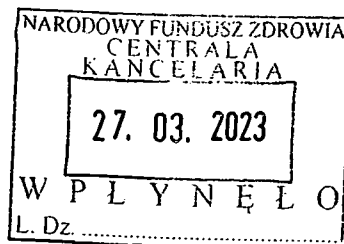


[REDAKCYJNE], dnia 22 marca 2023 r.

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



Centrala NFZ

**Wnioskodawca:**

[REDAKCYJNE] Sp. z o.o. z siedzibą w [REDAKCYJNE]  
KRS: [REDAKCYJNE], NIP: [REDAKCYJNE], REGON: [REDAKCYJNE]

reprezentowana przez:

## WNIOSEK

- o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu -

Działając w imieniu Wnioskodawcy – [REDAKCYJNE] spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [REDAKCYJNE], jako jej pełnomocnik na podstawie pełnomocnictwa dołączonego do wniosku, niniejszym na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 06 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (tj. Dz.U.2023.221 t.j. z dnia 2023.02.02) w zw. z art. 109a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. Dz.U.2022.2561 t.j. z dnia 2022.12.09 – dalej jako „ustawa o NFZ”), niniejszym wnoszę o udzielenie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego od wypłacanego w oparciu o art. 176 Kodeksu spółek handlowych (dalej: „KSH”) wspólnikom spółki wynagrodzenia.

### 1. Opis zdarzenia przyszłego, którego dotyczy wniosek

Wnioskodawca, jest Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, posiadającą Zarząd i siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (dalej jako „Spółka” lub „Wnioskodawca”). Spółka prowadzi działalność w zakresie organizowania turystyki (kod PKD: 79, 12, Z). W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka świadczy m.in. usługi związane z organizowaniem jednodniowych wycieczek w Polsce, jak i za granicą.

Wspólnikami Spółki, są dwie osoby fizyczne, posiadające miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wspólnicy Spółki, pełnią jednocześnie funkcje w Zarządzie Spółki, a

umowa Spółki nie zakazuje wspólnikom prowadzenia działalności gospodarczej konkurencyjnej, w tym świadczenia usług, zarówno na rzecz Spółki, jak i podmiotów trzecich.

Wobec faktu zmieniającego się otoczenia rynkowego oraz braku dostępu do wykwalifikowanej kadry pracowniczej, a także spodziewanego wzrostu kosztów świadczenia usług przez podmioty zewnętrzne, zarząd Spółki będzie proponował zmianę umowy Spółki oraz zobowiązanie obecnych wspólników Spółki do świadczenia na rzecz Spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych. Podstawą prawną zobowiązania wspólnika do okresowych świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki jest art. 176 ustawy z 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1578 z późn. zm., dalej: "k.s.h."). Obowiązek powtarzających się świadczeń niepieniężnych będzie dotyczyć imiennie wskazanych w umowie spółki wspólników. W skład powtarzających się świadczeń mogą wchodzić między innymi następujące czynności:

a) przeprowadzanie szkoleń wewnętrznych dla wskazanych przez Spółkę pracowników Spółki przynajmniej raz w danym miesiącu kalendarzowym, z jednego z następujących zakresów:

- obsługa klienta indywidualnego oraz biznesowego,
- sprzedaż stacjonarna,
- sprzedaż on-line,
- podstawy rachunkowości oraz obsługi programu Microsoft Excel,
- marketing usług i towarów.

b) tworzenie przynajmniej w danym miesiącu kalendarzowym nowych podstron na istniejących już stronach internetowych Spółki oraz dokonywanie optymalizacji funkcjonalności istniejących już stron internetowych Spółki,

c) tworzenie przynajmniej raz w danym miesiącu kalendarzowym materiałów marketingowych i reklamowych dla Spółki;

d) obsługa sprzedażowa klientów Spółki (grup powyżej 10 osób), przynajmniej raz na 3 miesiące kalendarzowe.

Powyższe czynności zwane dalej; "PŚN".

Opisane wyżej czynności, mają być świadczone przez wspólników Spółki osobiście, okresowo (czynności powtarzalne) - w ustalonych samodzielnie przez wspólników dniach miesiąca lub tygodnia, w zależności od ustalonego zakresu i potrzeb Spółki. Wykonywane czynności nie będą wykonywane pod kierownictwem Spółki, nie będą wykonywane w miejscu wyznaczonym przez Spółkę oraz nie będą wykonywane w dokładnym czasie wyznaczonym przez Spółkę. Zasady wykonywania czynności zostaną określone wprost w umowie Spółki, gdzie zostaną wskazane okresy świadczenia oraz zakres i rodzaj czynności.

Wspólnik będzie zobowiązany do określonych świadczeń, które będzie zobowiązany wykonywać osobiście. Wspólnicy Spółki nie będą zatrudnieni w Spółce do wykonywania PŚN w żadnym charakterze, w tym na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło czy umowy zlecenia. Zakres i

rodzaj wykonywanych czynności będzie określała wyłącznie Umowa Spółki, natomiast w zakresie nieokreślonym przez Umowę Spółki, Wspólnik będzie posiadał swobodę co do sposobu wykonania czynności. Wspólnik, wykonując czynności, nie będzie od nikogo zależny. Umowa Spółki nie będzie określać miejsca, w którym Wspólnik będzie zobowiązany wykonywać czynności. W tym stanie faktycznym, potencjalnie może istnieć sytuacja, w której Wspólnik wykona część świadczeń w miejscu generalnie kontrolowanym przez Spółkę. Powyższe nie uchybia jednak okoliczności, że co do zasady Wspólnik będzie posiadał całkowitą swobodę wyboru miejsca wykonywania czynności, które mogą, z uwagi na ich charakter, wymagać obecności w konkretnym miejscu. Przykładowo - należyte wykonywanie czynności związanych z przeprowadzeniem szkoleń wewnętrznych dla pracowników Spółki, będzie wymagało kontaktu osobistego z tymi pracownikami, a samo szkolenie będzie mogło znajdować się w miejscu generalnie kontrolowanym przez Spółkę.

Umowa Spółki nie będzie określać sposobu wykonywania czynności, a jedynie zakres i rodzaj wykonywanych czynności. Umowa nie będzie określać także dokładnego czasu wykonywania czynności (przedziału godzinowego), a jedynie określenie poszczególnych okresów tych świadczeń. Nikt nie będzie miał uprawnienia do instruowania Wspólnika odnośnie sposobu wykonywania czynności. Wspólnik nie będzie posiadał ustalonych "godzin pracy"; "czasu przerw"; "urlopów". Wspólnik będzie miał określone wyłącznie okresy, w których ma nastąpić wykonywanie poszczególnych czynności. W zakresie organizacji wykonywania czynności, Wspólnik będzie posiadał swobodę ograniczoną jedynie koniecznością ich wykonywania w określonych w Umowie Spółki okresach. Wspólnik zobowiązany do powtarzających się świadczeń niepieniężnych będzie zobowiązany do dokumentowania ich wykonania i przedstawienia sprawozdania z ich wykonania.

Wynagrodzenie dla poszczególnych wspólników za PSN zostanie określone w jednym z następujących wariantów:

- 1) w stałej miesięcznej wysokości, przy czym wysokość tego wynagrodzenia zostanie ustalona w oparciu o zakres usług oraz czasu niezbędnego do ich świadczenia,
- 2) wedle stawki godzinowej za świadczone usługi, przy czym wspólnik będzie miał obowiązek do świadczenia usług w zakresie nie mniejszym niż wskazany w umowie Spółki.

W przypadku, gdyby wspólnikowi przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe oraz w danym miesiącu wspólnik nie świadczył usług w pełnym zakresie, wynikającym z umowy Spółki, czy to z uwagi na sytuacje losowe, czy też inne przyczyny uniemożliwiające mu świadczenie usług, wynagrodzenie wspólnika zostanie stosunkowo obniżone. Wysokość wynagrodzenia zostanie ustalona w oparciu o zakres świadczeń oraz ich częstotliwość, biorąc pod uwagę także takie czynniki, jak otoczenie rynkowe, czynniki makroekonomiczne czy wiedza, doświadczenie oraz unikalne umiejętności poszczególnych wspólników.

Wystąpienie powyższego zdarzenia przyszłego jest w obecnym stanie niepewne - uzależnione w szczególności od podjęcia przez Wspólników Spółki uchwały o zmianie umowy Spółki oraz jej skutecznego zarejestrowania w Krajowym Rejestrze Sądowym. Wspólnik będzie ponosił ryzyko w przypadku wykonywania przez siebie czynności powtarzających się. Wspólnik, wykonując

czynności powtarzające się będzie zobowiązany jedynie do określonego (starannego) działania jakim będzie powtarzalne i regularne, wykonywanie czynności wskazanych w umowie Spółki.

Na tej podstawie, po uzyskaniu wpisu w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, Wspólnik Wnioskodawcy będzie otrzymywać wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych. Wykonywane czynności są podstawę będą miały wyłącznie w umowie spółki, Wnioskodawca nie będzie ze Wspólnikiem podpisywać dodatkowych umów.

Dochody te Wspólnicy wykażą jako dochody z innych źródeł na podstawie art. 10 ust. 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U.2022.2647 t.j. z dnia 2022.12.16), gdyż nie są one dochodami z umowy zlecenia zgodnie z art. 759 Kodeksu cywilnego ani nie wynikają ze stosunku powołania, lecz są otrzymywane z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki (zgodnie z art. 176 KSH), które mają swoje źródło w umowie spółki. W konsekwencji mają one odrębną podstawę prawną.

## **2. Pytanie w ramach wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej**

Czy Wspólnik otrzymujący wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 KSH), wykonywanych na podstawie umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego?

## **3. Stanowisko wnioskodawcy w sprawie, której dotyczy wniosek**

Zdaniem Wnioskodawcy wypłata Wspólnikowi świadczeń z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 KSH), wykonywanych na podstawie umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, nie stanowi podstawy do podlegania przez tego Wspólnika obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu.

W art. 66 ust. 1 ustawy o NFZ znajduje się zamknięty katalog podmiotów objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. W powyższym katalogu nie znajduje się podstawa do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym Wspólników otrzymujących wynagrodzenie z tytułu wykonywania świadczeń niepieniężnych określonych w umowie spółki.

Zgodnie z twierdzeniem Wnioskodawcy, stosunek prawny istniejący na podstawie art. 176 KSH powinien być kwalifikowany jako umowa wzajemna szczególnego rodzaju. Powtarzające się świadczenia niepieniężne wykonywane przez Wspólników na rzecz Spółki, stanowią zarówno obopólną korzyść, jak i obowiązek. Wyłącznym źródłem wspomnianego obowiązku będzie postanowienie zawarte w umowie spółki, określone w ścisły sposób. Mimo otrzymywania przez Wspólników wynagrodzenia za wykonywane czynności, nie będą oni podlegali obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jako, że katalog z art. 66 ust. 1 ustawy o NFZ nie wymienia osób, które otrzymują wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych, określonych w art. 176 KSH jako podmiotów objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym.

Adres:

Zgodnie z poglądami doktryny stosunek prawny powstały na podstawie art. 176 KSH, należy kwalifikować jako *sui generis* umowę wzajemną, do której należy odpowiednio (ale nie wprost) stosować przepisy Kodeksu Cywilnego, zwłaszcza dotyczące umów w ogólności oraz umów wzajemnych. Jednocześnie omawiany stosunek należy jednoznacznie odróżnić od innych, niewynikających z umowy spółki, umów łączących spółkę i wspólników – do tych ostatnich wprost stosuje się przepisy Kodeksu Cywilnego i innych ustaw, a roszczenia i zobowiązania z nich wynikające związane są z osobą danego wspólnika jako osobą trzecią, nie zaś z jego udziałem w spółce (tak J. Bieniak, M. Bieniak, G. Nita-Jagielski, Kodeks spółek handlowych. Komentarz. Wyd. 6, Warszawa 2019).

Dodatkowo należy podkreślić, że wynagrodzenie wspólników opisywane w niniejszym wniosku, które ma swoje źródło tylko i wyłącznie w umowie spółki jest przychodem z innych źródeł w rozumieniu art. 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Z uwagi na powyższe, płatnik nie oblicza zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z ww. przepisem. Prowadzi to w konsekwencji do obniżenia składki zdrowotnej do 0 zł na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy o NFZ, który stanowi, że w przypadku nieobliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przez płatnika, od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składki, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł.

W związku z wszystkim powyżej, należy uznać że obowiązek podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jest bezpośrednio związany z podstawą prawną wymienioną w art. 66 ustawy o NFZ. Natomiast osoby fizyczne wykonujące za wynagrodzeniem powtarzające się świadczenia niepieniężne na rzecz spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w rozumieniu art. 176 KSH, na podstawie umowy tej spółki stanowiącej odrębny stosunek prawny, nie są objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. W konsekwencji Wnioskodawca nie jest zobowiązany do odprowadzenia i pobierania składki na ubezpieczenie zdrowotne.

*Za Wnioskodawcę - pełnomocnik*

Załączniki:

1. poświadczony za zgodność odpis pełnomocnictwa wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej;
2. dowód uiszczenia opłaty do wniosku w wysokości 40 zł;
3. odpis z KRS Wnioskodawcy.