06.08.2024 r.

NFZ-BP.5202.39.2024
2024.260097.AGG

P. P. S. A.
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Decyzja nr 29/2024/BP

Prezesa

Narodowego Funduszu Zdrowia

Na podstawie 109a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146), zwanej dalej *„ustawą o świadczeniach”*, oraz art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. 2024 r. poz. 236), zwanej dalej *„Prawem przedsiębiorców”*, po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez P. P. S. A. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we ……., NIP: ……., zwane dalej *„Wnioskodawcą”* lub *„Spółką”* o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu,

uznaję za nieprawidłowe stanowisko zawarte we wniosku.

Uzasadnienie

P. P. S. A. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we …., NIP: ……, działając przez pełnomocnika, złożyła w dniu 2 lipca 2024 r. wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej na podstawie art. 109a ustawy o świadczeniach, oraz art. 34 Prawa przedsiębiorców. W dniu 12 lipca 2024 r. skierowano do pełnomocnika Wnioskodawcy wezwanie do uzupełnienia braków formalnych wniosku (pełnomocnictwo). Wezwanie odebrano w dniu 17 lipca 2024 r., a brak formalny uzupełniono w dniu 24 lipca 2024 r. (data wpływu do Organu – 29 lipca 2024 r.)

Wnioskodawca wskazał, że wniosek dotyczy zdarzenia przeszłego. Wnioskodawca jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą: P. P. S. A. z siedzibą we ……. prowadzonej pod adresem …… (kod pocztowy: ……), zarejestrowanej w Krajowej Informacji Skarbowej pod numerami NIP: ……, REGON: ……. Wnioskodawca ma dwóch wspólników oraz prowadzi działalność gospodarczą w zakresie związanej z działalnością w zakresie architektury (PKD: 71.11.2), realizacją projektów budowalnych związanych ze wznoszeniem budynków (PKD: 40. 10.Z), badaniami i analizami technicznymi (PKD: 71.20.), kupnem i sprzedażą nieruchomości na własny rachunek (PKD: 68.10.2), wykonywaniem robót budowalnych wykończeniowych (PKD: 43.3.), robotami

budowlanymi związanymi ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (PKD: 41.20.Z), produkcją pozostałych mebli (PKD 31.09.Z).

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Wspólnikami Spółki są dwie osoby fizyczne (dalej jako „Wspólnicy"). Wspólnicy świadczą na rzecz Spółki usługi w zakresie usług projektowych oraz nadzoru autorskiego, które to usługi rozliczane są poprzez umowy o świadczenie usług i wystawiane na rzecz Spółki przez Wspólników faktury w ramach prowadzonych przez Wspólników jednoosobowych działalności gospodarczych.

Wspólnicy Spółki rozważają w przyszłości zmianę umowy spółki w ten sposób, że zgodnie z art. 176 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (tj. z dnia 7 grudnia 2023 r. Dz.U. z 2024 r. poz. 18, dalej: KSH), Wspólnicy Spółki będą zobowiązani do wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych w każdym miesiącu kalendarzowym. W umowie Spółki będzie oznaczony rodzaj i zakres takich świadczeń. Za wykonanie wyżej wymienionych świadczeń niepieniężnych, Spółka będzie wypłacała Wspólnikom wynagrodzenie.

W umowie Spółki zostanie wskazane, że Wspólnicy (każdy z osobna) będą zobowiązani do wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych, polegających na:

1) wystawianiu średnio miesięcznie 3 faktur przychodowych;
2) opłacaniu średnio miesięcznie 10 faktur kosztowych;
3) wypłacie średnio miesięcznie 10 wynagrodzeń na rzecz pracowników oraz współpracowników spółki;
4) kompletowaniu dokumentów księgowych, w tym umów o dzieło, umów zlecenia, rachunków do umów, faktur kosztowych i sprzedażowych, w średniej ilości 40 dokumentów miesięcznie;
5) kompletowaniu oraz przekazywaniu na rzecz księgowości raz w miesiącu dokumentów księgowych;
6) badaniu raz w miesiącu braków w stanie produktów spożywczych, administracyjnych i biurowych w Spółce i dokonywanie raz w miesiącu zamówień produktów spożywczych oraz administracyjnych i biurowych na rzecz Spółki oraz zamawianiu papieru do drukarki, tuszu do plotera, zamawianiu wyposażenia biura w tym mebli ruchomych i materiały plastyczne;
7) przygotowaniu raz w miesiącu dokumentacji kadrowo-płacowej dla pracowników lub współpracowników Spółki;
8) prowadzenie działań w zakresie rekrutacji pracowników, w tym przygotowywaniu postów rekrutacyjnych, odbywaniu spotkali rekrutacyjnych z kandydatami, analizie portfolio, ocenie wiedzy technicznej kandydata w wymiarze kwartalnym 4 rekrutacji pracowników lub współpracowników Spółki;
9) monitorowanie transferu sieci w średniomiesięcznej ilości 15 czynności, przygotowywanie średniomiesięcznie 2 przeglądów sieci IT, odbywanie średniomiesięcznie 3 spotkań z serwisantami IT;
10) zamawianie raz w miesiącu subskrypcji programów specjalistycznych, kontakt z dostawcami oprogramowania średnio raz w miesiącu;
11) raz w miesiącu przekazywanie do zespołu projektowego numerów seryjnych programów specjalistycznych oraz wsparcie przy instalacji oprogramowania raz w miesiącu;
12) raz w tygodniu konsultacja z zespołem projektowym Spółki w zakresie sprzętu i oprogramowania w tym przekazywanie numerów seryjnych programów specjalistycznych, wsparcie przy instalacji oprogramowania, co tygodniowe ustalanie potrzeb w zakresie oprogramowania i sprzętu;
13) publikowanie na mediach społecznościowych spółki (Facebook, Instagram, Linkedln) oraz na stronie internetowej spółki średnio w wymiarze 10 postów;
14) sprawdzanie średnio miesięcznie 5 projektów architektonicznych.

Opisane wyżej czynności, ze względu na specyfikę realizowanych świadczeń, mają być świadczone przez wspólników Spółki osobiście, lecz w miejscu i czasie ustalonym przez Wspólników. Wykonywane czynności nie będą wykonywane pod kierownictwem Spółki. Wspólnicy, wykonując świadczenia, nie będą służbowo od nikogo zależni. Zakres i rodzaj wykonywanych czynności będzie określała wyłącznie umowa Spółki, natomiast precyzyjne wynagrodzenie określone zostanie uchwałą zgromadzenia wspólników Spółki.

Umowa spółki stanowić będzie jedynie, że Wspólnikom należeć się będzie wynagrodzenie w wysokości nieprzewyższającej cen lub stawek przyjętych w obrocie. Na wykonywanie czynności przez Wspólników zawarte w umowie Spółki opisane powyżej nie będą zawierane między Wspólnikami a Spółką dodatkowe umowy.

Świadczenia te nie będą realizowane przez Wspólników na podstawie innych umów, jak również nie będą realizowane przez danego Wspólnika, gdyby został powołany do zarządu. Wspólnik otrzyma od Spółki wynagrodzenie za wykonywanie powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki. Wysokość wynagrodzenia zostanie ustalona w odrębnej uchwale Zgromadzenia Wspólników Spółki.

Dochody Wspólnika, uzyskiwane z tytułu powtarzających się świadczeń na rzecz Spółki, będą opodatkowywane jako dochody z innych źródeł na podstawie art. 10 ust. 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, gdyż nie są one dochodami z umowy zlecenia zgodnie z art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 r., poz. 1061), dalej: KC, lecz wynikają z art. 176 KSH. Dany Wspólnik otrzymujący wynagrodzenie za świadczenia niepieniężne, skumuluje je z innymi dochodami roku podatkowego na formularzu PIT-36. Spółka wypłacająca wynagrodzenie za niepieniężne świadczenie nie jest płatnikiem podatku dochodowego od tego wynagrodzenia. Cały obowiązek podatkowy spoczywa na Wspólniku jako świadczącym powtarzające się niepieniężne świadczenie.

W tak wskazanym i opisanym zdarzeniu przyszłym, przedsiębiorca wniósł o wydanie interpretacji indywidualnej *w zakresie niepodlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnego przez wspólników mojego Mocodawcy z tytułu przyszłego wynagrodzenia otrzymywanego w zamian za wykonywane na rzecz Spółki powtarzające się świadczenia niepieniężne, oznaczone co do zakresu i rodzaju w docelowej umowie Spółki.*

Wnioskodawca przyjmuje, że wobec charakteru wyżej opisanego obligacyjno-udziałowego stosunku pomiędzy wspólnikiem a spółką - z jednej strony przywiązanego do udziału wspólnika, a zarazem stanowiącego umowę wzajemną, której źródłem jest umowa Spółki - opisanego zobowiązania nie można uznać za typowe zobowiązanie struktury korporacyjno-kapitałowej. Dominuje w jego przypadku element obligacyjny, dla którego wykonania - stosownie do treści art. 2 KSH - konieczne jest stosowanie, przepisów Kodeksu cywilnego o zobowiązaniach wzajemnych. Należy zatem wskazać, że umowa Spółki, która zawierać będzie oświadczenia woli wspólników, jak każda czynność prawna podlega wykładni zgodnej z regułami określonymi w art. 65 k.c. Powyższe stwierdzenie pozostaje aktualne w odniesieniu do fakultatywnego postanowienia wprowadzającego do umowy spółki instytucję ustanowioną w art. 176 KSH.

Wnioskodawca wskazał na stanowisko Sądu Najwyższego wyrażone w wyroku z dnia 7 marca 2018 r., sygn. akt IUK 575/16, zgodnie z którym należy stwierdzić, iż relacje zachodzące między wspólnikami spółek kapitałowych a spółką mają charakter korporacyjny, także gdy dotyczą zobowiązania wspólnika do oznaczonych w umowie spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych za wynagrodzeniem (art. 176 KSH). Dochody z tak opisanego stosunku prawnego nie stanowią tytułu do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

Stąd – jak podkreślił pełnomocnik Wnioskodawcy - Spółka stoi na stanowisku, że jej stanowisko jest prawidłowe w zakresie niepodlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu Wspólników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z tytułu wynagrodzenia otrzymywanego w zamian za wykonywanie na rzecz Spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych, oznaczonych co do zakresu i rodzaju w umowie spółki, o których mowa w art. 176 KSH.

Od 01.01.2022 roku, zgodnie z nowo dodanym pkt 66 ust. 1 pkt 35a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, osoby, powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie zostały objęte obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, stąd m.in. od wynagrodzenia wypłacanego członkom zarządu spółek z o.o. pobierana jest składka na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% od wysokości wynagrodzenia. Niemniej jednak, od wypłaconych w oparciu o art. 176 KSH, świadczeń Spółka nadal nie musi pobierać składek na ubezpieczenie zdrowotne. Nowy katalog tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń nie zawiera w swej treści osób fizycznych wykonujących za wynagrodzeniem powtarzające się świadczenia niepieniężne w rozumieniu art. 176 KSH.

W ocenie Spółki, realizowanie przez Wspólników na rzecz Spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych i pobierania z tego tytułu wynagrodzenia, w warunkach opisanych powyżej, nie będzie stanowić podstawy do objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym, albowiem katalog podstaw ujęty w ustawie o świadczeniach, nie mieści się w jego zakresie.

W ocenie Prezesa Funduszu stanowisko Przedsiębiorcy jest nieprawidłowe.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia, w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji zważył, co następuje.

Zgodnie z art. 34 ust. 1-3, 5 i 6 Prawa przedsiębiorców, przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia co do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna). Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych. Przedsiębiorca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawia zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe oraz własne stanowisko w sprawie. Udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz z pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40 zł. Opłatę wnosi się w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

Na podstawie art. 109a ustawy o świadczeniach, Prezes Funduszu wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 34 Prawa przedsiębiorców, w zakresie spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym. Interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, Fundusz niezwłocznie zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej. Do spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym nie należą sprawy dotyczące składek na ubezpieczenie zdrowotne należące do właściwości organów ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym

rolników oraz na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Przepis art. 2 KSH stanowi, że w sprawach określonych w art. 1 § 1 nieuregulowanych w ustawie stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego. Jeżeli wymaga tego właściwość (natura) stosunku prawnego spółki handlowej, przepisy Kodeksu cywilnego stosuje się odpowiednio. Przez umowę spółki handlowej wspólnicy albo akcjonariusze zobowiązują się dążyć do osiągnięcia wspólnego celu przez wniesienie wkładów oraz, jeżeli umowa albo statut spółki tak stanowi, przez współdziałanie w inny określony sposób (art. 3 KSH). Wspólnicy są zobowiązani jedynie do świadczeń określonych w umowie spółki (art. 151 § 3 KSH). Jeżeli wspólnikowi mają być przyznane szczególne korzyści lub jeżeli na wspólników mają być nałożone, oprócz wniesienia wkładów na pokrycie udziałów, inne obowiązki wobec spółki, należy to pod rygorem bezskuteczności wobec spółki dokładnie określić w umowie spółki (art. 159 KSH).

Przepis art. 176 § 1 KSH stanowi, że jeżeli wspólnik ma być zobowiązany do powtarzających się świadczeń niepieniężnych, w umowie spółki należy oznaczyć rodzaj i zakres takich świadczeń. Wedle § 2 cytowanego artykułu, wynagrodzenie wspólnika za takie świadczenia na rzecz spółki jest wypłacane przez spółkę także w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe nie wykazuje zysku. Wynagrodzenie to nie może przewyższać cen lub stawek przyjętych w obrocie. W § 3 przepisu wskazuje się, że w przypadku określonym w § 1 zbycie udziału, jego części lub ułamkowej części udziału, bądź obciążenie udziału, może nastąpić jedynie za zgodą spółki, o której mowa w art. 182, chyba że umowa spółki stanowi inaczej.

Zgodnie ze stanowiskiem doktryny i orzecznictwa, przepis art. 176 KSH obok obligatoryjnego obowiązku wspólników do wniesienia wkładów na pokrycie objętych udziałów, stanowi jeden z fakultatywnych obowiązków wspólników, znajdujących swoje źródło w umowie spółki, a zarazem odstępstwo od ustawowego ograniczenia świadczeń wspólników na rzecz spółki (art. 151 § 3 i art. 3 KSH). Umowa spółki natomiast kreuje stosunek cywilnoprawny i jest umową cywilnoprawną, zawierającą cechy szczególne, właściwe dla regulacji prawa handlowego, tj. tworzy stosunek obligacyjny o charakterze konsensualnym, odpłatnym, przysparzającym oraz kauzalnym.

W doktrynie podkreśla się konieczność rozróżnienia zobowiązania wspólnika do powtarzających się świadczeń niepieniężnych od innych fakultatywnych postanowień umowy spółki oraz ewentualnych cywilnoprawnych stosunków zobowiązaniowych pomiędzy spółką a wspólnikiem.

Do elementów przedmiotowo-istotnych zobowiązania ustanowionego na podstawie art. 176 KSH należą: obligacyjno-udziałowy charakter zobowiązania, ustanowiony w umowie spółki, oznaczony rodzaj i zakres świadczeń, odpłatność (oznaczenie wynagrodzenia), związek z udziałami ograniczonymi w zakresie swobody dysponowania nimi przez wspólnika. W odróżnieniu od innego rodzaju fakultatywnych zobowiązań umownych oraz cywilnoprawnych, obowiązek powtarzających się świadczeń niepieniężnych powinien pozostawać w ścisłym związku z zamierzeniami i celem, dla którego wspólnicy utworzyli spółkę. Z tej przyczyny omawiane zobowiązanie składa się na treść stosunku uczestnictwa w spółce.

W celu skutecznego ustanowienia instytucji opisanej w art. 176 § 1 KSH, strony umowy spółki powinny oznaczyć co najmniej rodzaj i zakres świadczeń. Pod pojęciem rodzaju należy przy tym rozumieć przedmiot świadczenia. Ustawodawca nie ustanawia ograniczeń co do rodzaju świadczeń będących przedmiotem zobowiązania, wobec czego przyjąć należy, że przedmiotem zobowiązania wspólnika może być każdy typ świadczenia (*dare* – danie czegoś, *facere* – czynienie czegoś, *non facere* – nie czynienie czegoś, *pati* – znoszenie czegoś). Drugim obligatoryjnym elementem zobowiązania wspólnika pozostaje jego zakres, przez co rozumie się

rozmiar i okres świadczenia (w znaczeniu częstotliwość). Zgodnie z literalnym brzmieniem normy ustanowionej w art. 176 KSH, świadczenie powinno mieć charakter powtarzalny, a zatem periodyczny. Tego kryterium nie spełniają zobowiązania jednorazowe, ciągłe ani stałe (tak np.: Z. Jara (red.), Kodeks spółek handlowych. Komentarz. Wyd. 3, Warszawa 2020).

Uwzględniający ww. elementy stosunek prawny ma charakter obligacyjno-udziałowy. W odróżnieniu od relacji cywilnoprawnej, niewywodzącej się ze stosunków korporacyjnych, do tego rodzaju stosunków obligacyjnych stosuje się reżim KSH.

Przedmiotem stosunku prawnego opisanego w stanie faktycznym pozostaje świadczenie o charakterze ciągłym, które nie mieści się w hipotezie normy ustanowionej w art. 176 KSH. Jak wynika z opisu zdarzenia przyszłego wskazanego we wniosku Wspólnicy (każdy z osobna) zobowiązani będą przez wskazane obowiązki, jak i czas ich wykonywania do stałego bieżącego wykonywania wskazanych czynności. Wynika to wprost z projektowanych postanowień umowy oraz uzasadnienia wniosku. W odróżnieniu od świadczeń periodycznych (okresowych), w przypadku świadczeń ciągłych czas jest wyznacznikiem rozmiaru świadczenia. Świadczenie ciągłe polega bowiem na określonym, stałym zachowaniu się dłużnika przez czas trwania stosunku zobowiązaniowego. Upływ czasu zostaje tym samym wpisany w konstrukcję świadczenia, a w konsekwencji w konstrukcję stosunku zobowiązaniowego. Zachowanie dłużnika w zasadzie sprowadza się więc do spełniania świadczenia, które ma następować wraz z upływem czasu. Wspólnicy (każdy z osobna), zgodnie z projektowanymi postanowieniami umowy spółki są zobowiązani do wykonywania na rzecz Spółki w każdym miesiącu kalendarzowym następujących zadań: wystawianie faktur przychodowych (średnio 3 miesięcznie), opłacaniu faktur kosztowych (średnio 10 miesięcznie); wypłacie wynagrodzeń na rzecz pracowników oraz współpracowników spółki średnio 10 miesięcznie); kompletowaniu dokumentów księgowych, w tym umów o dzieło, umów zlecenia, rachunków do umów, faktur kosztowych i sprzedażowych (w średniej ilości 40 dokumentów miesięcznie); kompletowaniu oraz przekazywaniu na rzecz księgowości raz w miesiącu dokumentów księgowych; badaniu raz w miesiącu braków w stanie produktów spożywczych, administracyjnych i biurowych w Spółce i dokonywanie raz w miesiącu zamówień produktów spożywczych oraz administracyjnych i biurowych na rzecz Spółki, zamawianiu papieru do drukarki, tuszu do plotera, zamawianiu wyposażenia biura w tym mebli ruchomych i materiałów plastycznych, przygotowaniu raz w miesiącu dokumentacji kadrowo-płacowej dla pracowników lub współpracowników Spółki; prowadzenie działań w zakresie rekrutacji pracowników, w tym przygotowywaniu postów rekrutacyjnych, odbywaniu spotkali rekrutacyjnych z kandydatami, analizie portfolio, ocenie wiedzy technicznej kandydata w wymiarze kwartalnym 4 rekrutacji pracowników lub współpracowników Spółki; monitorowanie transferu sieci w średniomiesięcznej ilości 15 czynności, przygotowywanie średniomiesięcznie 2 przeglądów sieci IT, odbywanie średniomiesięcznie 3 spotkań z serwisantami IT; zamawianie raz w miesiącu subskrypcji programów specjalistycznych, kontakt z dostawcami oprogramowania średnio raz w miesiącu; raz w miesiącu przekazywanie do zespołu projektowego numerów seryjnych programów specjalistycznych oraz wsparcie przy instalacji oprogramowania raz w miesiącu; raz w tygodniu dokonywanie konsultacji z zespołem projektowym Spółki w zakresie sprzętu i oprogramowania w tym przekazywanie numerów seryjnych programów specjalistycznych, wsparcie przy instalacji oprogramowania, co tygodniowe ustalanie potrzeb w zakresie oprogramowania i sprzętu; publikowanie na mediach społecznościowych spółki (Facebook, Instagram, Linkedln) oraz na stronie internetowej spółki średnio w wymiarze 10 postów; sprawdzanie średnio miesięcznie 5 projektów architektonicznych.

Wspólnicy (każdy z nich) opisane wyżej czynności, ze względu na specyfikę realizowanych świadczeń, będą świadczyć osobiście, w miejscu i czasie ustalonym przez

Wspólników. Czynności wyżej opisane będą realizowane w każdym miesiącu kalendarzowym. Wykonywane czynności nie będą wykonywane pod kierownictwem Spółki. Wspólnicy, wykonując świadczenia, nie będą służbowo od nikogo zależni. Zakres i rodzaj wykonywanych czynności będzie określała wyłącznie umowa Spółki, natomiast precyzyjne wynagrodzenie określone zostanie uchwałą zgromadzenia wspólników Spółki. Umowa spółki stanowić będzie jedynie, że Wspólnikom należeć się będzie wynagrodzenie w wysokości nieprzewyższającej cen lub stawek przyjętych w obrocie. Na wykonywanie czynności przez Wspólników zawarte w umowie Spółki opisane powyżej nie będą zawierane między Wspólnikami a Spółką dodatkowe umowy.

Świadczenia te nie będą realizowane przez Wspólników na podstawie innych umów, jak również nie będą realizowane przez danego Wspólnika, gdyby został powołany do zarządu. Wspólnik otrzyma od Spółki wynagrodzenie za wykonywanie powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki. Wysokość wynagrodzenia zostanie ustalona w odrębnej uchwale Zgromadzenia Wspólników Spółki.

Zakres wskazanych obowiązków jak i ich rodzaj oraz czas i sposób ich realizacji potwierdzają stałe i bieżące wykonywanie wskazanych zadań, a przez to pracę o charakterze ciągłym. Wszystkie opisane we wniosku czynności będą realizowane w każdym miesiącu kalendarzowym. Jest to praca ciągła. Nie zmieniają tego wskazane przez Wnioskodawcę stwierdzenia, że dana czynności będzie realizowana raz w miesiącu np. kompletowanie oraz przekazywanie na rzecz księgowości raz w miesiącu dokumentów księgowych, czy badanie raz w miesiącu braków w stanie produktów spożywczych, administracyjnych i biurowych w Spółce i dokonywanie raz w miesiącu zamówień produktów spożywczych oraz administracyjnych i biurowych na rzecz Spółki, czy zamawianie papieru do drukarki, tuszu do plotera, wyposażenia biura w tym mebli ruchomych i materiałów plastycznych, przygotowanie raz w miesiącu dokumentacji kadrowo-płacowej dla pracowników lub współpracowników Spółki. Nawet jeżeli - jak to zostało wskazane we wniosku – każda z tych czynności ma być dokonywana „raz w miesiącu" to jednak jej charakter (kompletowanie) i to czego ona dotyczy wskazują, że czasokres czynności dokonywanej „raz w miesiącu" może wynosić kilkanaście dni a nawet być stałym realizowaniem w ciągu wskazanej jednostki czasu (każdy kalendarzowy miesiąc).

Stosunek zobowiązaniowy ze świadczeniem ciągłym czerpie więc w najpełniejszym zakresie ze zjawiska upływu czasu oraz nieodwracalności tego zjawiska. Stałość zachowania dłużnika nie oznacza, że musi ono przybrać postać nieprzerwanego, nierozdzielnego, ciągłego. Do uznania świadczenia za ciągłe wystarcza, jeżeli składa się ono z pewnych powtarzających się stale, następujących po sobie psychofizycznych aktów dłużnika, które – mimo że oddzielone w czasie tworzą razem funkcjonalną całość. Miernikiem tej całości jest czas, a interes wierzyciela jest zaspokajany właśnie dlatego, że odpowiednie zachowanie się dłużnika trwa w czasie (T. Dybowski [w:] K. Osajda (red.) Prawo zobowiązań – część ogólna. System Prawa Prywatnego tom 5, Warszawa 2020, Wydanie 3). Czym innym jest świadczenie okresowe, zwane periodycznym lub powtarzającym się. Takie świadczenie – zgodnie z doktryną - polega na stałym dawaniu przez czas trwania stosunku prawnego, w określonych regularnych odstępach, pewnej ilości świadczeń (pieniędzy lub innych rzeczy zamiennych). Kolejne świadczenia pozostają względem siebie układzie periodycznym.

Kategoria świadczeń okresowych jest więc wyróżniana na podstawie innych kryteriów niż świadczenia jednorazowe oraz ciągłe. Poza kryterium czasu pojawia się kryterium dodatkowe, tj. ilość świadczeń spełnianych w ramach jednego stosunku zobowiązaniowego (T. Dybowski [w:] K. Osajda (red.) Prawo zobowiązań – część ogólna. System Prawa Prywatnego tom 5, Warszawa 2020, Wydanie 3). Tych cech nie spełniają świadczenia opisane przez Spółkę we wniosku, gdzie każdy ze wspólników zobowiązany jest w pierwszej kolejności do stałego

i bieżącego realizowania zadań przez okres wskazujący na pracę stałą. Opisane w ten sposób świadczenie nie spełnia cechy periodyczności ani nie pozwala na ustalenie stałego rozmiaru świadczenia w jednostce czasu – co jest immanentną cechą świadczeń powtarzalnych.

W kontekście powyższego stanowisko Spółki przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej należy uznać za nieprawidłowe. Na gruncie przedstawionego stanu faktycznego nie można bowiem potwierdzić tezy, jakoby opisana relacja pomiędzy wspólnikami a spółką ma charakter stosunku uczestnictwa, ustanowionego w art. 176 KSH. Wobec tego, stosownie do treści art. 2 KSH, kwalifikacji prawnej tak oznaczonego zobowiązania należałoby dokonać z zastosowaniem przepisów k.c. Natura opisanego stosunku obligacyjnego wypełnia przesłanki tytułu do objęcia ubezpieczeniem zdrowotny, o jakim mowa w **art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e ustawy o świadczeniach.**

Podobnie Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 21 lutego 2024 r. sygn. akt VI SA/Wa 5715/23.

Mając powyższe na uwadze, rozstrzygnięto jak na wstępie

Pouczenie

Od niniejszej decyzji stronie przysługuje:

1) na podstawie art. 34 ust. 5 Prawa przedsiębiorców w zw. z art. 127 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2024 poz. 572), zwanej dalej „k.p.a.", prawo wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji, wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy albo
2) na podstawie art. 127a k.p.a., w zw. z art. 127 § 3 k.p.a., prawo zrzeczenia się prawa wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Oświadczenie o zrzeczeniu należy złożyć do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji. Z dniem doręczenia Prezesowi Narodowego Funduszu Zdrowia oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, decyzja staje się ostateczna i prawomocna, albo
3) na podstawie art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2024 r. poz. 935) prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, z pominięciem wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia.
   Na podstawie art. 214, art. 219 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz na podstawie § 2 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 221, poz. 2193, z późn. zm.) strona jest zobowiązana uiścić wpis stały od skargi w wysokości 200 złotych.
   Na podstawie art. 243 ustawy o postępowaniu przed sądami administracyjnymi strona, która spełnia ku temu przesłanki, może ubiegać się o przyznanie prawa pomocy.

Na podstawie art. 35 ust. 1 Prawa przedsiębiorców interpretacja indywidualna nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, z tym że przedsiębiorca nie może być obciążony sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej

interpretacji indywidualnej ani daninami w wysokości wyższej niż wynikające z uzyskanej interpretacji indywidualnej.