

Wnioskodawca wskazał, że w dniu 28 października 2012 r. zwaną dalej Spółką, zawarł z Wnioskodawcą umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania – kontrakt menedżerski, który jest wykonywany od dnia 1 listopada 2012 r., a którego przedmiotem jest kierowanie Spółką, zarządzanie jej majątkiem oraz reprezentacja Spółki wobec organów państwowych, organów samorządu terytorialnego i innych podmiotów oraz osób trzecich.

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej tj. na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej jest w szczególności wykonywanie usług zarządzania przedsiębiorstwem.

Mając powyższe na uwadze – Wnioskodawca zwrócił się z zapytaniem do Dyrektora Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ o udzielenie odpowiedzi na pytanie: czy w przedstawionym powyżej stanie faktycznym Wnioskodawca podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu wyłącznie z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej?

Zdaniem Wnioskodawcy podmiot posiadający wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej w zakresie zarządzania i wykonujący w ramach pozarolniczej działalności umowę, w ramach której świadczy usługi zarządzania podlega ubezpieczeniu społecznemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności. Dlatego w ocenie Wnioskodawcy z tytułu zawarcia ze Spółką umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania (tzw. kontraktu menedżerskiego) podlega on obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu wyłącznie jako osoba prowadząca pozarolniczą działalność (tj. na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych). Powyższe stanowisko Wnioskodawca poparł orzecznictwem Sądu Najwyższego oraz sądów administracyjnych.

Do swojego wniosku Wnioskodawca załączył Decyzję Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku, z której wynika, że Wnioskodawca jako osoba prowadząca pozarolniczą działalność gospodarczą i jednocześnie świadcząca pracę na podstawie tzw. kontraktu menedżerskiego podlega z tytułu tego kontraktu obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jako osoba wykonująca 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. c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

W ocenie Dyrektora Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ stanowisko Wnioskodawcy przedstawione w zakresie podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu świadczenia przez Wnioskodawcę usług w ramach zarządzania na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania – nie jest prawidłowe.

Na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c) ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają 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. Z kolei zgodnie z art. 5 pkt 21 w/w ustawy – użyte w tej ustawie określenie osoby prowadzącej działalność pozarolniczą – oznacza osobę, o której mowa w art. 8 ust. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W myśl natomiast art. 8 ust. 6 pkt 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych – za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność uważa się osobę prowadzącą

pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów o działalności gospodarczej lub innych przepisów szczególnych.

Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają także osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są 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 opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

Dlatego obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają jedynie te osoby prowadzące pozarolniczą działalność, które z tego tytułu spełniają warunki do objęcia ubezpieczeniem społecznym (obowiązkowym lub dobrowolnym). Tym samym jeżeli dana osoba nie spełnia warunków do objęcia ubezpieczeniem społecznym z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej - to nie podlega również z niego ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Podobnie wygląda sytuacja z osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy zlecenia. Obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają bowiem jedynie te osoby wykonujące pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia, które z tego tytułu spełniają warunki do objęcia ubezpieczeniem społecznym (obowiązkowym lub dobrowolnym). Tym samym jeżeli dana osoba nie spełnia warunków do objęcia ubezpieczeniem społecznym z tytułu wykonywania pracy na podstawie umowy zlecenia - to nie podlega również z niego ubezpieczeniu zdrowotnemu.

A zatem podleganie obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu w przypadku obydwu w/w tytułów ma charakter wtórny wobec podlegania ubezpieczeniu społecznemu.

Dlatego przy ustalaniu podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu z tytułu świadczenia przez Wnioskodawcę usług w ramach zarządzania na podstawie umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania – Dyrektor Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia był związany stanowiskiem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w zakresie podlegania przez Wnioskodawcę ubezpieczeniu społecznemu z w/w tytułu. W konsekwencji oparł się na przedstawionej przez Wnioskodawcę informacji, że Wnioskodawca jest członkiem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku z


Zgodnie ze stanowiskiem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – ubezpieczeniem społecznym podlega obowiązkowo osoba, która posiada określony tytuł do ubezpieczeń wskazany przez ustawodawcę. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym uregulowane zostały w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych. W art. 6 ust. 1 tej ustawy ustawodawca wskazał wszystkie podmioty objęte obowiązkiem ubezpieczenia emerytalnego i ubezpieczeń rentowych. Oznacza to, że osoba, której cechy jako podmiotu ubezpieczenia społecznego zostały określone w tym przepisie, zostaje objęta tymi ubezpieczeniami i staje się stroną stosunku ubezpieczenia społecznego. Wyliczenie to jest wyczerpujące i ma charakter zamknięty. Z kolei zgodnie z art. 13 pkt 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. – Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.) za przychody z działalności wykonywanej osobiście uważa się na równi z przychodami z tytułu wykonywanych umów zlecenia, umów o dzieło, przychody uzyskiwane z umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menadżerskich lub umów o podobnym charakterze. Z uwagi na powyższe dla menedżera posiadającego wpis do ewidencji działalności gospodarczej w zakresie zarządzania i jednocześnie mającego zawartą umowę kontraktu menadżerskiego – przychód uzyskiwany z tej umowy dla potrzeb opłacania podatku dochodowego jest traktowany jako przychód z działalności wykonywanej osobiście.

Zatem jeśli z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przychody z działalności wykonywanej osobiście nie stanowią przychodów z działalności gospodarczej, to wykonywanie umowy o zarządzanie powoduje powstanie przychodu z działalności wykonywanej osobiście i nie jest wykonywaniem działalności gospodarczej.

W przedstawionym stanie faktycznym osoba prowadząca pozarolniczą działalność gospodarczą świadczy usługi zarządcze na podstawie zawartej umowy o świadczenie usług menedżerskich uzyskując przychody wyłącznie z tej umowy, i tym samym nie podlega ubezpieczeniom społecznym na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych jako osoba wykonująca działalność gospodarczą. Umowa o zarządzanie spółką jest w istocie umową nienazwaną o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące zlecenia. Z kolei w myśl postanowień art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych – osoby fizyczne, które na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej świadczą pracę na podstawie umowy zlecenia podlegają z tego tytułu obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym. A zatem osoba zarządzająca z tytułu wykonywania kontraktu menedżerskiego, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 oraz art. 12 ust. 1 w zw. z art. 13 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, podlega obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym (emerytalnym, rentowym i wypadkowym) w okresie od dnia oznaczonego w umowie jako dzień rozpoczęcia wykonywania zarządu do dnia jej rozwiązania lub wygaśnięcia.

Dlatego w świetle stanowiska Zakładu Ubezpieczeń Społecznych należy uznać, że Wnioskodawca jako osoba prowadząca działalność gospodarczą i świadcząca w Spółce pracę na podstawie tzw. kontraktu menedżerskiego podlega z tytułu tego kontraktu obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jako osoba wykonująca 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 opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

Mając powyższe na uwadze – Dyrektor Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ orzekł jak na wstępie.

DYREKTOR
Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego
Narodowego Funduszu Zdrowia

Adam Dęgniński

POUCZENIE

Od niniejszej decyzji przysługuje odwołanie do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia, wniesione za pośrednictwem Dyrektora Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia, w terminie 7 dni od daty doręczenia decyzji.

Na podstawie art. 10a ust. 2 ustawy 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.