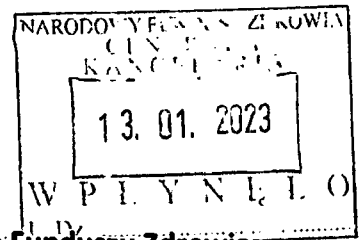


Data: 2023-01-13
Centrala NFZ



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

Wnioskodawca: ██████████ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w ██████████
██████████ przy ul. ██████████, ██████████

██████████ reprezentowana przez radcę prawnego ██████████,

Pełnomocnik wskazuje następujący adres do doręczeń: ██████████
██████████

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Działając w imieniu Wnioskodawcy, na podstawie art. 109a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. z dnia 25 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm., dalej jako: UŚOZ) w zw. z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz.U.2021.162 t.j. z dnia 2021.01.26, dalej jako: Prawo przedsiębiorców), wnosi o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej przedstawionego poniżej pytania na gruncie opisanego zdarzenia przyszłego.

I. Zdarzenie przyszłe

Spółka ██████████ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w ██████████,
ul. ██████████

██████████ (dalej jako: „Spółka”).

Wspólnikiem Spółki jest ██████████ N. H.

Umowa Spółki przewiduje, że wspólnik może pobierać wynagrodzenie z tytułu wykonywania powtarzalnych świadczeń niepieniężnych, na podstawie art. 176 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 z późn. zm., dalej jako: „KSH”). Wspólnik spółki planuje w przyszłości wydzierżawić udziały obciążone powtarzającymi się świadczeniami niepieniężnymi (dalej: “PŚN”) - na mocy umowy dzierżawy, dzierżawca będzie miał przejąć prawa i obowiązki wynikające z udziałów i wykonywać na rzecz

Spółki PŚN, opierając się na postanowieniach wynikających z umowy spółki oraz uchwały wspólników. Dzierżawca udziałów będzie miał zawartą umowę zlecenia ze spółką, na rzecz której będzie wykonywał PŚN. Niemniej zakres umowy zlecenia dotyczyć będzie innych czynności niż w ramach dzierżawy. W związku z tym powstało zapytanie, czy z tego tytułu spółka będzie płatnikiem składek (z tytułu wynagrodzenia wypłacanego dzierżawcy za wykonywanie na jej rzecz PŚN).

II. Pytanie

Czy od wynagrodzenia wypłaconego dzierżawcy udziałów obciążonych PŚN, z tytułu wykonywanych przez niego PŚN na podstawie art. 176 KSH, spółka jako płatnik będzie miała obowiązek odprowadzać składki na ubezpieczenie zdrowotne?

Zapytanie Spółki dotyczy uzyskania interpretacji w indywidualnej sprawie wnioskodawcy - w zakresie ewentualnych obowiązków Spółki w zakresie płatności składek na ubezpieczenia zdrowotne od wypłacanego dzierżawcy udziałów - zgodnie z umową Spółki, uchwałą wspólników oraz umową dzierżawy udziałów – wynagrodzenia z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych.

Zapytanie nie zmierza do uzyskania informacji dotyczących całokształtu sytuacji wspólnika w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu oraz opłacania obowiązkowych składek z tego tytułu. Sprawa dotyczy wynagrodzenia otrzymywanego przez niego z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych przyznawanego na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników oraz umowy dzierżawy, a podleganiu obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu - ponad tytuł związany z samym statusem wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

III. Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Wnioskodawcy, zgodnie z art. 66 UŚOZ, wynagrodzenie otrzymywane przez dzierżawcę udziałów z tytułu powtarzalnych świadczeń niepieniężnych przyznane na podstawie umowy dzierżawy w zw. umową spółki i uchwałą wspólników, nie stanowi obowiązkowego tytułu do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne – ponad składki przewidziane dla wspólników spółek z ograniczoną odpowiedzialnością związane z samym ich statusem.

IV. Uzasadnienie

1. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego

1.1. W art. 66 ust. 1 UŚOZ wskazany został krąg osób objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Katalog ten ma charakter zamknięty. Oznacza to, iż osoba, której cechy

podmiotu ubezpieczenia zdrowotnego zostały określone w tym przepisie, zostaje objęta tymi ubezpieczeniami zdrowotnymi i staje się stroną stosunku ubezpieczeniowego. Wyliczenie to jest wyczerpujące i ma charakter zamknięty. Oznacza to, że tytuł prawny do otrzymania wynagrodzenia, który w powyższym przepisie nie został wymieniony, nie stanowi samodzielnej podstawy do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego.

1.2. Z kolei art. 82 ust. 1 UŚOZ stanowi, że składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie. W konsekwencji, jeżeli ubezpieczony uzyskuje przychody z tytułu stosunku pracy i z tytułu pozarolniczej działalności, składkę na ubezpieczenie zdrowotne ma obowiązek opłacać z każdego z tych tytułów. Jednocześnie, jeżeli ubezpieczony prowadzący działalność pozarolniczą uzyskuje przychody z więcej niż jednego z rodzajów działalności w rozumieniu UŚOZ, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana odrębnie od każdego rodzaju działalności (art. 82 ust. 3 UŚOZ).

Ponadto, jeżeli ubezpieczony prowadzący działalność pozarolniczą uzyskuje przychody z więcej niż jednej spółki w ramach tego samego rodzaju działalności w rozumieniu UŚOZ, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest odrębnie od każdej prowadzonej spółki (art. 82 ust. 5 UŚOZ). Rodzajami działalności w rozumieniu UŚOZ są:

- 1) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki cywilnej;
- 2) działalność gospodarcza prowadzona w formie jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością;
- 3) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki jawnej;
- 4) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki komandytowej;
- 5) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki partnerskiej.

W konsekwencji powyższego, samo posiadanie statusu wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością stanowi tytuł do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

1.3. Jednocześnie, w świetle katalogu wskazanego w art. 66 ust. 1 UŚOZ, pobieranie wynagrodzenia z tytułu powtarzalnych świadczeń niepieniężnych i przyznanego na podstawie umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz uchwały wspólników, nie stanowi samoistnego tytułu, z którego wynikałby obowiązek w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego. Również umowa dzierżawy udziałów nie jest jakimkolwiek tytułem do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

Co więcej, w UŚOZ nie ma przepisu, który nakazywałby oskładkowanie innych tytułów prawnych do wypłaty wynagrodzenia (poza nawiązaniem stosunku obligacyjnego takiego jak umowa o pracę bądź umowa zlecenie lub inna umowa o świadczenie usług) w przypadku ich zbiegu z tytułem, który obligatoryjnie tym obowiązkom podlega. Odmienne stanowisko byłoby nie do pogodzenia z regułami wykładni językowej i zupełnie nieuzasadnione w świetle wykładni funkcjonalnej i systemowej przepisów ustawy UŚOZ. Należy bowiem podkreślić, że wykonywanie powtarzalnych świadczeń niepieniężnych przez wspólnika spółki z ograniczoną

odpowiedzialnością następuje na podstawie nawiązania stosunku wewnętrznego o charakterze organizacyjnym i jest to wystarczające, ponieważ wspólnik, aby mógł wykonywać powtarzające się świadczenia niepieniężne i otrzymywać z tego tytułu wynagrodzenie nie musi być zatrudniony na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia czy innej umowy cywilnoprawnej, do której stosuje się przepisy o zleceniu. Tym samym uprawnienia na mocy umowy dzierżawy przechodzą na dzierżawcę udziałów.

1.4. Reasumując, w sytuacji, gdy wypłata wynagrodzenia dzierżawcy udziałów z tytułu powtarzalnych świadczeń niepieniężnych wynika wyłącznie z umowy dzierżawy udziałów oraz z uchwały wspólników oraz umowy spółki, to otrzymywanie takiego wynagrodzenia nie stanowi odrębnego tytułu do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego. Logiczny jest więc wniosek, że w takiej sytuacji ani spółka nie będzie obowiązana do odprowadzania z tego tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne, ani dzierżawcy udziałów.

1.5. Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że przepisy nie przewidują tytułu do objęcia ubezpieczeniami zdrowotnym wynagrodzeń wypłacanych dzierżawcom udziałów za wykonywanie powtarzalnych świadczeń niepieniężnych. Reasumując, powtarzalne świadczenia niepieniężne spółki z ograniczoną odpowiedzialnością odbywające się wyłącznie w oparciu o umowę spółki, uchwałę wspólników oraz umowę dzierżawy nie będzie się wiązało z obowiązkiem opłacania przez spółkę składek na ubezpieczenia zdrowotne - ponad składki związane z samym statusem wspólników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Załączniki:

- 1) pełnomocnictwo;
- 2) odpis skrócony KRS spółki wskazujący osoby uprawnione do reprezentacji;
- 3) potwierdzenie przelewu opłaty od wniosku w kwocie 40 zł.