



RPW/15929/2022 P

Data: 2022-02-15

Centrala NFZ

NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA CENTRALA KANCELARIA
15. 02. 2022
W P L Y N E L O
L. Dz.

[REDACTED], dnia 9 lutego 2022 r.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia
ul. Rakowiecka 26/30
02-528 Warszawa

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI

I. Dane formalne wnioskodawcy:

V. D. 1 spółka akcyjna

Ul. [REDACTED]

[REDACTED]

NIP [REDACTED]

II. Opis stanu faktycznego

Wnioskodawcą jest spółka akcyjna (dalej: „Wnioskodawca” bądź „Spółka”) będąca czynnym podatnikiem podatku VAT. Spółka zamierza wyemitować nowe akcje, których właścicielami staną się:

- 1) Osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą będąca zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku VAT posiadającą specjalistyczną wiedzę i umiejętności w zakresie przedmiotu działalności Spółki będąca obecnie członkiem zarządu Spółki (zwana dalej: „Akcjonariuszem” bądź „Wspólnikiem”),
- 2) Osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej niebędąca zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku VAT posiadającą specjalistyczną wiedzę i umiejętności w zakresie przedmiotu działalności Spółki będąca obecnie członkiem zarządu Spółki (zwana dalej: „Akcjonariuszem” bądź „Wspólnikiem”).

Powyższe osoby w dalszej części wniosku zwane będą łącznie „Akcjonariuszami” bądź „Wspólnikami”.

W związku z posiadanymi kwalifikacjami Wspólników i charakterem prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej na podstawie art. 356 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych, tj. Dz. U. 2019 poz. 505 ze zm., zwaną dalej: „KSH”, Spółka rozważa zmianę statutu spółki w taki sposób, by zobowiązać

[REDACTED]

[REDACTED]

Wspólników do powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki, za co Wspólnikom będzie przysługiwało wynagrodzenie. W statucie będzie wyraźnie wskazany rodzaj oraz zakres takich świadczeń, z zastrzeżeniem że nie będą to obowiązki związane z kierowaniem firmą i zajmowaniem się jej sprawami.

Dochody te Wspólnicy będą opodatkowywać jako dochody z innych źródeł na podstawie art. 10 ust. 9 ustawy o PIT, gdyż nie są one dochodami z umowy zlecenia zgodnie z art. 750 Kodeksu cywilnego, lecz wynikają z art. 356 KSH. Po zakończeniu roku podatkowego Wspólnicy otrzymujący wynagrodzenie za świadczenia niepieniężne, skumulują je z innymi dochodami roku podatkowego na formularzu PIT-36. Nie przysługują im koszty uzyskania przychodu określone w art. 22 ust. 9 pkt 4 ww. ustawy. Spółka wypłacająca wynagrodzenie za niepieniężne świadczenie nie będzie płatnikiem podatku dochodowego od tego wynagrodzenia. Cały obowiązek podatkowy spoczywać będzie na Wspólnikach, jako świadczących powtarzające się niepieniężne świadczenia.

W świetle powyższych okoliczności Spółka zwraca się z prośbą o wydanie interpretacji w następującej kwestii:

Czy wynagrodzenie wypłacane Wspólnikom stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne?

III. Stanowisko Wnioskodawcy:

W ocenie Wnioskodawcy, wynagrodzenie wypłacane Wspólnikowi nie stanowi podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby wprost wskazane w art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2021 poz. 1285 ze zm.), zwana dalej: „ustawą zdrowotną”. W nowo dodanym punkcie 35a (obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.) wskazane są osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

Przepisy KSH przewidują możliwość zobowiązania akcjonariusza spółki akcyjnej do powtarzających się świadczeń niepieniężnych poprzez oznaczenie w statucie spółki rodzaju i zakresu takich świadczeń (art. 356 KSH).

Wskazać należy, iż stosunek prawny jaki będzie łączył Wspólników i Spółkę nie wynika z typowej umowy cywilno-prawnej, a obowiązku nałożonego na Wspólników w związku z posiadaniem akcji Spółki.

Jak wskazuje utrwalona linia interpretacyjna, co prawda Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w odniesieniu do ubezpieczenia społecznego i spółki z o.o., jednak z uwagi na tożsamość przepisów odnieść ją należy również do ubezpieczenia zdrowotnego i spółki akcyjnej: „*katalog tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń nie zawiera w swej treści osób fizycznych wykonujących za wynagrodzeniem powtarzające się świadczenia niepieniężne w rozumieniu art. 176 Kodeksu spółek handlowych wyłącznie na podstawie umowy spółki. W konsekwencji samo wykonywanie przez te osoby świadczeń niepieniężnych za wynagrodzeniem nie powoduje powstania tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń społecznych, tym samym wypłacane w oparciu o art. 176 Kodeksu spółek handlowych wynagrodzenie nie rodzi obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne.*” (pismo z dnia [REDACTED] r., nr [REDACTED]).

W przedmiotowej sprawie wypowiedział się również Sąd Najwyższy, który w orzeczeniu z dnia 7 marca 2018 r. skonstruował: „*o włączeniu do ubezpieczenia społecznego decyduje przynależność do grupy podmiotów określonej w art. 6 u.s.u.s. (...) Relacje zachodzące między nimi a spółką mają charakter korporacyjny, także gdy dotyczą zobowiązanie wspólnika do oznaczonych w umowie spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych za wynagrodzeniem (art. 176 k.s.h)*” (sygn. akt I UK 575/16).

Mając powyższe na względzie, wynagrodzenie wypłacane Wspólnikowi nie stanowi podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Załącznik:

- dowód opłaty w wysokości 40,00 zł.