

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

Wnioskodawca: [REDACTED] SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA z siedzibą w [REDACTED], wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS [REDACTED], sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla [REDACTED] w [REDACTED], XII wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, posiadająca numer NIP: [REDACTED] oraz REGON: [REDACTED] o kapitale zakładowym 50 000,00 zł, reprezentowana przez radcę prawnego **K. W.**, nr wpisu: [REDACTED].

Pełnomocnik wskazuje następujący adres do doręczeń: [REDACTED]

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 komandytowo-akcyjna [REDACTED] z siedzibą w [REDACTED] jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla [REDACTED] w [REDACTED], XII wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS [REDACTED] (dalej jako: „Spółka”).

Przyszli akcjonariusze Wnioskodawcy, na mocy statutu spółki i uchwały, zostaną zobligowani do wykonywania na jej rzecz powtarzalnych świadczeń niepieniężnych (dalej jako: PŚN), na podstawie art. 356 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (tj. z dnia 9 czerwca 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1467), ze zm., dalej jako: KSH).

Przyszli akcjonariusze za wynagrodzeniem rynkowym zostaną zobowiązani do wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki polegających na:

- koordynacji pracy magazynierów, dwa razy w tygodniu tj. w poniedziałki oraz środy,
- raportowaniu zarządczym, raz w tygodniu tj. w piątki,
- opiece post-sprzedażowej, dwa razy w tygodniu tj. w środy oraz piątki,
- optymalizacji procesów związanych z magazynem i płynnością finansową, dwa razy w tygodniu tj. w poniedziałki oraz środy,
- realizacji polityki gastronomicznej, dwa razy w tygodniu tj. we wtorki oraz w czwartki,

- zarządzaniu dostawami, raz w tygodniu tj. w piątki,
- zarządzaniu zespołem restauracji, dwa razy w tygodniu tj. w środy oraz soboty,
- zarządzaniu polityką kadrową restauracji, raz w tygodniu tj. w poniedziałki,
- koordynacji funkcjonowania restauracji, dwa razy w tygodniu tj. we wtorki oraz w piątki,
- zarządzeniu przestrzeni sprzedażową, raz w tygodniu tj. w piątki,
- organizacji cateringów oraz wydarzeń okolicznościowych, dwa razy w tygodniu tj. w poniedziałki oraz czwartki,
- pomocy w zebraniu zamówień, trzy razy w tygodniu tj. we wtorki, w czwartki oraz piątki,
- przygotowywaniu, w każdym miesiącu roku, jednej receptury na rzecz restauracji, która prezentowana będzie w ostatni poniedziałek miesiąca,
- współpracy z dostawcami w kontekście karty win tj. w każde piątki w miesiącu,
- pomocy w realizacji zamówień, trzy dni w tygodniu tj. w poniedziałki, środy oraz piątki,
- oklejaniu, etykietowaniu i konfekcjonowaniu produktów, dwa razy w tygodniu tj. we wtorki oraz w czwartki.

Akcjonariusze są zobowiązani do powtarzających się świadczeń niepieniężnych do momentu zbycia wszystkich akcji lub zwolnienia akcjonariuszy z tych obowiązków. Wynagrodzenie z tytułu wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych jest określone w oparciu o zakres świadczeń i ich faktyczne wykonanie.

Pomiędzy Spółką a akcjonariuszami nie będą zawierane dodatkowe umowy (o pracę, umowy agencyjne lub umowy zlecenia albo inne umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia). Ponadto osoby te nie będą prowadziły działalności w przedmiocie przypisanych im indywidualnie świadczeń. W związku z tym powstało pytanie, czy z tego tytułu Spółka będzie płatnikiem składek (z tytułu wynagrodzenia wypłacanego akcjonariuszom za wykonywanie na jej rzecz PŚN).

II. Pytanie

Czy od wynagrodzenia wypłaconego akcjonariuszom, z tytułu wykonywanych przez nich PŚN na podstawie art. 356 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 wypłacanych akcjonariuszom – zgodnie ze statutem Spółki oraz uchwałą – wynagrodzenia z tytułu PŚN.

Zapytanie nie zmierza do uzyskania informacji dotyczących całokształtu sytuacji akcjonariuszy w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu oraz opłacania obowiązkowych składek z tego tytułu. Sprawa dotyczy wynagrodzenia otrzymywanego przez nich z tytułu PŚN

przyznawanego na podstawie statutu spółki i uchwały, a podleganiu obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu.

III. Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Wnioskodawcy, zgodnie z art. 66 UŚOZ, wynagrodzenie otrzymywane przez akcjonariuszy z tytułu powtarzalnych świadczeń niepieniężnych przyznane na podstawie statutu spółki i uchwały, nie stanowi obowiązkowego tytułu do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne.

IV. Uzasadnienie

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.

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).

Jednocześnie, w świetle katalogu wskazanego w art. 66 ust. 1 UŚOZ, pobieranie wynagrodzenia z tytułu powtarzalnych świadczeń niepieniężnych i przyznanego na podstawie statutu spółki komandytowo-akcyjnej oraz uchwały, nie stanowi samoistnego tytułu, z którego wynikałby obowiązek w zakresie 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 akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej następuje na podstawie nawiązania stosunku wewnętrznego o charakterze organizacyjnym i jest to wystarczające, ponieważ akcjonariusz, 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.

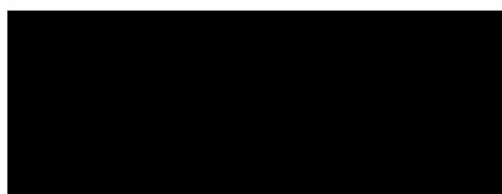
Wnioskodawca podkreśla, że w celu skutecznego ustanowienia instytucji opisanej w art. 356 KSH, strony umowy spółki powinny oznaczyć co najmniej rodzaj i zakres świadczeń – należy przez to rozumieć przedmiot świadczenia. Ustawodawca nie ustanawia ograniczeń co do

rodzaju świadczeń będących przedmiotem zobowiązania, wobec czego przyjęć należy, że przedmiotem zobowiązania wspólnika może być każdy typ świadczenia. Drugim obligatoryjnym elementem zobowiązania akcjonariuszy pozostaje jego zakres, przez co rozumie się rozmiar i okres świadczenia (w znaczeniu częstotliwość).

Przedstawiony w opisanym zdarzeniu przyszłym stosunek prawny, będzie spełniał formalne przesłanki instytucji sformułowanej w art. 356 KSH – opisane przez Wnioskodawcę czynności mają bowiem charakter powtarzalny, a zatem okresowy, co zostało wyrażone poprzez przedstawienie zarówno przedmiotu świadczeń oraz częstotliwości ich wykonywania.

Reasumując, w sytuacji, gdy wypłata wynagrodzenia akcjonariuszowi z tytułu powtarzalnych świadczeń niepieniężnych wynika wyłącznie z uchwały oraz statutu spółki i spółka nie zawarła z nimi umowy o pracę lub umowy zlecenie lub umowy o świadczenie usług, 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 akcjonariusz.

Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że przepisy nie przewidują tytułu do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym wynagrodzeń wypłacanych akcjonariuszom za wykonywanie powtarzalnych świadczeń niepieniężnych. Reasumując, powtarzalne świadczenia niepieniężne spółki komandytowo-akcyjnej odbywające się wyłącznie w oparciu o statut spółki oraz uchwałę (bez zawarcia umowy o pracę, umowy zlecenia czy umowy o świadczenie usług) nie będzie się wiązało z obowiązkiem opłacania przez spółkę składek na ubezpieczenia zdrowotne.



.....

Załączniki:

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