……., dnia 12 czerwca 2024 r.

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

Wnioskodawca: A. T.

Wniosek o indywidualną interpretację przepisów

Wnoszę o wydanie interpretacji przepisów w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej. W ocenie Wnioskodawcy lekarz świadczący usługi w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej pośrednio na rzecz Szpitala, tj. podmiotu na rzecz którego świadczy także pracę w uparciu o umowę o pracę, nie podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

Opis stanu faktycznego

Wnioskodawca w okresie od maja 2018 r. do 23 czerwca 2024 r. odbywa szkolenie specjalistyczne w dziedzinie ortopedii i traumatologii w Szpitalu Wojewódzkim w ……. zatrudniony jako lekarz rezydent na umowie o pracę. Wnioskodawca zaliczył Państwowy Egzamin Specjalistyczny w trakcie specjalizacji. Ponadto w okresie specjalizacji Wnioskodawca świadczył i zamierza świadczyć do czasu uzyskania tytułu specjalisty ortopedii i traumatologii (prawdopodobnie do końca czerwca 2024 r.) świadczenia na podstawie umowy zlecenie zawartej z podmiotem trzecim. Na podstawie umowy łączącej ten podmiot trzeci oraz Szpital Wojewódzki w …….. Wnioskodawca wykonywał świadczenia na rzecz Szpitala Wojewódzkiego w ……. (składki ZUS odprowadzał szpital art. 8 ust. 2a usus)

Po uzyskaniu tytułu specjalisty ortopedii (prawdopodobnie 1 lipca 2024 r.) Wnioskodawca planuje podjąć zatrudnienie na umowę o pracę w Szpitalu Wojewódzkim w ……. jako lekarz specjalista ortopedii, a ponadto zawrzeć umowę o świadczenie usług w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej z NZOZ …. Sp. z o.o. Usługi będą pośrednio świadczone na rzecz Szpitala Wojewódzkiego w ……., a to w oparciu o umowę łączącą NZOZ … oraz Szpital Wojewódzki w ……...

Usługi wykonywane w ramach umowy z NZOZ … będą w najbliższym okresie jedynymi usługami świadczonymi przez Wnioskodawcę w ramach działalności gospodarczej. W dalszej perspektywie Wnioskodawca rozważa nawiązanie współpracy z kolejnymi podmiotami.

Wnioskodawca nie zatrudnia pracowników.

Zakres czynności i obowiązków wykonywanych przez podatnika jako lekarza specjalisty ortopedii w ramach zatrudnienia na etacie to:

- samodzielne prowadzenie odcinka z pacjentami na oddziale Ortopedii, który polega na prowadzeniu pacjentów, interpretowaniu wyników badań, prowadzeniu proces diagnostyczno-leczniczego, wypisywaniu pacjentów;
- samodzielne udzielanie świadczeń w szpitalnej poradni ortopedycznej;
- samodzielnym konsultowaniu chorych na innych oddziałach szpitala.

Zakres czynności i obowiązków wykonywanych przez Wnioskodawcę jako lekarza specjalistę ortopedii w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej – usługi świadczone na rzecz NZOZ …. (pośrednio na rzecz szpitala) to:

- samodzielne pełnienie dyżurów medycznych na oddziale ortopedii (udzielaniu lekarskich Świadczeń zdrowotnych, poza godzinami pracy pozostałych lekarzy (od 14:35 do 7:00 oraz w dni wolne od pracy) w szczególności dla pacjentów leczonych w oddziale Ortopedii, w sytuacji pogorszenia stanu zdrowia w trakcie pobytu na oddziale; udzieleniu lekarskich świadczeń zdrowotnych pacjentom izby przyjęć; udzielanie pilnych konsultacji lekarskich w innych komórkach organizacyjnych Udzielającego zamówienie; udzielanie lekarskich świadczeń zdrowotnych pacjentom przyjętym przez SOR i przekazanych na odział w sytuacji wymagającej ratowania życia
- samodzielne pełnienie dyżurów medycznych na Szpitalnym Oddziale Ratunkowym (udzielaniu lekarskich Świadczeń zdrowotnych dla pacjentów zgłaszających się do Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w chwili nagłego zachorowania, wypadku lub pogorszenia stanu zdrowia; udzielanie konsultacji lekarskich w innych komórkach organizacyjnych Udzielającego zamówienie; udzielanie lekarskich świadczeń zdrowotnych pacjentom i innym osobom znajdującym się na terenie udzielającego zamówienia w sytuacji wymagającej ratowania życia)

Wnioskodawca dokonał zgłoszenia jednoosobowej działalności gospodarczej do CEiDG oraz dokona zgłoszenia w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą – indywidualna specjalistyczna praktyka lekarska – przed rozpoczęciem świadczenia usług. Wnioskodawca nie wykonywał wcześniej jednoosobowej działalności gospodarczej.

Przychody z działalności gospodarczej Wnioskodawca opodatkuje ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych – stosownie do indywidualnej interpretacji podatkowej uzyskanej przez Wnioskodawcę.

Stanowisko Wnioskodawcy

W ocenie Wnioskodawcy Wnioskodawca nie podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzonej jednoosobowej działalności gospodarczej, a obowiązek zgłoszenia do ubezpieczenia zdrowotnego powstanie z chwilą rozpoczęcia przez Wnioskodawcę świadczenia usług w ramach działalności gospodarczej na rzecz podmiotu innego niż pracodawca – Szpital Wojewódzki w …….

W ocenie Wnioskodawcy, praca jaka będę wykonywała na rzecz byłego/obecnego pracodawcy oraz usługi jakie planuję świadczyć na jego rzecz w ramach działalności gospodarczej nie będą tożsame. W szczególności:

- praca na etacie będzie polegała na udziale w planowym leczeniu pacjentów oddziału ortopedii oraz poradni szpitalnej. Usługi w ramach działalności – dyżury medyczne - będą polegały na świadczeniu usług pacjentom w stanach nagłych, przy pogorszeniu ich stanu zdrowia.

- praca na etacie będzie świadczona na rzecz pacjentów oddziału ortopedii oraz szpitalnej poradni ortopedycznej. Dyżury medyczne będą świadczone na oddziale ortopedii oraz na SOR.

W ocenie Wnioskodawcy czynności wykonywane w ramach działalności oraz etatu będą częściowo zbieżne co wynika z istoty zawodu lekarza np. szeroko rozumiane badanie pacjentów, prowadzenie dokumentacji medycznej. Jednocześnie czynności te nie będą tożsame. Zupełnie inny charakter ma badanie pacjenta planowo zgłaszającego się do poradni ze skierowaniem niż badanie pacjenta przywiezionego przez ZRM na SOR, czy nawet pacjenta przekazanego z SOR na oddział ortopedii. Ponadto w ramach działalności planuję świadczyć usługi (dyżury medyczne) na SOR oraz oddziale ortopedii, a praca będzie wykonywana oddziale ortopedii oraz poradni ortopedycznej. W tym stanie rzeczy część czynności wykonywanych w ramach etatu i działalności będzie taka sama lub podobna. Jednocześnie część czynności wykonywanych w ramach działalności nie będzie wykonywana w ramach etatu i odwrotnie.

W ocenie Wnioskodawcy przychody uzyskiwane z umowy zawartej w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej z NZOZ …. będą podlegały oskładkowaniu (będą stanowiły podstawę ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego) łącznie z przychodami uzyskiwanymi z tytułu wynagrodzenia za pracę z umowy o pracę, a to na podstawie art. 8 ust. 2a usus. W tym stanie rzeczy Wnioskodawca, w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych będzie posiadał jedynie status pracownika, a nie będzie posiadła statusu prowadzącego jednoosobową działalność gospodarczą, a w konsekwencji nie będzie podlegał obowiązkowi ubezpieczenia społecznego z tytułu działalności gospodarczej do czasu rozpoczęcia przez Wnioskodawcę świadczenia usług w ramach działalności gospodarczej na rzecz podmiotu innego niż pracodawca – Szpital Wojewódzki w ……..

Zgodnie z art. 66 ust 1 pkt 1 lit c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi (…). W sytuacji gdy Wnioskodawca nie spełnia warunków do objęcia ubezpieczeniem społecznym z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, nie podlega on także obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z tego tytułu. Przyjęcie odmiennego stanowiska prowadziłoby do podwójnego „oskładkowania" przychodów uzyskiwanych z umowy zawartej w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Z poważaniem

A. T.