

znak: 02 NFZ/WSSU/074-5/14

Bydgoszcz, dnia 27 marca 2014 r.

**Dyrektor Kujawsko-Pomorskiego
Oddziału Wojewódzkiego Narodowego
Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy****Przedsiębiorstwo****XXXXXXXXXXXXXXXXXX****XXXXXXXXXXXXXXXXXX.****ul. XXXXXXXXXXXXX****XX-XXX XXXXXX****DECYZJA Nr 02/.02./I/2014**

Po rozpatrzeniu wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przez przedsiębiorcę XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX. w XXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXXXXX, NIP XXXXXXXX, KRS nr XXXXXXXXXXXX, w sprawie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu kontraktu menedżerskiego wykonywanego w ramach działalności gospodarczej przez prezesa zarządu spółki,

działając na podstawie art. 109a ust. 1 w zw. z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c i e ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. , nr 672) Dyrektor Kujawsko-Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy

orzeka :

- uznaje za prawidłowe stanowisko zawarte we wniosku w zakresie obowiązku podlegania przez prezesa zarządu spółki ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzonej działalności pozarolniczej , kiedy w ramach tej działalności wykonywana jest umowa o świadczenie usług-kontrakt menedżerski.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 5 lutego 2014 roku Przedsiębiorca XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX w XXXXXXXXXXXX działając na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672, z późn. zm.), zwróciła się z prośbą o interpretację przepisów prawa. Wnioskodawca wskazał we wniosku następujący stan faktyczny.

Członek zarządu- prezes spółki pełni funkcję na podstawie kontraktu menedżerskiego, który zawarł w ramach działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej w zakresie usług doradztwa i zarządzania

innymi podmiotami. Za usługę z kontraktu menedżerskiego otrzymuje wynagrodzenie w wysokości przekraczającej 10.000 zł. Prezes złożył oświadczenie, że w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, oprócz przychodów z kontraktu menedżerskiego, będzie osiągał inne przychody z tytułu prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

W tym stanie faktycznym Przedsiębiorca powziął wątpliwość i sformułował następujące pytanie:

Czy w przedstawionym stanie faktycznym, osoba fizyczna pełniąca funkcję prezesa na podstawie kontraktu menedżerskiego zawartego w ramach prowadzonej działalności z Wnioskodawcą, podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu wyłącznie z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej, a tym samym czy ta osoba jest zobowiązana do samodzielnego zgłoszenia do ZUS rozpoczęcia działalności gospodarczej oraz obliczania i przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności?

Wnioskodawca przedstawił własne stanowisko w sprawie.

Jego zdaniem spółka, która zatrudniła członka zarządu na podstawie kontraktu menedżerskiego zawartego w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej ma obowiązek, jako podatnik, obliczać i przekazywać co miesiąc do ZUS składkę na ubezpieczenie zdrowotne tej osoby. Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest bowiem obowiązkowa od przychodów z każdego tytułu – z racji wykonywania kontraktu menedżerskiego oraz prowadzenia działalności gospodarczej przez tę samą osobę (art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

W ocenie Dyrektora Kujawsko-Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe.

Zasady podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu uregulowane zostały w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164 poz. 1027 z późn. zm.). W przepisie art. 66 ust. 1 tej ustawy ustawodawca wskazał krąg osób objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są:

- osobami prowadzącymi działalność gospodarczą na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach),
- osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia (art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e ustawy o świadczeniach).

Z kolei zgodnie z art. 5 pkt 21 ww. ustawy - użyte w niej określenie osoby prowadzącej działalność – oznacza osobę, o której mowa w art. 8 ust 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Natomiast w myśl art. 8 ust. 6 pkt 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych – za osobę prowadzącą działalność uważa się osobę prowadzącą pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów o działalności gospodarczej lub innych przepisów szczególnych. Zgodnie natomiast z art. 6 ust. 1 pkt 4 i 5 tej ustawy – obowiązkowo ubezpieczeniu społecznemu podlegają osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są m. in. osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia oraz osoby prowadzące pozarolniczą działalność.

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych – osoba spełniająca warunki do objęcia obowiązkowo ubezpieczeniami społecznymi (emerytalnym i rentowym) z kilku tytułów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2, 4-6 i 10 (a więc też np. z tytułu prowadzenia działalności pozarolniczej i wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia) jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniami z tego tytułu, który powstał najwcześniej.

Może ona jednak dobrowolnie, na swój wniosek, być objęta ubezpieczeniami społecznymi także z pozostałych, wszystkich lub wybranych tytułów lub zmienić tytuł ubezpieczeń. Jednocześnie art. 9 ust. 2a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych stanowi, iż osoba świadcząca pracę na podstawie umowy zlecenia albo umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, prowadząca jednocześnie pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów o działalności gospodarczej lub innych przepisów szczególnych, podlega obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym z tytułu tej działalności jeżeli z tytułu wykonywania umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne i rentowe) jest niższa od obowiązującej tę osobę najniższej podstawy wymiaru składek dla osób prowadzących pozarolniczą działalność. Może ona dobrowolnie, na swój wniosek, być objęta ubezpieczeniami społecznymi również z tytułu umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia.

Tak więc z powołanych powyżej przepisów ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych wynika, że osoba świadcząca pracę na podstawie umowy zlecenia albo umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, prowadząca jednocześnie pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów o działalności gospodarczej lub innych przepisów szczególnych – spełnia warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi z obydwu ww. tytułów, czyli zarówno z tytułu świadczenia pracy na podstawie umowy zlecenia albo umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, jak i z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej.

Skoro natomiast wspomniana osoba spełnia warunki do podlegania ubezpieczeniom społecznym z obydwu ww. tytułów – to w konsekwencji podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z każdego ze wskazanych powyżej tytułów. Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają bowiem osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są:

- osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą, z wyłączeniem osób, które zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach),
- osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub innej umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia (art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. e ustawy o świadczeniach).

Osobami spełniającymi warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi są natomiast zarówno osoby objęte obowiązkowymi ubezpieczeniami społecznymi z danego tytułu, jak i osoby, które z danego tytułu podlegają jedynie dobrowolnym ubezpieczeniom społecznym (nawet jeśli nie złożą wniosku o objęcie z tego tytułu dobrowolnym ubezpieczeniom społecznym). Dla objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym wystarczy bowiem jedynie spełnianie z danego tytułu warunków do objęcia ubezpieczeniami społecznymi.

Dlatego osoba prowadząca działalność pozarolniczą i jednocześnie wykonująca umowę o

świadczenie usług w zakresie zarządzania zawartą w ramach tejże pozarolniczej działalności – podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu zarówno na podstawie art. 66 ust.1pkt 1 lit. e ustawy o świadczeniach tj. z tytułu wykonywania obowiązków menedżera na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania zawartej w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej, jak i na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach tj. z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności, w ramach której osoba ta wykonuje obowiązki menedżera na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania (tzw. kontrakt menedżerski).

W świetle powyższego orzeczono, jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej interpretacji wydanej w formie decyzji przysługuje odwołanie do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w Warszawie za pośrednictwem Dyrektora Kujawsko-Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy, w terminie 7 dni od dnia otrzymania decyzji.

Na podstawie art. 10a ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej niniejsza interpretacja nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, jednakże przedsiębiorca nie może być obciążony jakimikolwiek daninami publicznymi, sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji.

Dyrektor K-P OW NFZ

/ - /

Otrzymują:

- Adresat
- A/a