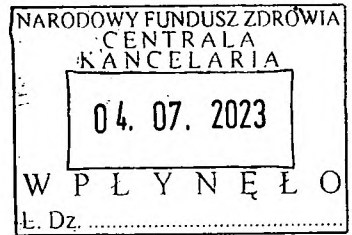
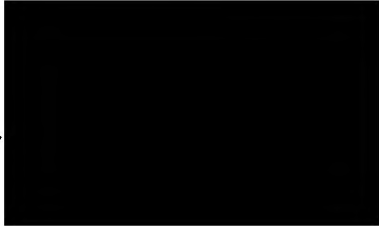


25 czerwca 2023 r.



Sp. z o.o.  
[Redacted]

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



## WNIOSKE O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

W oparciu o art. 109a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (dalej jako: świad.oz) w zw. z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku - Prawo przedsiębiorców (dalej jako: praw.przed.), wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej przedstawionego stanu faktycznego, który stanowi odpis zdarzenia przyszłego.

### I. Opis zdarzenia przyszłego

Wnioskodawca jest spółka o nazwie [Redacted] Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w [Redacted] przy ul. [Redacted] wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS [Redacted] (dalej jako: „Spółka”). Wspólnikiem Spółki posiadającym 99% udziałów jest Pan [Redacted]

**T. S.**  
Wspólnicy Spółki zamierzają dodać do treści umowa Spółki postanowienie, zgodnie z którym posiadane przez Wspólnika – **T. S.** udziały obciążone zostaną zgodnie art. 176 ustawy z dnia 15 września 2000 r Kodeks spółek handlowych (dalej jako KSH) zobowiązaniem do świadczenia na rzecz Spółki powtarzających się następujących świadczeń niepieniężnych za wynagrodzeniem:

- 1) zbieranie i analizowanie danych dotyczących zadowolenia Klientów,
- 2) rozpatrywanie składanych przez klientów reklamacji w związku z świadczonymi usługami,
- 3) pośrednictwo w pozyskiwaniu klientów,
- 4) przygotowywanie analiz finansowych,
- 5) kontrola jakości świadczonych usług,

Powyższe czynności będą wykonywane w sposób powtarzalny, nie będą miały one jednak charakteru ciągłego, gdyż będą one uzależnione od potrzeb Wnioskodawcy na te usługi w miesiącu jak i będą mocno zależeć od działania klienta.

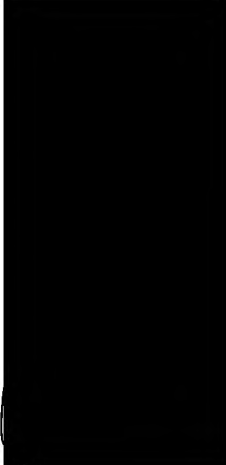
Pomiędzy Spółką a wspólnikiem nie są zawierane dodatkowe umowy (o pracę, umowy agencyjne lub umowy zlecenia albo inne umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia). Wspólnik Spółki planuje w przyszłości wydzierżawić udziały obciążone powtarzającymi się świadczeniami niepieniężnymi (dalej: “Świadczenia powtarzalne”) - na mocy umowy dzierżawy, dzierżawca będzie miał przejąć prawa i obowiązki wynikające z udziałów i wykonywać na rzecz Spółki PŚN, opierając się na postanowieniach wynikających z umowy Spółki oraz uchwały wspólników. Dzierżawcę będzie łączyć ze Spółką dodatkowo stosunek pracy bądź stosunek zlecenia.

### II. Pytanie

Czy od wynagrodzenia wypłaconego dzierżawcy udziałów obciążonych Świadczeniami powtarzalnymi, z tytułu wykonywanych przez niego Świadczeń powtarzalnych na podstawie art. 176 KSH, Spółka jako płatnik będzie miała obowiązek odprowadzać składki na ubezpieczenie zdrowotne?

Pytanie Spółki dotyczy uzyskania interpretacji w indywidualnej sprawie wnioskodawcy - w zakresie ewentualnych obowiązków Spółki w zakresie płatności składek na ubezpieczenia zdrowotne od wypłaconego dzierżawcy udziałów - zgodnie z umową Spółki, uchwałą wspólników oraz umową dzierżawy udziałów – wynagrodzenia z tytułu Świadczeń powtarzalnych.

Intencją Spółki nie jest uzyskanie informacji dotyczących całokształtu sytuacji dzierżawcy udziałów w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu oraz opłacania obowiązkowych



składek z tego tytułu. Sprawa dotyczy oskładkowania wynagrodzenia z tytułu Świadczeń powtarzalnych, wykonywanych na podstawie umowy dzierżawy udziałów oraz na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników a podleganiu obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu - ponad tytuł związany z samym statusem dzierżawcy udziałów spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

### III. Stanowisko Wnioskodawcy

Zdaniem Wnioskodawcy, zgodnie z art. 66 świad.oz, wynagrodzenie otrzymywane przez dzierżawcę udziałów z tytułu Świadczeń powtarzalnych przyznane na podstawie umowy dzierżawy w zw. umową spółki i uchwałą wspólników, nie stanowi obowiązkowego tytułu do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne - ponad składki przewidziane dla wspólników spółek z ograniczoną odpowiedzialnością związane z samym ich statusem.

Tytułem uzasadnienia Spółka wskazuje, że ustawodawca w art. 66 ust. 1 świad.oz wskazał krąg osób objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Wyliczenie to jest wyczerpujące i ma charakter zamknięty. Oznacza to, że tytuł prawny do otrzymania wynagrodzenia, który w powyższym przepisie nie został wymieniony, nie stanowi samodzielnej podstawy do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego. Ponadto zgodnie z art. 82 ust. 1 świad.oz składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie. W konsekwencji, jeżeli ubezpieczony uzyskuje przychody z tytułu stosunku pracy i z tytułu pozarolniczej działalności, składkę na ubezpieczenie zdrowotne ma obowiązek opłacać z każdego z tych tytułów. Jednocześnie, jeżeli ubezpieczony prowadzący działalność pozarolniczą uzyskuje przychody z więcej niż jednego z rodzajów działalności w rozumieniu świad.oz, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana odrębnie od każdego rodzaju działalności (art. 82 ust. 3 UŚOZ). Ponadto jeżeli ubezpieczony prowadzący działalność pozarolniczą uzyskuje przychody z więcej niż jednej spółki w ramach tego samego rodzaju działalności w rozumieniu UŚOZ, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest odrębnie od każdej prowadzonej spółki (art. 82 ust. 5 UŚOZ). Rodzajami działalności w rozumieniu świad.oz są:

- 1) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki cywilnej;
- 2) działalność gospodarcza prowadzona w formie jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością;
- 3) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki jawnej;
- 4) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki komandytowej;
- 5) działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki partnerskiej.

W konsekwencji powyższego, samo posiadanie statusu wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością stanowi tytuł do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

W świetle katalogu wskazanego w art. 66 ust. 1 świad.oz, pobieranie wynagrodzenia z tytułu powtarzalnych świadczeń niepieniężnych i przyznanego na podstawie umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz uchwały wspólników, nie stanowi samoistnego tytułu, z którego wynikałby obowiązek w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego. Również umowa dzierżawy udziałów nie jest jakimkolwiek tytułem do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

Co więcej, w świad.oz nie ma przepisu, który nakazywałby oskładkowanie innych tytułów prawnych do wypłaty wynagrodzenia (poza nawiązaniem stosunku obligacyjnego takiego jak umowa o pracę bądź umowa zlecenie lub inna umowa o świadczenie usług) w przypadku ich zbiegu z tytułem, który obligatoryjnie tym obowiązkom podlega. Odmiennie stanowisko byłoby nie do pogodzenia z regułami wykładni językowej i zupełnie nieuzasadnione w świetle wykładni funkcjonalnej i systemowej przepisów ustawy świad.oz. Należy bowiem podkreślić, że wykonywanie powtarzalnych świadczeń niepieniężnych przez wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje na podstawie nawiązania stosunku wewnętrznego o charakterze organizacyjnym i jest to wystarczające, ponieważ wspólnik, aby mógł wykonywać powtarzające się świadczenia niepieniężne i otrzymywać z tego tytułu wynagrodzenie nie musi być zatrudniony na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia czy innej umowy cywilnoprawnej, do której stosuje się przepisy o zleceniu. Tym samym uprawnienia na mocy umowy dzierżawy przechodzą na dzierżawcę udziałów.

Reasumując, w sytuacji, gdy wypłata wynagrodzenia dzierżawcy udziałów z tytułu powtarzalnych świadczeń niepieniężnych wynika wyłącznie z umowy dzierżawy udziałów oraz z uchwały wspólników oraz umowy spółki i spółka nie zawarła z nimi umowy o pracę lub umowy zlecenie lub umowy o świadczenie usług, to otrzymywanie takiego wynagrodzenia nie stanowi odrębnego tytułu do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego. Logiczny jest więc wniosek, że w takiej sytuacji ani spółka nie będzie obowiązana do odprowadzania z tego tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne, ani dzierżawcy udziałów.

Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że przepisy nie przewidują tytułu do objęcia ubezpieczeniami zdrowotnym wynagrodzeń wypłacanych dzierżawcom udziałów za wykonywanie powtarzalnych świadczeń niepieniężnych. Reasumując, powtarzalne świadczenia niepieniężne spółki z ograniczoną odpowiedzialnością odbywające się wyłącznie w oparciu o umowę spółki, uchwałę wspólników (bez zawarcia umowy o pracę, umowy zlecenia czy umowy o świadczenie usług) oraz umowę dzierżawy, nie będzie wiązało się z obowiązkiem opłacania przez spółkę składek na ubezpieczenia zdrowotne - ponad składki, związane z samym statusem wspólników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

**Załączniki:**

- 1) odpis KRS
- 2) dowód uiszczenia opłaty

3

