

Gdańsk, dnia 10 grudnia 2014 r.

FIRMA Sp. z o.o.**Dyrektor**
Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego
Narodowego Funduszu Zdrowia
ul. Marynarki Polskiej 148
80-865 Gdańsk**DECYZJA NR 11 / 02 / I / 2014**

Na podstawie art. 109a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) w związku z art. 10 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r., poz. 672 ze zm.), po rozpoznaniu wniosku (...) Sp. z o. o. z siedzibą w (...), NIP (...), REGON (...), KRS (...), **uznają za prawidłowe** stanowisko zawarte we wniosku złożonym w dniu 18.11.2014 r.:

- w sprawie obowiązku podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu wykonywania umowy o świadczenie usług – kontrakt menedżerski w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej przez członka zarządu prezesa/wiceprezesa spółki, który osiąga jedynie przychody z kontraktu menedżerskiego.

UZASADNIENIE

(...) Sp. z o. o. na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej wystąpiła z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji w sprawie ustalenia obowiązku podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu członków zarządu spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, którzy pełnią funkcję na podstawie kontraktu menedżerskiego zawartego w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Opłata od przedmiotowego wniosku została uiszczona przez (...) Sp. z o. o. dnia 17.10.2014 r.

1/5

W nawiązaniu do wniosku (...) Sp. z o. o. o wydanie indywidualnej interpretacji w sprawie ustalenia obowiązku podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu członków zarządu spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, którzy pełnią funkcję na podstawie kontraktu menedżerskiego zawartego w ramach prowadzonej działalności gospodarczej Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia zwrócił się do powyżej wskazanej Spółki (pismo znak: WSS-U/JM/22968/9983/14/9310/2014) o jego uzupełnienie o podpis zgodny ze sposobem reprezentowania podmiotu wskazany w Krajowym Rejestrze Sądowym.

W odpowiedzi na powyższe pismo o uzupełnienie braku formalnego w dniu 18.11.2014 r. do Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ wpłynął wniosek (...) Sp. z o. o. o wydanie indywidualnej interpretacji spełniający wymogi formalne wniosku o interpretację, tj. podpisany zgodnie ze sposobem reprezentowania podmiotu wskazanym w Krajowym Rejestrze Sądowym.

W związku z powyższym od dnia 18.11.2014 r. wniosek spełnił wszystkie przesłanki do jego rozpoznania.

Firma (...) Sp. z o. o. w złożonym wniosku przedstawiła stan faktyczny wskazując, że członek zarządu prezes/wiceprezes spółki pełni funkcję na podstawie kontraktu menedżerskiego zawartego w ramach działalności gospodarczej obejmującej świadczenie usług zarządzania i doradztwo w zakresie zarządzania. Wskazano jednocześnie, iż przedmiotem kontraktu jest między innymi reprezentowanie spółki oraz prowadzenie wszelkich spraw zarządzanego podmiotu.

Organ wnioskujący wskazał również, że prezes/wiceprezes (menedżer trzeci) złożył następujące oświadczenie: uzyskuje przychody jedynie z tytułu kontraktu menedżerskiego zawartego w ramach działalności gospodarczej, wnosi o ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz zdrowotne z powyższego tytułu.

W tym stanie faktycznym Spółka powzięła wątpliwości i sformułowała następujące pytanie: „Czy w przedstawionym stanie faktycznym osoba pełniąca funkcję na podstawie kontraktu menedżerskiego zawartego w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu z każdego tytułu odrębnie pomimo obowiązku samodzielnego zgłoszenia do ZUS faktu rozpoczęcia działalności gospodarczej oraz obliczania i przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności.”

Stanowisko własne Spółki:

W ocenie Wnioskodawcy Spółka, która zatrudnia osoby na podstawie kontraktu menedżerskiego zawartego w ramach prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązana jako płatnik obliczać i przekazywać do ZUS składkę na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia tej osoby, w każdym z wymienionych w stanie faktycznym przypadków. Składka zdrowotna jest bowiem obowiązkowa od przychodów z każdego tytułu, tj. kontraktu menedżerskiego oraz działalności gospodarczej zgodnie z art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Stanowisko organu:

Mając na uwadze treść wniosku oraz obowiązujące przepisy Dyrektor Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia zważył, co następuje:

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 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 pozarolniczą lub osobami z nimi współpracującymi, z wyłączeniem osób, które zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ww. ustawy),
- 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 ww. ustawy).

Zgodnie z art. 5 pkt 21 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - użyte w niej określenie osoby prowadzącej działalność - oznacza osobę, o której mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm.). 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.

Wskazać ponadto należy, iż ubezpieczeniom społecznym podlega obowiązkowo osoba, która posiada określony tytuł do ubezpieczeń wskazany przez ustawodawcę. Zasady podlegania ubezpieczeniom społecznym uregulowane zostały w przywołanej powyżej 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.

W szczególności zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych - 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.

Zgodnie z treścią 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 między innymi: 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 opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych), 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 ww. 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 ubezpieczeniem społecznym). Dla objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym wystarczy bowiem jedynie spełnianie z danego tytułu warunków do objęcia ubezpieczeniami społecznymi. Ponadto zgodnie z art. 82 ust. 1 ww. ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, w przypadku, gdy ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 tej ustawy, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie.

Jednocześnie warto podkreślić, iż zgodnie z art. 13 pkt 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity – 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 menedżerskich 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 menedżerskiego – 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 wykonująca umowę o świadczenie usług w zakresie zarządzania (tzw. kontrakt menedżerski) zawartą w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności – podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu na podstawie art. 66 ust.1

pkt 1 lit. e ustawy o świadczeniach, 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, zarówno w przypadku uzyskiwania przychodów wyłącznie z tytułu tego kontraktu oraz z kilku tytułów.

Mając na uwadze powyższe oraz aktualnie obowiązujące przepisy prawa Dyrektor Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia uznał stanowisko przedsiębiorcy za prawidłowe.

POUCZENIE

Od powyższej decyzji, zgodnie z art. 109 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków, przysługuje odwołanie do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w Warszawie w terminie 7 dni od daty jej otrzymania. Odwołanie składa się za pośrednictwem Dyrektora Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (80-865 Gdańsk, ul. Marynarki Polskiej 148).

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.

Podpisał

Dyrektor
Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ

Decyzję otrzymują:

1. (...) Spółka z o.o., (...)
2. a/a