

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED], dnia 25 lipca 2022 r.

Wnioskodawca:

[REDACTED] Sp. z o.o.

ul. [REDACTED]

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

Reprezentowana przez radcę prawnego

[REDACTED]

- adres Kancelarii w nagłówku pisma -

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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 505 ze zm, dalej: k.s.h.), wspólnicy Spółki będą zobowiązani do wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych. W umowie Spółki będzie

[REDACTED] ul. [REDACTED]

NIP [REDACTED] I REGON [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

oznaczony rodzaj i zakres takich świadczeń. Świadczenia te zostaną określone odrębnie dla każdego wspólnika. Wspólnikami Spółki jest wspólnik A oraz wspólnik B, którzy są osobami fizycznymi. 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 505 ze zm, dalej: k.s.h.), wspólnicy Spółki będą zobowiązani do wykonywania powtarzających się świadczeń niepieniężnych. W umowie Spółki będzie oznaczony rodzaj i zakres takich świadczeń. Świadczenia te zostaną określone odrębnie dla każdego wspólnika. Wspólnikami Spółki jest wspólnik A oraz wspólnik B, którzy są osobami fizycznymi.

W przypadku wspólnika A będą to następujące powtarzalne świadczenia:

1. Sporządzanie sprawozdania finansowego na rzecz Spółki z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa w zakresie terminów sporządzania sprawozdań finansowych - **raz w roku kalendarzowym**,
2. Sporządzanie zestawienia finansowego z uwzględnieniem wskazówek Zarządu - **raz w miesiącu**;
3. Przygotowanie ewidencji księgowej Spółki dla celów obliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa w zakresie terminu zapłaty zaliczki na podatek dochodowy - **raz w miesiącu**;
4. Przygotowanie deklaracji na podatek dochodowy od osób prawnych Spółki z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa w zakresie terminów przesyłania deklaracji podatkowych do urzędu skarbowego - **raz w roku kalendarzowym**;
5. Przygotowanie na rzecz Spółki ewidencji podatku od towarów i usług, deklaracji na podatek od towarów i usług oraz plików JPK_VAT w terminach umożliwiających prawidłowe wywiązanie się z obowiązków Spółki wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług - **raz w miesiącu**;
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 - **raz w miesiącu**.

W przypadku wspólnika B będą to następujące powtarzalne świadczenia:

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

NIP [REDACTED] I REGON [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]



1. Przygotowanie ewidencji księgowej klientów korzystających z usług księgowych Spółki dla celów obliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych - **raz w miesiącu**;
2. Przygotowanie ewidencji podatku od towarów i usług, deklaracji na podatek od towarów i usług oraz plików JPK_VAT klientów korzystających z usług księgowych Spółki w terminie umożliwiającym prawidłowe wywiązanie się z obowiązków wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług przez klientów Spółki - **raz w miesiącu**;
3. Przygotowanie deklaracji na podatek dochodowy od osób prawnych oraz na podatek dochodowy od osób fizycznych klientów korzystających z usług księgowych Spółki z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa w zakresie terminów przesyłania deklaracji podatkowych do urzędu skarbowego - **raz w roku kalendarzowym**;
4. 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 - **raz w miesiącu**.

Za wykonywane czynności wspólnicy otrzymają wynagrodzenie, którego wysokość nie będzie przewyższała cen lub stawek przyjętych w obrocie. Wysokość wynagrodzenia będzie ustalana w oparciu o stawkę godzinową. Wynagrodzenie Wspólników za takie świadczenia na rzecz Spółki będzie wypłacane przez spółkę także w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe Spółki nie wykaże zysku.

Wspólnik A jest (będzie) prezesem zarządu Spółki, a ponadto jest (będzie) pracownikiem Spółki na podstawie zawartej ze Spółką umowy o pracę i wykonuje (będzie wykonywał) na rzecz Spółki usługi w ramach indywidualnej działalności gospodarczej. **Zobowiązanie do wykonywania powtarzalnych świadczeń niepieniężnych, o których mowa w opisie zdarzenia przyszłego będzie dotyczyć innych czynności niż wynikających z obowiązków przynależnych do pełnienia funkcji prezesa zarządu, a także obowiązków wynikających z zawartej umowy o pracę.** Zakres usług świadczonych przez wspólnika A w ramach indywidualnej działalności gospodarczej nie pokrywa się z zakresem powtarzalnych świadczeń niepieniężnych, do których będzie

NIP _____ I REGON _____

[REDACTED]

[REDACTED]

zobowiązany stosownie do postanowień umowy Spółki określonych zgodnie z art. 176 k.s.h. Wspólnik B nie pełni i nie będzie pełnił innych funkcji w Spółce.

Czynności nie będą wykonywane pod kierownictwem, w miejscu i w czasie wyznaczonym przez Spółkę. Czynności będą wykonywane osobiście przez Wspólników. Postanowienia umowy Spółki nie będą przewidywać możliwości wykonywania czynności, do których zostaną zobowiązani Wspólnicy przez inne osoby. Wspólnicy wykonując opisane czynności nie będą podporządkowani osobom zatrudnionym w Spółce, ani pełniącym określone funkcje w Spółce, ani inne podmioty. Wspólnicy wykonując opisane czynności nie będą zależni od jakichkolwiek podmiotów. Ryzyko gospodarcze będzie ponosić Spółka.

Wspólnicy wykonując opisane czynności będą ponosić odpowiedzialność względem Spółki na zasadach ogólnych prawa cywilnego za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązań, do których będą zobowiązani na podstawie umowy Spółki. Wspólnicy nie będą ponosić odpowiedzialności wobec osób trzecich za rezultat tych czynności. Spółka nie kontroluje i nie ponosi odpowiedzialności za miejsce, w którym Wspólnicy wykonują czynności opisane w zdarzeniu przyszłym – Spółka nie określa miejsca, w którym mają być wykonywane czynności. Czynności Wspólników są wykonywane w sposób i w czasie właściwym według uznania Wspólników, ale w Umowie Spółki są wskazane maksymalne terminy wykonania powtarzalnych świadczeń niepieniężnych. Spółka nie ma uprawnienia do instruowania Wspólników co do sposobu, w jaki czynności będą wykonywane. Spółka – Wnioskodawca lub inny podmiot nie ustala godziny pracy, czas przerw, „urlopów” wspólnika.

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.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

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 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