których zostanie nałożony obowiązek powtarzających się świadczeń niepieniężnych. Niedopuszczalne jest zatem uregulowanie w umowie spółki takich obowiązków nieodpłatnie.

W przedmiotowej sprawie wypowiedział się również Sąd Najwyższy, który w orzeczeniu z dnia 7 marca 2018 r. stwierdził o korporacyjnym charakterze takich usług: „o włączeniu do ubezpieczenia społecznego decyduje przynależność do grupy podmiotów określonej w art. 6 u.s.u.s. (...) Wspólnicy spółek kapitałowych, także jako członkowie zarządów tych spółek, nie są podmiotami ubezpieczeń społecznych. Relacje zachodzące między nimi a spółką mają charakter korporacyjny, także gdy dotyczą zobowiązania wspólnika do oznaczonych w umowie spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych za wynagrodzeniem (art. 176 K.S.H.).” (sygn. akt I UK 575/16).

Podsumowując, katalogi tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego nie zawierają w swojej treści osób fizycznych wykonujących za wynagrodzeniem powtarzające się świadczenia niepieniężne w rozumieniu art. 176 Kodeksu Spółek Handlowych wyłącznie na podstawie umowy spółki. Mając na uwadze powyższe, wynagrodzenie wypłacane Prezesowi i Wspólnikowi będącymi jednocześnie wspólnikami Spółki i członkami zarządu, za powtarzające się świadczenia niepieniężne nie będzie stanowiło podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne. W konsekwencji

wnioskodawca nie jest zobowiązany do odprowadzenia i pobierania składki na ubezpieczenie zdrowotne.

W załączeniu:

-potwierdzenie przelewu opłaty 40 zł

