24.11.2025 r.

NFZ-BP.5202.56.2025
2025.557983.AGW

B. spółka komandytowa

Decyzja nr 25/2025/BP

Prezesa

Narodowego Funduszu Zdrowia

Na podstawie 109a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1461), zwanej dalej „ustawą o świadczeniach", w zw. z art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2025 r. poz. 1480), zwanej dalej „Prawem przedsiębiorców", po rozpatrzeniu wniosku spółki B. spółka komandytowa z siedzibą w ……., zwanej dalej „Spółką" lub „Przedsiębiorcą", o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu,

uznaję za prawidłowe stanowisko Przedsiębiorcy, zgodnie z którym wynagrodzenie otrzymywane na podstawie umowy Spółki i uchwały wspólników przez komplementariusza z tytułu prowadzenia spraw Spółki nie stanowi dodatkowego tytułu do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne, ponad składki przewidziane dla wspólników spółek komandytowych związane z samym tym statusem.

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 9 listopada 2025 r. B. spółka komandytowa z siedzibą w ……, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: ……., zwróciła się do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia o interpretację indywidualną w zakresie podlegania komplementariusza D. S. obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu wynagrodzenia

otrzymywanego za reprezentowanie oraz prowadzenie spraw Spółki, przyznanego na mocy umowy Spółki i uchwały wspólników.

W opisie stanu faktycznego Przedsiębiorca wskazał, że Spółka posiada czterech wspólników - jednego komandytariusza i trzech komplementariuszy, a prowadzona przez Wnioskodawcę działalność gospodarcza polega na pośrednictwie w sprzedaży detalicznej niewyspecjalizowanej (PKD 47.91.Z), co stanowi przeważający przedmiot działalności gospodarczej Wnioskodawcy. Pozostała działalność Przedsiębiorcy to:

- (PKD 47.40.Z) Sprzedaż detaliczna narządzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej
- (PKD 62.10.A) Działalność w zakresie programowania gier komputerowych
- (PKD 62.10.B) Pozostała działalność w zakresie programowania
- (PKD 62.20.A) Działalność w zakresie cyberbezpieczeństwa
- (PKD 62.20.B) Pozostała działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki oraz zarzadzaniem urządzeniami informatycznymi
- (PKD 62.90.Z) Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych
- (PKD 63.92.Z) Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji
- (PKD 47.12.Z) Pozostała sprzedaż detaliczna niewyspecjalizowana
- (PKD 63.10.A) Działalność w zakresie kolokacji centrów danych oraz przetwarzania chmurze
- (PKD 63.10.B) Działalność usługowa w zakresie DNS
- (PKD 63.10.C) Działalność w zakresie serwerów sieci dostarczania treści (content delivery network)
- (PKD 63.10.D) Pozostała działalność usługowa przetwarzania danych, zarządzania stronami internetowymi (hosting) i działalności powiązane
- (PKD 46.50.Z) Sprzedaż hurtowa urządzeń technologii informacyjnej i komunikacyjnej
- (PKD 68.11.Z) Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
- (PKD 68.20.Z) Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
- (PKD 68.32.B) Działalność związana z zarzadzaniem nieruchomościami wykonywana zlecenie.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w rozumieniu art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka jest również zarejestrowana jako podatnik VAT czynny w Polsce.

Przedsiębiorca podkreśla, że komplementariusz D. S. prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą wpisaną do CEIDG, pod firmą F. z siedzibą w ……., pod numerem NIP: …….. oraz REGON: …….. i z tego tytułu zgłosił się jako płatnik składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne do ZUS. Pan D. S., zarówno jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą wpisaną do CEIDG, jak również jako osoba fizyczna nie prowadząca działalności gospodarczej, jest polskim rezydentem podatkowym i podlega w Polsce pod nieograniczony obowiązek podatkowy. Komplementariusz posiada siedzibę

działalności gospodarczej oraz miejsce zamieszkania w Polsce, jest również zarejestrowany jako podatnik VAT czynny w Polsce, w związku z prowadzoną przez siebie jednoosobową działalnością gospodarczą.

Wnioskodawca zaznacza, że reprezentowanie spółki komandytowej jest przejawem działania spółki w stosunkach zewnętrznych. Uprawnienie to przysługuje wyłącznie komplementariuszom, a jego zakres obejmuje wszelkie czynności prawne, sądowe i pozasądowe, jakie spółka może podejmować. Z kolei prowadzenie spraw spółki, w odróżnieniu od jej reprezentacji, polega podejmowaniu decyzji i czynności wewnątrz struktury spółki i jej przedsiębiorstwa (chociaż sfera prowadzenia spraw spółki i jej reprezentacji wzajemnie się przenikają). Przez prowadzenie spraw spółki komandytowej należy rozumieć wszystkie czynniki dotyczące czynności wewnątrz spółki, czyli przykładowo czuwanie nad wykonywaniem zawartych umów, przygotowanie ofert, a także podejmowanie decyzji we wszystkich innych istotnych dla spółki sprawach. Co do zasady, prowadzenie spraw spółki jest prawem i obowiązkiem komplementariuszy. Komplementariusz decyduje i będzie decydować o miejscu i czasie dokonania czynności, która wchodzi w zakres prowadzenia spraw Spółki (czyli Wnioskodawcy).

Wypłata wynagrodzenia należnego za reprezentowanie Spółki oraz prowadzenie spraw Spółki nie będzie miała żadnego związku z rezultatem działań spółki. Jego wysokość nie została ukształtowana jako zależna od wysokości przychodów lub dochodów Spółki. Wynagrodzenie to nie będzie miało żadnego związku z udziałem w zysku spółki komandytowej.

Przedsiębiorca zaznacza, że dotychczas nabywał i będzie nabywał od jednoosobowej działalności gospodarczej działającej pod firmą F. z siedzibą w ……. usługi marketingowe (lokowanie produktów w artykułach). Wnioskodawca, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, dokonuje sprzedaży produktów (głównie zestawów edukacyjnych) opracowanych przez firmę F. Wynagrodzenie z tytułu świadczonej usługi marketingowej jest uzależnione od liczby produktów opracowanych przez F., sprzedanych przez Wnioskodawcę w danym miesiącu kalendarzowym. Jednakże usługi i towary, które Wnioskodawca nabywał i będzie nabywał od jednoosobowej działalności gospodarczej działającej pod firmą F. z siedzibą w ……., nie dotyczyły i nie będą dotyczyły podjętej uchwały w sprawie przyznania wynagrodzenia komplementariuszowi reprezentowanie Spółki oraz prowadzenie spraw Spółki.

Wnioskodawca wskazuje, że Pan D. S., jako komplementariusz Wnioskodawcy, został zgłoszony do ubezpieczenia zdrowotnego do ZUS. Z uwagi na zbieg tytułów ubezpieczeń z jego indywidualną działalnością gospodarzą wpisaną do CEIDG, D. S., jako komplementariusz Wnioskodawcy, nie został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych w ZUS. Jako wspólnik Wnioskodawcy opłaca tylko składkę zdrowotną.

W świetle tak przedstawionego stanu faktycznego, Przedsiębiorca postawił następujące pytanie: „Czy od wynagrodzenia za reprezentowanie Spółki i prowadzenie przez komplementariusza – D. S. – spraw Spółki B. spółka komandytowa z siedzibą w ……, przyznanego na podstawie uchwały Zebrania Wspólników spółki opisanej w stanie faktycznym niniejszego wniosku należy odprowadzać składki na

ubezpieczenie zdrowotne i czy Wnioskodawca będzie występować w tym zakresie w roli płatnika składek?”

W ocenie Przedsiębiorcy wynagrodzenie przyznawane na podstawie uchwały Zebrania Wspólników Spółki z tytułu reprezentowania Spółki oraz prowadzenia przez komplementariusza – D. S. – spraw Spółki B. spółka komandytowa z siedzibą w ……, nie stanowi tytułu do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne i w konsekwencji Wnioskodawca nie będzie występował w tym zakresie w roli płatnika składek.

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

Stosownie do treści art. 82 ust. 1 ustawy o świadczeniach, w przypadku gdy ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą lub osobami z nimi współpracującymi, z wyłączeniem osób, które zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców lub przepisów o ubezpieczeniach społecznych lub ubezpieczeniu społecznym rolników.

Zgodnie z art. 5 ust. 21 ustawy o świadczeniach, za osobę prowadzącą działalność pozarolniczą uważa się osobę, o której mowa w art. 8 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 350), zwanej dalej: „ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych”. Stosownie do treści art. 8 ust. 6 pkt 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność uważa się wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wspólników spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej. Wobec powyższego, na zasadzie art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami prowadzącymi pozarolniczą działalność oraz osobami z nimi współpracującymi.

Powyższe implikuje okoliczność, że na gruncie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach, wspólnik spółki komandytowej jest uważany za osobę prowadzącą działalność pozarolniczą na potrzeby ustalenia podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

W konkluzji, wobec faktu, że komplementariusz zgodnie z art. 8 ust. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych uznawany jest za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność, objęty jest obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu działalności pozarolniczej, o którym mowa w art. 66

ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach. Otrzymywanie przez komplementariusza wynagrodzenia z tytułu wykonywania czynności nierozerwalnie związanych ze statusem wspólnika nie wpływa na przywołane reguły podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

W myśl definicji legalnej ustanowionej w art. 102 KSH, spółką komandytową jest spółka osobowa mająca na celu prowadzenie przedsiębiorstwa pod własną firmą, w której wobec wierzycieli za zobowiązania spółki co najmniej jeden wspólnik odpowiada bez ograniczenia (komplementariusz), a odpowiedzialność co najmniej jednego wspólnika (komandytariusza) jest ograniczona. Na zasadzie art. 103 § 1 KSH, w sprawach nieuregulowanych w niniejszym dziale do spółki komandytowej stosuje się odpowiednio przepisy o spółce jawnej, chyba że ustawa stanowi inaczej.

Prowadzenie spraw spółki należy do stosunków wewnętrznych spółki i przejawia się w podejmowaniu wszystkich decyzji dotyczących funkcjonowania spółki, niezastrzeżonych do kompetencji sądu. Zgodnie z przepisem art. 39 § 1 KSH w zw. z art. 103 KSH, co do zasady, każdy wspólnik spółki ma prawo i obowiązek prowadzenia spraw spółki, a prawo to jest prawem osobistym, członkowskim o charakterze obligacyjno-organizacyjnym, a w związku z tym nie może być przedmiotem rozporządzenia.

Zasadą wynikającą z art. 46 KSH jest okoliczność, że za prowadzenie spraw spółki, w zakresie o jakim mowa w art. 39 - 40 KSH wspólnik nie otrzymuje wynagrodzenia. Przytoczony przepis ma charakter dyspozytywny, a jego modyfikacja następuje w umowie spółki, statuującej stosunek korporacyjny (vide – art. 37 KSH). Wobec powyższego, komplementariusza prowadzącego sprawy spółki nie łączy ze spółką żaden stosunek cywilnoprawny skutkujący wzajemnością świadczonych usług, ale stosunek właścicielski, natomiast wypłacone wynagrodzenie jest pochodną tegoż stosunku i wykonywanych na jego podstawie czynności (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 11 września 2013 r. sygn. akt III SA/Gl 1407/13). Okoliczność, że komplementariusz pobiera wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki, w wysokości ustalonej uchwałą wspólników nie stanowi zatem dodatkowego, samodzielnego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o jakim mowa w art. 82 ustawy o świadczeniach.

Należy jednak zastrzec, że obowiązek wykonywania czynności związanych z prowadzeniem spraw spółki, dotyczący wspólnika spółki, może wynikać bezpośrednio z przepisów KSH, lecz pozycja wspólnika, może być także ukształtowana – stosownie do łączących się z tą funkcją kompetencji, uprawnień i obowiązków przewidzianych albo w umowie spółki, albo w umowie stron, zgodnie z zasadą wolności umów - na podstawie umowy zlecenia (za wynagrodzeniem lub bez wynagrodzenia – art. 45 KSH w zw. z art. 735 § 1 KC). Ocena, czy stosunek prawny łączący komplementariusza ze spółką ogranicza się wyłącznie do więzi ukształtowanej przez przepisy prawa handlowego, czy obok elementów wynikających z tych przepisów zawiera również cechy charakterystyczne dla innego stosunku prawnego, wynikać musi z analizy składanych przez strony oświadczeń woli i działań podejmowanych w ich wyniku.

W związku z powyższym stanowisko Przedsiębiorcy zawarte we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, należało uznać za prawidłowe.

Pouczenie

Od niniejszego postanowienia 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. z 2024 r. poz. 572, z późn. zm.), 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), zwane dalej „p.p.s.a", 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 i 219 p.p.s.a. 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. z 2021 r. poz. 535), strona jest zobowiązana uiścić wpis stały od skargi w wysokości 200 złotych. Na podstawie art. 243 p.p.s.a., strona, która spełnia ku temu przesłanki, może ubiegać się o przyznanie prawa pomocy.