

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED], dnia 8 marca 2022 r.

Wnioskodawca:

[REDACTED] Sp. z o.o.

ul. [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED]

KRS [REDACTED], REGON [REDACTED], NIP [REDACTED]

Reprezentowana przez [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

Rakowiecka 26/30 02-528 Warszawa

**WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ W ZAKRESIE PODLEGANIA
UBEZPIECZENIU ZDROWOTNEMU**

W imieniu [REDACTED] Sp. z o.o., w oparciu o treść udzielonego mi pełnomocnictwa, działając na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy Prawo przedsiębiorców, zwracam się z wnioskiem o wydanie pisemnej indywidualnej interpretacji w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu.

STAN FAKTYCZNY

Wniosek dotyczy zdarzenia przyszłego. Wnioskodawca jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka), której głównym przedmiotem działalności jest wykonywanie usług księgowych. Wspólnicy Spółki (dalej: Wspólnicy) rozważają w przyszłości zmianę umowy spółki w ten sposób, że zgodnie z art. 176 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych, wspólnicy Spółki będą zobowiązani do wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych w każdym miesiącu kalendarzowym. W umowie Spółki będzie

[REDACTED]

[REDACTED], [REDACTED] [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED], [REDACTED] [REDACTED]

[REDACTED]

NIP [REDACTED] I REGON [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

oznaczony rodzaj i zakres takich świadczeń. Za wykonanie wyżej wymienionych świadczeń niepieniężnych, Spółka będzie wypłacała Wspólnikom wynagrodzenie.

W szczególności w umowie spółki zostanie wskazane, że jeden ze wspólników będzie zobowiązany do wykonywania następujących powtarzających się świadczeń niepieniężnych: 1. Sporządzenie sprawozdań finansowych na rzecz Spółki w terminie do 31 marca każdego roku obrotowego, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa w zakresie terminów sporządzania sprawozdań finansowych; 2. Sporządzanie sprawozdań, raportów i zestawień finansowych w odpowiedzi na bieżące potrzeby zarządu Spółki w terminie do końca każdego miesiąca kalendarzowego; 3. Przygotowanie ewidencji księgowej Spółki dla celów obliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w terminie do 20. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni; 4. Przygotowanie deklaracji na podatek dochodowy od osób prawnych Spółki w terminie do końca trzeciego miesiąca każdego roku podatkowego; 5. Przygotowanie na rzecz Spółki ewidencji podatku od towarów i usług, deklaracji na podatek od towarów i usług oraz plików JPK_VAT w terminie do 25. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, umożliwiających prawidłowe wywiązanie się z obowiązków Spółki wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług; 6. Przeprowadzanie audytu dokumentacji księgowej przygotowanej przez pracowników Spółki zatrudnionych w dziale księgowości i kadr pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, bilansowego oraz przepisami prawa dotyczącego systemu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, w tym poprawności wysokości wyliczonych zaliczek na podatek oraz składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w terminie do 20. dnia miesiąca za miesiąc poprzedni; - w zakresie do 168 (słownie: sto sześćdziesiąt osiem) godzin miesięcznie w miesiącu kalendarzowym za stawkę nie mniejszą niż minimalne wynagrodzenie godzinowe obowiązujące na terytorium RP i nie większą niż minimalne wynagrodzenie godzinowe obowiązujące na terytorium RP powiększone o kwotę wskazaną w umowie Spółki.

Ponadto inny wspólnik zostanie zobowiązany w umowie spółki do wykonywania następujących powtarzających się świadczeń niepieniężnych - sporządzania faktur VAT za usługi zrealizowane przez Spółkę w terminie do wskazanego w umowie Spółki dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, w zakresie do 168 (słownie: sto sześćdziesiąt osiem) godzin miesięcznie w miesiącu kalendarzowym za stawkę nie mniejszą niż minimalne wynagrodzenie godzinowe obowiązujące na terytorium RP i nie większą niż minimalne wynagrodzenie godzinowe obowiązujące na terytorium RP powiększone o kwotę wskazaną w umowie Spółki. Każdorazowo w protokole zdawczo-odbiorczym przygotowanym przez Spółkę wskazana zostanie aktualna stawka godzinowa obowiązująca wspólnika w danym miesiącu kalendarzowym.

[REDACTED]

[REDACTED]

Wynagrodzenie wspólnika za takie świadczenia na rzecz spółki będzie wypłacane przez spółkę także w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe nie wykaże zysku. Wynagrodzenie to nie będzie przewyższało cen lub stawek przyjętych w obrocie.

Dochody te wspólnicy będą opodatkowywali jako dochody z innych źródeł na podstawie art. 10 ust. 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, 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 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 jest płatnikiem podatku dochodowego od tego wynagrodzenia. Cały obowiązek podatkowy spoczywa na wspólnikach, jako świadczącym powtarzające się niepieniężne świadczenie. Na wykonywanie czynności, które zapisane są w umowie spółki, nie będą podpisywane dodatkowe umowy, bowiem obowiązek ich świadczenia wynika wyłącznie z umowy spółki.

PYTANIE DO STANU FAKTYCZNEGO

Czy wspólnik otrzymujący wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 k.s.h.), wykonywanych na podstawie umowy spółki sp. z o.o., podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego?

STANOWISKO WNIOSKODAWCY

Zdaniem wnioskodawcy wypłata wspólnikowi świadczeń z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 k.s.h.), wykonywanych na podstawie umowy spółki sp. z o.o. nie stanowi podstawy do podlegania przez wspólnika obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Zamknięty katalog podmiotów objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym znajduje się w art. 66 ust. 1 ustawy o NFZ. Nie ma w nim podstawy do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym wspólników otrzymujących wynagrodzenie z tytułu wykonywania świadczeń niepieniężnych określonych w umowie spółki.

Powtarzające się świadczenia niepieniężne wykonywane przez wspólników na rzecz spółki stanowią obopólną korzyść, a zarazem obowiązek. Istniejący na podstawie art. 176 k.s.h. stosunek prawny należy kwalifikować jako szczególnego rodzaju umowę wzajemną. Wspólnicy nie będą zawierali z wnioskodawcą dodatkowych umów, a

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

NIP [REDACTED] I REGON [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



nałożone na nich obowiązki będą wynikały wyłącznie z umowy spółki i będą w niej ściśle określone. Pomimo odpłatności za wykonywane czynności nie będą oni podlegali obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, jako że osoby, które otrzymują wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych, o których mowa w art. 176 k.s.h. nie są wymienione w art. 66 ust. 1 ustawy o NFZ.

Zgodnie z poglądem doktryny istniejący na podstawie art. 176 KSH stosunek prawny należy kwalifikować jako *sui generis* umowę wzajemną, do której należy odpowiednio (nie wprost) stosować przepisy KC, zwłaszcza dotyczące umów w ogólności oraz umów wzajemnych. Ponadto w drodze ostrożnej analogii można stosować przepisy KC dotyczące poszczególnych umów, np. sprzedaży, dostawy, najmu, zlecenia. Jednocześnie omawiany stosunek należy jednoznacznie odróżnić od innych, niewynikających z umowy spółki, umów łączących spółkę i wspólników — do tych ostatnich wprost stosuje się przepisy KC i innych ustaw, a roszczenia i zobowiązania z nich wynikające związane są z osobą danego wspólnika jako osobą trzecią, nie zaś z jego udziałem w spółce. J. Bieniak, M. Bieniak, G. Nita-Jagielski, Kodeks spółek handlowych. Komentarz. Wyd. 7, Warszawa 2020.

Podsumowując, obowiązek podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jest bezpośrednio związany z podstawą prawną wymienioną w art. 66 ustawy o NFZ. Natomiast osoby fizyczne wykonujące za wynagrodzeniem powtarzające się świadczenie niepieniężne w rozumieniu art. 176 k.s.h., na podstawie umowy spółki stanowiącej odrębny stosunek prawny, nie są objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. W konsekwencji wnioskodawca nie jest zobowiązany do odprowadzenia i pobrania składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Załączniki:

1. Pełnomocnictwo



NIP [REDACTED] I REGON [REDACTED]

