

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] 01.03.2022 r.

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

Wnioskodawca:

[REDACTED] SP. Z O.O. SP. K.

Ul. [REDACTED]

NIP: [REDACTED]

Reprezentowany przez:

Wniosek

**o wydanie interpretacji indywidualnej
w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu**

Na podstawie art. 109a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm., zwanej dalej w skrócie „Ustawą o Świadczeniach Zdrowotnych”) w związku z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 162 ze zm.) wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej co do zakresu i sposobu stosowania przepisów o ubezpieczeniu zdrowotnym w opisanym poniżej stanie faktycznym.

[REDACTED]

STAN FAKTYCZNY:

Wnioskodawca jest spółką komandytową. Jeden ze wspólników - komplementariusz ma otrzymywać dodatkowe wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki. Wprawdzie Kodeks spółek handlowych, a dokładnie art. 46, nie przewiduje wynagrodzenia dla wspólnika za wykonywanie ww. czynności, jednak w umowie spółki można postanowić inaczej, o czym stanowi art. 37 § 1 KSH. Tak też jest w przypadku Wnioskodawcy. W umowie spółki wystąpił zapis dotyczący wynagrodzenia przysługującego komplementariuszowi, a następnie na podstawie uchwały Wspólników określono szczegóły wynagrodzenia m.in. kwotę, czy termin wypłaty.

W związku z zaistniałym stanem faktycznym u Wnioskodawcy wystąpiły wątpliwości, co do podlegania wynagrodzenia komplementariusza obowiązkowej składce zdrowotnej.

PYTANIE: Czy w związku z zaistniałym stanem faktycznym, od wynagrodzenia komplementariusza, przysługującego z tytułu prowadzenia spraw spółki, należy odprowadzić obowiązkową składkę na ubezpieczenie zdrowotne?

STANOWISKO WŁASNE:

Kodeks spółek handlowych nie przewiduje możliwości powołania zarządu spółki komandytowej, czyli organu prowadzącego sprawy spółki i ją reprezentującego, tak jak ma to miejsce w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Czynności z zakresu reprezentacji spółki komandytowej, zgodnie z art. 117 Kodeksu spółek handlowych należą do komplementariusza, któremu co do zasady nie przysługuje wynagrodzenie z tego tytułu, o czym stanowi art. 46 KSH. Art. 37 § 1 KSH daje jednak możliwość zawarcia w umowie spółki zapisu o przysługującym komplementariuszowi wynagrodzeniu w związku z ww. czynnościami.

Z art. 66 ust. 1 pkt 35a Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynika, iż obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu podlegają osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie.

W przedstawionym stanie faktycznym nie mamy jednak do czynienia z pełnieniem funkcji na podstawie powołania. Komplementariusz, czyli wspólnik, prowadząc sprawy spółki wypełnia swoje obowiązki wynikające z Kodeksu spółek handlowych, a zapis o przysługującym mu za to wynagrodzeniu znalazł się w umowie spółki. W katalogu podmiotów podlegających obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, zawartym w art. 66 ww. ustawy, nie znalazł się wspólnik pobierający wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki.

Ponadto z opisanej powyżej sytuacji wynika, iż nie została zawarta umowa o zarządzanie spółką, w związku z tym wynagrodzenie komplementariusza na podstawie umowy spółki oraz uchwały Wspólników nie będzie stanowić przychodów z działalności wykonywanej osobiście, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ponieważ

przychody z tego tytułu nie zostały ujęte w katalogu przychodów z działalności wykonywanej osobiście zawartym w art. 13 ww. ustawy.

W szczególności należy zwrócić uwagę, iż w tym wypadku wynagrodzenie z tytułu prowadzenia spraw spółki nie będzie przychodami z działalności wykonywanej osobiście wspomnianymi w art. 13 ust. 1 pkt 7 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Mowa tu o przychodach otrzymywanych przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych. Przepis ten nie znajdzie zastosowania w przedstawionej przez Wnioskodawcę sytuacji, ponieważ Kodeks spółek handlowych nie przewiduje możliwości powołania organów zarządzających w spółce komandytowej. Zadania z zakresu reprezentacji i zarządzania spółką należą do komplementariusza, co wynika z art. 117 Kodeksu spółek handlowych.

ust. 1 pkt 9 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jako przychodów uzyskanych na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychodów z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej - z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7. Tak jak już wcześniej wspomniano, wiąże się to z faktem, iż zawarcie w umowie spółki zapisu o możliwości wynagrodzenia komplementariusza za prowadzenie spraw spółki nie stanowi umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, czy też kontraktu menedżerskiego, ponieważ komplementariuszowi z mocy prawa przysługuje możliwość podejmowania czynności związanych z zarządzaniem oraz reprezentowaniem spółki.

Wynagrodzenia, o którym mowa, nie można również zakwalifikować na podstawie art. 13

W świetle przytoczonych przepisów wynagrodzenie komplementariusza należy uznać za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Podobnie wskazano w interpretacji z dnia 28 lipca 2021 r. Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej sygn. [REDAKTION] w której podkreślono że „wypłacane komplementariuszowi (...) wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki, które zostało określone w podjętej uchwale, nadal stanowić będzie przychód z innych źródeł, zgodnie z art. 20 ust. 1 w powiązaniu z art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych”.

Na podstawie przedstawionego stanu faktycznego oraz przytoczonych podstaw prawnych należy stwierdzić, iż wynagrodzenie komplementariusza za prowadzenie spraw spółki nie będzie podlegało obowiązkowej składce zdrowotnej.

[REDAKTION]

[REDAKTION]