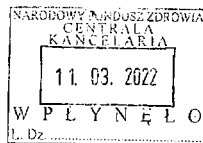


■■■■■, dnia 7 marca 2022 roku

■■■■■ Spółka Jawna

■■■■■, ul. ■■■■■

KRS nr ■■■■■, NIP nr ■■■■■



Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

Centrala Narodowego Funduszu Zdrowia

ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa

Działając na podstawie przepisów art. 109 a ust. 1 ustawy z dnia 27.08. 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) oraz art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162 ze zm.) ■■■■■ Spółka Jawna z siedzibą w ■■■■■ wnosi o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu.

■■■■■ Spółka Jawna posiada trzech wspólników, podlegających ubezpieczeniu społecznym, jako osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą w rozumieniu art.8 ust. 6 pkt 4 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Zgodnie z postanowieniami umowy spółki jawnej do prowadzenia spraw spółki uprawnieni są wszyscy wspólnicy (§ 7 umowy), przy czym w umowie spółki przewidziano jednocześnie, że dwóm konkretnym wspólnikom (wymienionym w umowie z imienia i nazwiska) za prowadzenie spraw spółki przysługuje wynagrodzenie, którego wysokość, termin zapłaty i sposób zapłaty zostanie ustalony w drodze uchwały podjętej przez wspólników (§ 7a i § 7b umowy). Wspólnicy prowadzący sprawy spółki nie są związani ze spółką jakimkolwiek innym stosunkiem organizacyjnym, w szczególności umową o pracę, umową cywilnoprawną (o dzieło, zlecenie itp.). uczestnictwo w spółce jawnej wynika ze stosunku członkostwa, na który składają się prawa i obowiązki wspólnika. Zmiany składu osobowego spółki jawnej mogą nastąpić np. na skutek przeniesienia praw i obowiązków w spółce na inną osobę, przystąpienia wspólnika do spółki w związku ze złożeniem oświadczenia. Na podstawie wskazanych wyżej postanowień umowy spółki jawnej wspólnicy podjęli uchwały, w których ustalili wysokość wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki, termin zapłaty i sposób zapłaty. Uchwały te nie powoływały wspólników do pełnienia



funkcji, jak wskazano wyżej przepisy kodeksu spółek handlowych jednoznacznie regulują sposób zmiany składu osobowego spółki i nie przewidują powołania do pełnienia funkcji wspólnika.


W związku z powyższym wnioskodawca zwraca się z zapytaniem w kwestii:

- czy od wynagrodzenia wypłacanego wspólnikom spółki jawnej z tytułu prowadzenia spraw spółki na podstawie postanowień umowy spółki jawnej i wydanej w wykonaniu postanowień umowy odrębnej uchwały wspólników istnieje obowiązek opłacania składek na ubezpieczenia zdrowotne i czy wynagrodzenie to będzie stanowiło podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wspólnika spółki jawnej (podstawę do naliczenia składki zdrowotnej przez wspólnika w jego deklaracji DRA)



Zdaniem wnioskodawcy wynagrodzenie wspólnika z tytułu prowadzenia spraw spółki jawnej, wypłacane przez spółkę wyłącznie na podstawie postanowień umowy spółki jawnej oraz dodatkowej odrębnej uchwały podjętej przez wspólników, określającej wysokość, termin i sposób zapłaty wynagrodzenia, nie stanowi zgodnie z art. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych odrębnego tytułu do objęcia wspólników obowiązkiem ubezpieczenia społecznego, w tym emerytalno-rentowego, a także nie stanowi w myśl art. 18 ust. 8 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych podstawy wymiaru składek uiszczanych przez tego wspólnika na ubezpieczenie społeczne. Tym samym zdaniem wnioskodawcy wynagrodzenie wypłacone wspólnikowi spółki jawnej z tytułu prowadzenia spraw spółki nie będzie podlegało również obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z tego tytułu na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit.c lub art. 66 ust. 1 pkt 35 a ustawy z dnia 27.08. 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz.1285 ze zm.). Przywołane regulacje dotyczą bowiem wyłącznie osób prowadzących działalność pozarolniczą i osób powołanych do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Skoro zatem spółka nie nawiązuje ze wspólnikiem stosunku obligacyjnego – umowy cywilnoprawnej, umowy o pracę, a uchwała wspólników określająca wysokość wynagrodzenia nie jest uchwałą, która powołuje wspólników do pełnienia tej funkcji skutkiem tego nie jest objęcie tego wynagrodzenia wspólnika spółki jawnej obowiązkowo ubezpieczeniem zdrowotnym. W konsekwencji wynagrodzenie wspólnika spółki jawnej z tytułu prowadzenia spraw spółki w kwocie brutto nie podlega pomniejszeniu o składki na ubezpieczenie zdrowotne i wynagrodzenie to nie będzie podstawą do naliczenia składki zdrowotnej przez wspólnika w jego deklaracji DRA (nie będzie stanowiło podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób prowadzących działalność pozarolniczą z art. 81 ustawy z dnia 27.08. 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz.1285 ze zm.)).

Zgodnie z art. 39 § 1 Kodeksu spółek handlowych każdy wspólnik ma prawo i obowiązek prowadzenia spraw spółki. w myśl art. 46 ksh za prowadzenie spraw spółki wspólnik nie otrzymuje wynagrodzenia. regulacja zawarta w art. 46 ksh ma charakter względnie obowiązujący, co oznacza, że przepis art. 46 ksh ma zastosowanie w przypadku gdy umowa spółki nie stanowi inaczej (art.37 § 1 ksh). Umowa spółki może zatem przyznać wynagrodzenie i określić zasady jego przyznawania, dotyczy to w szczególności wysokości wynagrodzenia, terminu i sposobu zapłaty. Ponieważ art.46 ksh odnosi się tylko do samego prawa do otrzymywania wynagrodzenia, szczegółowe zasady określa odrębna uchwała wspólników. Krąg osób objętych obowiązkiem ubezpieczeń społecznych regulują przepisy art.6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, a określony tym przepisem katalog osób fizycznych podlegających obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym



jest zamknięty. Wspólnicy spółek jawnych dla celów ubezpieczenia społecznego zostali objęci obowiązkiem ubezpieczeń społecznych jako osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą w rozumieniu art.8 ust.6 pkt 4 ustawy systemowej. Z przepisów art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych wynika, że obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art.8 i 9, osoby fizyczne, które na obszarze RP są osobami wykonującymi pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia. przepisy ustawy systemowej stanowią o wykonywaniu pracy na podstawie umowy. Tymczasem prowadzenie spraw spółki jawnej jest ustawowym prawem i obowiązkiem wspólnika spółki jawnej, co wynika z art. 39 ksh. Prowadzenie spraw spółki odbywa się zatem w oparciu o regulacje ustawowe, a nie umowne. Na prowadzenie spraw spółki wspólnik spółki jawnej nie zawiera ze spółką żadnej umowy, ani umowy o pracę, ani umowy cywilnoprawnej. Z tego też względu przyznanie w umowie spółki wspólnikom spółki jawnej prawo do wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki nie stanowi oddzielnej podstawy do podlegania ubezpieczeniom społecznym w sytuacji gdy wynagrodzenie dla wspólników za prowadzenie spraw spółki wypłacane jest w oparciu o postanowienia umowy spółki jawnej i w oparciu o uchwałę wspólników określającą wysokość i warunki wypłaty. Brak jest zatem tytułu prawnego rodzącego obowiązek odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne. Brak podlegania ubezpieczeniom społecznym z tego tytułu potwierdza decyzja nr [REDAKTED] Zakładu Ubezpieczeń Społecznych [REDAKTED] z dnia [REDAKTED] roku.

Tym samym skoro wynagrodzenie wypłacone wspólnikom spółki jawnej z tytułu prowadzenia spraw spółki nie podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu społecznemu z tego tytułu - to wynagrodzenie z tytułu prowadzenia spraw spółki wypłacane wspólnikowi na podstawie uchwały wspólników nie podlega również obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu **na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit.c lub art. 66 ust. 1 pkt 35 a ustawy z dnia 27.08. 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.).** Zdaniem wnioskodawcy przywołane regulacje dotyczą bowiem wyłącznie osób prowadzących działalność pozarolniczą i osób powołanych do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie. Zdaniem wnioskodawcy przepisy ustawy z dnia 27.08. 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.) nie zawierają przepisu, który nakładałby na wynagrodzenie wspólnika spółki jawnej z tytułu prowadzenia spraw spółki wypłacane na podstawie odrębnej uchwały wspólników obowiązek objęcia tego wynagrodzenia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym.

[REDAKTED]

W konsekwencji zdaniem wnioskodawcy wynagrodzenie wypłacane wspólnikowi spółki jawnej wyłącznie w oparciu o umowę spółki jawnej i podjętą uchwałę wspólników nie będzie stanowiło podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób prowadzących działalność pozarolniczą na podstawie art. 81 ustawy z dnia 27.08. 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.).


Reasumując: w ocenie wnioskodawcy:

1. w przypadku wypłacania wspólnikom spółki jawnej wynagrodzenia w oparciu o umowę spółki jawnej i podjętą uchwałę wspólników wspólnicy **nie będą podlegali obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu z tego tytułu na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit.c lub art. 66 ust. 1 pkt 35 a ustawy z dnia 27.08. 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.);**

2. w konsekwencji spółka jawna nie będzie obowiązana -jako płatnik-do potrącania i odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia wypłacanego poszczególnym wspólnikom wyłącznie na podstawie umowy spółki i podjętej przez wspólników uchwały;

3. wynagrodzenie wypłacane wspólnikowi spółki jawnej wyłącznie w oparciu o umowę spółki jawnej i podjętą uchwałę wspólników nie będzie stanowiło podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób prowadzących działalność pozarolniczą na podstawie art. 81 ustawy z dnia 27.08. 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm.).

W załączeniu:

- 1) kserokopia decyzji ZUS nr 
- 2) potwierdzenie opłaty w kwocie 40,00 zł
- 3) odpis z KRS Spółki 