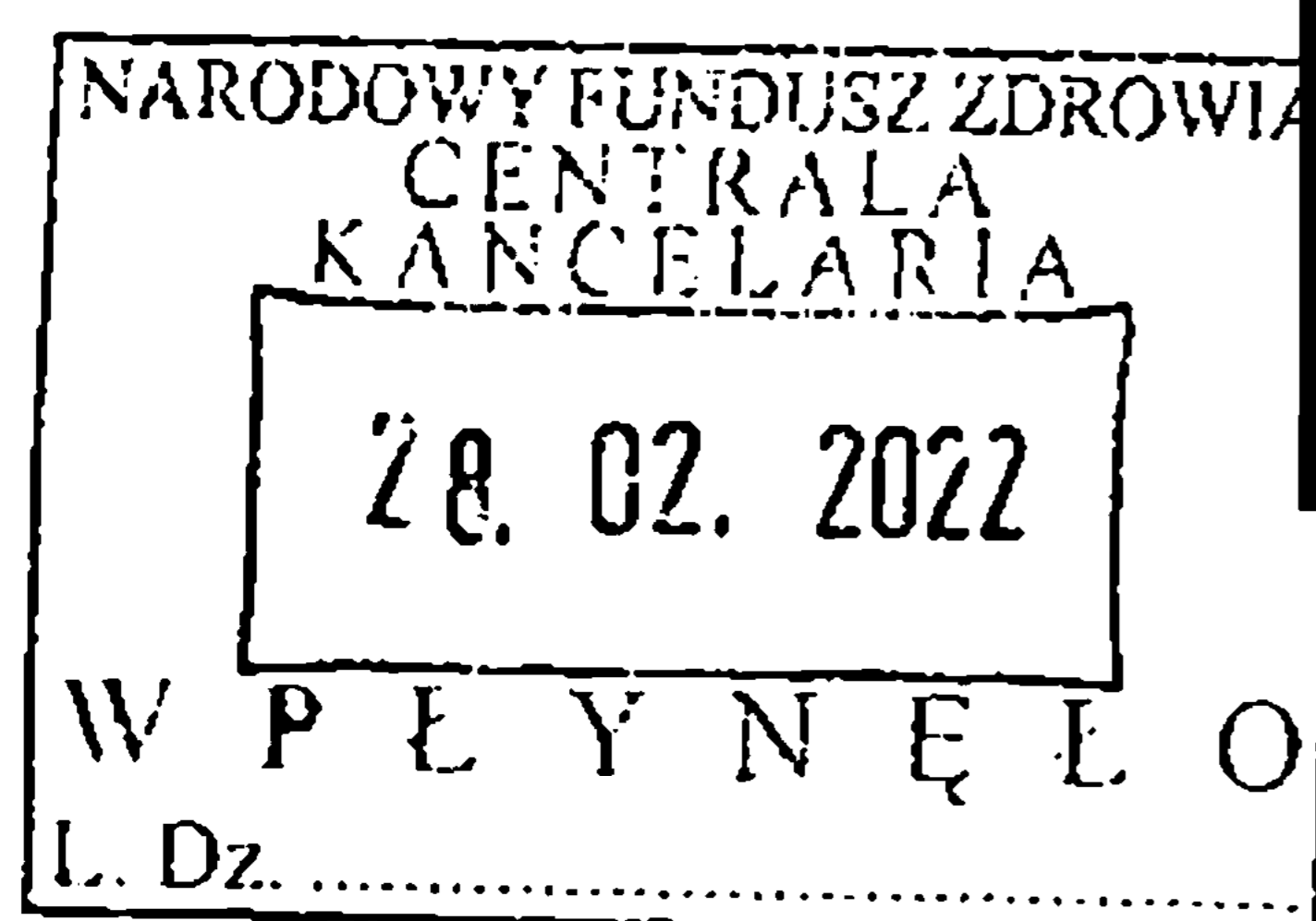


██████████, dnia 23 lutego 2022 r.



Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

ul. Rakowiecka 26/30

02-528 Warszawa

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI

I. Dane formalne wnioskodawcy:

██████████ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Ul. ██████████ ██████████ ██████████

██████████ ██████████

NIP ██████████

II. Opis stanu faktycznego

Wnioskodawcą jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Wnioskodawca” bądź „Spółka”) będąca czynnym podatnikiem podatku VAT. Jednym z jej wspólników, a zarazem członkiem zarządu jest osoba fizyczna prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność gospodarczą (dalej: „Wspólnik”). W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT. Wspólnik posiada specjalistyczną wiedzę i umiejętności w zakresie przedmiotu działalności Spółki (dalej: „Wspólnik”). W związku z posiadanymi kwalifikacjami członka zarządu i charakterem prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej na podstawie art. 151 § 3 ustawy z dnia 15 września 200 r. Kodeks spółek handlowych, tj. Dz. U. 2019 poz. 505 ze zm., zwaną dalej: „KSH”, Spółka rozważa zmianę umowy spółki w taki sposób, by zobowiązać Wspólnika do powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz Spółki, za co Wspólnikowi będzie przysługiwało wynagrodzenie. W umowie 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 Wspólnik będzie opodatkowywał 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. 176 Kodeksu spółek handlowych. Po zakończeniu roku podatkowego Wspólnik otrzymujący wynagrodzenie za świadczenia niepieniężne, skumuluje je z innymi dochodami roku podatkowego na formularzu PIT-36. Nie przysługują

mu 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 Wspólniku, jako świadczącym powtarzające się niepieniężne świadczenie.

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

Czy wynagrodzenie wypłacane Wspólnikowi 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 zdrowotnej. 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.

Przepisu Kodeksu spółek handlowych przewidują możliwość zobowiązania wspólnika spółki z o.o. do powtarzających się świadczeń niepieniężnych poprzez oznaczenie w umowie spółki rodzaju i zakresu takich świadczeń (art. 176 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych, tj. Dz. U. 2019 poz. 505 ze zm., zwana dalej: „KSH”). Zgodnie z kolejnymi postanowieniami tego artykułu wynagrodzenie wspólnika za takie świadczenia na rzecz spółki jest wypłacane przez spółkę także w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe nie wykazuje zysku. Wynagrodzenie to nie może przewyższać cen lub stawek przyjętych w obrocie.

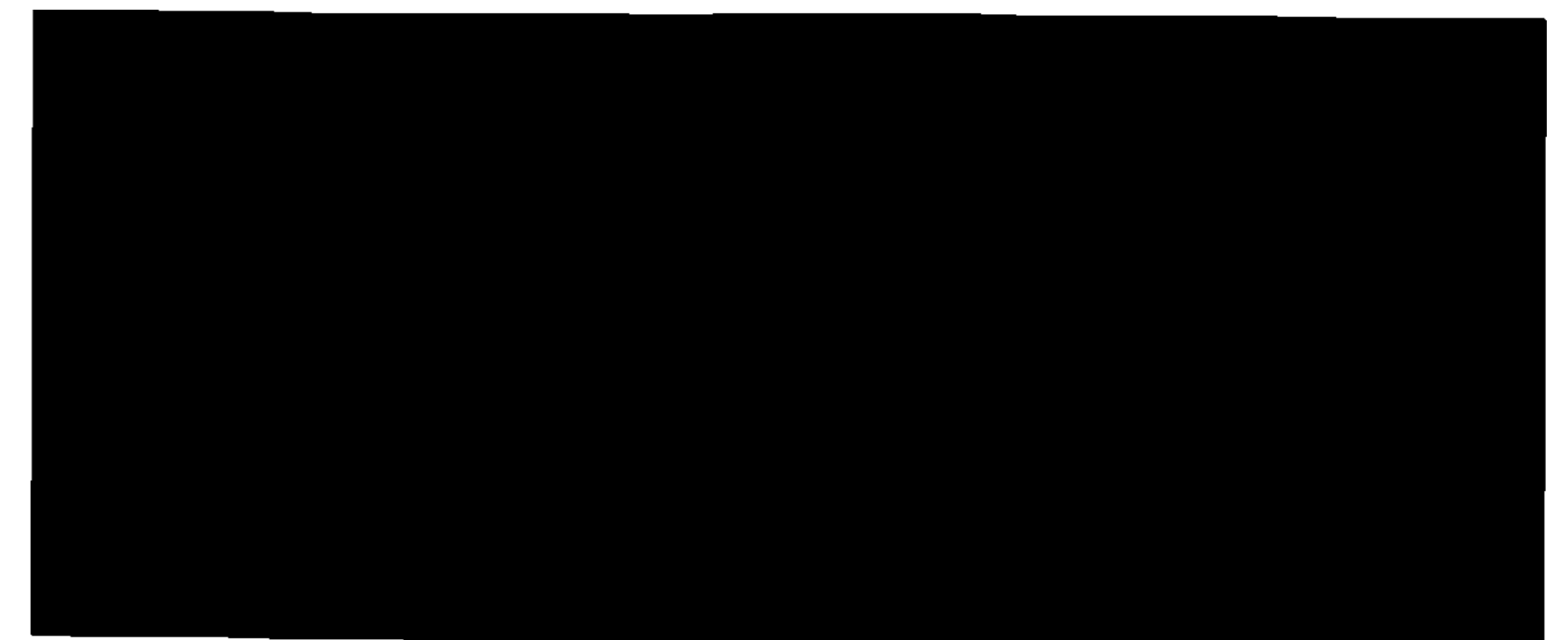
Wskazać należy, iż stosunek prawny jaki łączy Wspólnika i Spółkę nie wynika z typowej umowy cywilno-prawnej, a obowiązku nałożonego na Wspólnika w związku z posiadaniem udziałów w Spółce.

Jak wskazuje utrwalona linia interpretacyjna Zakładu Ubezpieczeń Społecznych „ *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 [REDACTED] r., nr [REDACTED])

W przedmiotowej sprawie wypowiedział się również Sąd Najwyższy, który w orzeczeniu z dnia 7 marca 2018 r. skonstratował: „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 [REDACTED])

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



Załącznik:

- dowód opłaty w wysokości 40,00 zł.