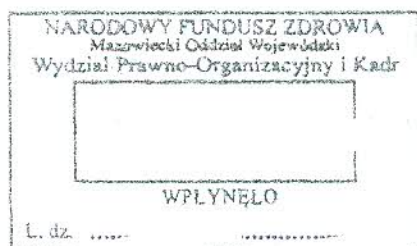


Mazowiecki Oddział Wojewódzki
Narodowego Funduszu Zdrowia
ul. Chałubińskiego 8
00-613 Warszawa

Wnioskodawca:



WNIOSEK

O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Działając w imieniu Wnioskodawcy
wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez
....., na podstawie udzielonego mi pełnomocnictwa, które
załączam, na podstawie art. 109a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach
opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn.
zm., dalej: **Ustawa o Świadczeniach**) oraz art. 10 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o
swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.) wnoszę o
wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie oceny poniżej przedstawionego stanowiska
Wnioskodawcy w sprawie zaprezentowanego zdarzenia przyszłego.

I. Wyczerpujący opis zdarzenia przyszłego:

Wnioskodawca jest organizacją pozarządową działającą w formie fundacji. Wnioskodawca
jest polskim rezydentem podatkowym, posiadającym siedzibę i zarząd na terytorium
Rzeczypospolitej Polskiej. Fundacja prowadzi działalność w zakresie wspierania rozwoju
przedsiębiorczości w Polsce współorganizując sieć centrów rozwijania młodej

przedsiębiorczości, w ramach których Fundacja wspiera rozwój nowych oraz innowacyjnych przedsięwzięć gospodarczych.

Wnioskodawca rozważa zawiązanie w przyszłości wraz z polskimi rezydentami spółki akcyjnej (dalej: „**Spółka Akcyjna**”). Planowana firma Spółki Akcyjnej brzmi

Spółka Akcyjna (planowany adres siedziby oraz zarazem adres do doręczeń Spółki Akcyjnej: Akcjonariuszami Spółki Akcyjnej obok Wnioskodawcy będą również osoby fizyczne będące polskimi rezydentami podatkowymi (dalej: „**Akcjonariusz**”, „**Akcjonariusze**”), którzy będą wskazywać i wspierać konkretne przedsięwzięcia prowadzone przez Spółkę Akcyjną (dalej: „**Start-up**”). Akcjonariuszami będą mogły być tylko osoby niemające doświadczenia biznesowego (inwestycyjnego), tj. studenci uczelni wyższych i absolwenci.

Spółka Akcyjna zamierza prowadzić tzw. akademicki inkubator przedsiębiorczości (dalej: **Inkubator**). Celem działania Inkubatora będzie umożliwienie Akcjonariuszom „przetestowania” i wdrożenia swojego pomysłu biznesowego. Akcjonariusze będą współpracowali ze Spółką Akcyjną w rozwoju wydzielonego pionu Spółki Akcyjnej - działającego w ramach Inkubatora tzw. start-up’a (dalej: **Start-up**). Akcjonariusze będą współprowadzili przez określony czas wyodrębnioną w sensie rachunkowym działalność (tj. Start-up) i będą dbali o jej rozwój współpracując z pracownikami Inkubatora i z ekspertami współpracującymi z Inkubatorem. Sam cel i sens istnienia Inkubatora będzie polegał na przygotowaniu Akcjonariuszy do uczestniczenia w przyszłości w obrocie gospodarczym w tym na nauczaniu ich prawidłowego wypełniania obowiązków publicznoprawnych. Działalność Spółki Akcyjnej oraz funkcjonowanie wydzielonych Start-up’ów będzie miało na celu przygotowanie Akcjonariuszy do uczestniczenia w przyszłości w obrocie gospodarczym poprzez m.in. edukację w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków publicznoprawnych. Jeżeli charakter działania Start-up będzie wymagał wykonywania oprócz ponoszenia nakładów finansowych także osobistej pracy Akcjonariuszy, Akcjonariusze zostaną zatrudnieni przez Spółkę Akcyjną na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia lub umowy o dzieło.

Statut Spółki Akcyjnej będzie przewidywał, że z częścią akcji imiennych (dalej: **Akcje Imienne**) będzie związany obowiązek wykonywania przez Akcjonariuszy uprawnionych z Akcji Imiennych powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki Akcyjnej. Możliwość nałożenia na akcjonariuszy spółki akcyjnej obowiązku wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych przewiduje art. 356 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94 poz. 1037 z późn. zm. dalej: **KSH**): „Z akcją imienną może być związany obowiązek powtarzających się świadczeń niepieniężnych”. Zgodnie z art. 304 § 2 pkt 2 KSH, statut Spółki Akcyjnej będzie określał zarówno przedmiot obowiązku (co ma być świadczone), jak i termin świadczenia (określenie cykliczności powtarzających się świadczeń). Akcjonariusze będą zobowiązani do prowadzenia powierzonych im części spraw związanych z bieżącym funkcjonowaniem wydzielonych części przedsiębiorstwa Spółki Akcyjnej (Start-up’ów). Szczegółowe zasady wykonywania przez Akcjonariuszy powtarzających się świadczeń

niepieniężnych będą określone w pełnomocnictwie oraz w umowach zawartych przez Spółkę Akcyjną z Akcjonariuszami. Akcjonariusze z tytułu wykonanych świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki Akcyjnej będą otrzymywać wynagrodzenie w wysokości ustalonej na podstawie zakresu wykonanych świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki Akcyjnej (dalej: **Wynagrodzenie**). Wysokość Wynagrodzenia będzie również powiązana z aktualnym wynikiem finansowym wspieranego przez Akcjonariusza Start-up'a. Wynagrodzenie nie będzie przewyższało zwykłych wynagrodzeń przyjętych w obrocie – w tym zakresie zostanie spełniony wymóg z art. 355 § 3 KSH. Wysokość Wynagrodzeń z tytułu świadczeń niepieniężnych Akcjonariuszy na rzecz Spółki Akcyjnej zostanie ustalona poza statutem Spółki Akcyjnej.

II. Pytania

1. Czy Akcjonariusze w opisanym zdarzeniu przyszłym w związku z otrzymanym Wynagrodzeniem z tytułu wykonania na rzecz Spółki Akcyjnej świadczeń niepieniężnych o których mowa w art. 356 KSH będą podlegali obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu na podstawie art. 66 ust. 1 Ustawy o Świadczeniach?
2. Czy Spółka Akcyjna będzie płatnikiem składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu wypłacanych Wynagrodzeń na rzecz Akcjonariuszy zgodnie z art. 85 Ustawy o Świadczeniach?

III. Własne stanowisko w sprawie

W ocenie Wnioskodawcy, Akcjonariusze z tytułu otrzymanych Wynagrodzeń wypłacanych przez Spółkę Akcyjną nie będą podlegali ubezpieczeniu zdrowotnemu na podstawie art. 66 ust. 1 Ustawy o Świadczeniach.

Spółka Akcyjna nie będzie z tytułu wypłacanych Wynagrodzeń na rzecz Akcjonariuszy płatnikiem składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z art. 85 Ustawy o Świadczeniach.

Uzasadnienie

Obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu podlega osoba, która posiada określony tytuł do ubezpieczeń wskazany przez ustawodawcę. Zasady podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu uregulowane zostały w Ustawie o Świadczeniach. Dyspozycja treści art. 66 ust. 1 ww. Ustawy o Świadczeniach, zawiera katalog podmiotów objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Wyliczenie zawarte we wskazanym przepisie jest wyczerpujące i ma charakter zamknięty.

Podkreślić należy, że wśród tytułów do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego wymienionych w art. 66 ust. 1 Ustawy nie wymieniono tytułu związanego z wypłatą przez spółkę kapitałową wynagrodzenia na rzecz udziałowców (akcjonariuszy) z tytułu świadczeń niepieniężnych na rzecz spółki kapitałowej, które w świetle otrzymanej przez Wnioskodawcę

interpretacji ministra finansów będą stanowiły dla Akcjonariuszy przychód z tzw. innych źródeł. Tym samym w przedstawionym zdarzeniu przyszłym nie powstanie dla Akcjonariuszy obowiązkowy tytuł do ubezpieczenia zdrowotnego. W ocenie Wnioskodawcy Wynagrodzenie stanowić będzie dla Akcjonariuszy przychód z tzw. innych źródeł o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 oraz w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.). Wnioskodawca otrzymał w dniu 6 maja 2014 roku interpretację indywidualną Ministra Finansów (organ upoważniony: Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, sygn. IPPB2/415-99/14-5/MG), w której organ uznał za prawidłowe stanowiska Wnioskodawcy:

- 1) Zdaniem Wnioskodawcy, od Wynagrodzenia otrzymanego przez Akcjonariusza z tytułu wykonania świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki Akcyjnej nie będą ciążyły na Spółce Akcyjnej obowiązki obliczenia i pobrania podatku dochodowego od osób fizycznych jako płatnika tego podatku, ponieważ przychód Akcjonariusza stanowić będzie przychód z tzw. innych źródeł o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm., dalej: „**Ustawa PIT**”),
- 2) Spółka Akcyjna w związku z wypłatą Wynagrodzenia na rzecz Akcjonariusza będzie zobowiązana wystawić Akcjonariuszowi informację PIT 8C („Informacja o wypłaconym stypendium, o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych”).

Opis zdarzenia przyszłego przedstawiony we wniosku adresowanym do Dyrektora Izby Skarbowej był tożsamy z opisem przedstawionym w niniejszym wniosku składanym do Mazowiecki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia.

Wskazać należy, że podstawą stosunku obligacyjnego łączącego Akcjonariuszy i Spółkę Akcyjną nie będzie umowa zlecenie bądź umowa o podobnym charakterze lecz stosunek korporacyjny wynikający z faktu posiadania przez Akcjonariusza Akcji Imiennej Spółki Akcyjnej z którą będzie związany obowiązek wykonywania świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki Akcyjnej. Wskazać jednocześnie należy, że obowiązek wypłaty Wynagrodzenia Akcjonariuszom będzie wynikać z przepisów KSH (art. 355 § 3 w zw. z art. 356 § 4 KSH), statutu Spółki Akcyjnej oraz ze stosunku korporacyjnego łączącego Akcjonariusza ze Spółką Akcyjną. Powołana regulacja umożliwi tworzenie takich relacji między akcjonariuszem a spółką akcyjną, które pozwolą odnosić wzajemne określone korzyści. Dla spółki będzie to pewność otrzymania w określonym czasie pewnych świadczeń, dla wspólnika możliwość zbytu świadczeń i otrzymania wynagrodzenia. Akcjonariusz w związku z posiadaniem Akcji Imiennej Spółki Akcyjnej będzie zobowiązany do spełniania świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki Akcyjnej i z tego tytułu otrzymywać będzie Wynagrodzenie. Na korporacyjny charakter stosunku łączącego Akcjonariusza zobowiązanego do świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki Akcyjnej wskazują autorzy komentarzy do art. 356 KSH:

- 1) S. Sołtysiński, A. Szajkowski, A. Szumański, Kodeks spółek handlowych. Komentarz. T. 3, Wyd. 3, Warszawa 2013: „Obowiązek powtarzających się świadczeń niepieniężnych” jest realizowany za wynagrodzeniem (art. 356 § 4 KSH). Spółkę i akcjonariusza wiąże wówczas **stosunek obligacyjny powiązany z akcją** (stosunek korporacyjny). Stosunek obligacyjny ma charakter ekwiwalentny”.
- 2) Z. Jara, Kodeks spółek handlowych. Komentarz, 2013: „Prawo do wynagrodzenia za powtarzające się świadczenia niepieniężne **wynika ex lege (art. 356 § 4 KSH)** i przysługuje nawet bez jakiegokolwiek w tym względzie postanowienia statutu”.

Jeżeli więc Akcjonariusze będą zobowiązani do wykonywania świadczeń niepieniężnych na podstawie stosunku korporacyjnego łączącego Akcjonariuszy i Spółkę Akcyjną, uznać należy że otrzymane przez Akcjonariuszy z tego tytułu Wynagrodzenie nie stanowi obowiązkowego tytułu do ubezpieczenia zdrowotnego zgodnie z art. 66 ust. 1 Ustawy o Świadczeniach w szczególności uwzględniając przywołaną interpretację Ministra Finansów, który uznał że dochód Akcjonariuszy z tytułu otrzymanych Wynagrodzeń należy zakwalifikować jako dochód z innych źródeł art. 10 ust. 1 pkt 9 Ustawy o PIT.

IV. Interpretacja ministra finansów

Jedynie dla celów informacyjnych (poza wnioskiem) Wnioskodawca załącza kopię interpretacji ministra finansów z dnia 6 maja 2014, sygn. o sygn. IPPB2/415-99/14-5/MG (organ upoważniony: Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie) dotyczącą zasad kwalifikacji wynagrodzenia wskazanego we wniosku do określonego źródła przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Kopia ww. interpretacji ministra finansów nie stanowi jednak integralnej części wniosku i przedstawionego we wniosku opisu zdarzenia przyszłego. Interpretacja może zostać pominięta przez Mazowiecki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia przy ocenie zdarzenie przyszłego, który został przedstawiony wyłącznie w samym wniosku (por. pkt I) o wydanie interpretacji do Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia.

W związku z powyższym wnoszę o potwierdzenie, że przedstawione przez Wnioskodawcę stanowisko jest prawidłowe.

Załączniki:

- 1) Pełnomocnictwo,
- 2) Opłata skarbową od pełnomocnictwa,
- 3) Odpis KRS Wnioskodawcy,
- 4) Potwierdzenie uiszczenia opłaty od wniosku,
- 5) Wydruk interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego z dnia 6 maja 2014 roku (IPPB2/415-99/14-5/MG) z systemu ePUAP.