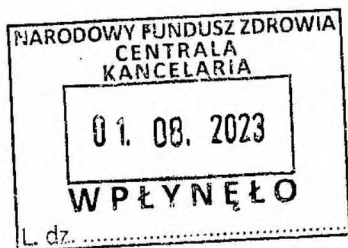
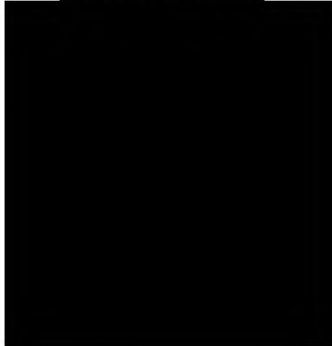


[REDAKCYJNE], dnia 27 lipca 2023 r.



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

Wnioskodawca:



Pismo dotyczy:

Wniosku złożonego w imieniu

[REDAKCYJNE]
NFZ-BP.5202.79.2023
2023.218403.KAUS

Pismo przewodnie

Niniejszym działając na podstawie udzielonego mi przez spółkę [REDAKCYJNE] z siedzibą w [REDAKCYJNE] wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w [REDAKCYJNE], XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: [REDAKCYJNE] NIP: [REDAKCYJNE] REGON: [REDAKCYJNE] (dalej: „Wnioskodawca” lub „Spółka”), w której to spółce [REDAKCYJNE] jest współnikiem, w związku z otrzymaniem w dniu 21 lipca 2023 r. wezwania do usunięcia braków formalnych wniosku z dnia 9 czerwca 2023 r. (NFZ-BP.5202.79.2023), w którym to wniosku jako wnioskodawca wskazana została [REDAKCYJNE], w celu złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie, wskazuję, iż braki w przedmiocie podania numeru NIP oraz firmy wnioskodawcy [REDAKCYJNE] nie mogą być uzupełnione, ponieważ ww. wnioskodawca nie jest przedsiębiorcą. Omyłkowo, zamiast Spółki, we wniosku z dnia 9 czerwca 2023 r. została wskazana osoba fizyczna, podczas gdy to Spółka była podmiotem uprawnionym do złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, na podstawie art. 34 prawa przedsiębiorców.

W ramach „uzupełnienia” ww. braków formalnych, to właśnie Spółka postanowiła wystąpić z ponownym wnioskiem o wydanie ww. interpretacji indywidualnej.

Mając na uwadze powyższe, niniejszym zwracam się z uprzejmą prośbą o dokonanie przeksięgowania opłaty od wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej (40 zł), która została uiszczona w ramach wniosku z dnia 9 czerwca 2023 r. (NFZ-BP.5202.75.2023) w sprawie o wydanie interpretacji indywidualnej z zakresu ubezpieczenia zdrowotnego współnika spółki [REDAKCYJNE], na poczet wniosku z dnia 27 lipca 2023 r. składanego w imieniu Spółki (tj. wniosku do którego zostało dołączone niniejsze pismo).

Mając na uwadze powyższe, proszę o pozytywne rozpatrzenie mojej prośby.



■■■■■, dnia 27 lipca 2023 r.

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

Wnioskodawca:

■■■■■
■■■■■
■■■■■
■■■■■
■■■■■
■■■■■
■■■■■
■■■■■

WNIOSEK O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI W ZAKRESIE SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA ZDROWOTNE

I. Dane Wnioskodawcy

Firma Przedsiębiorcy: ■■■■■
Siedziba i adres: ■■■■■
KRS: ■■■■■
NIP: ■■■■■
REGON: ■■■■■

Działając w imieniu wnioskodawcy - ■■■■■ z siedzibą w ■■■■■
■■■■■, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru
Sądowego przez Sąd Rejonowy w ■■■■■, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru
Sądowego pod numerem KRS: ■■■■■ NIP: ■■■■■ REGON: ■■■■■ (dalej:
„Wnioskodawca” lub „Spółka”) - pełnomocnictwo w załączeniu - na podstawie art. 34 ust 1. ustawy
z dnia 6 marca 2018 r.- Prawo Przedsiębiorców (t.j Dz.U. z 2023 r. poz. 221 z późn. zm.) w zw. z art.
109a ust 1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze
środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.) (dalej: „ustawa o NFZ”), niniejszym
wnoszę o wydanie pisemnej interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania obowiązkowi
ubezpieczenia zdrowotnego od wypłacanego w oparciu o art. 176 Kodeksu spółek handlowych
(dalej: „k.s.h.”) współnikowi Spółki wynagrodzenia.

II. Opis zdarzenia przyszłego, którego wniosek dotyczy:

Spółka prowadzi działalność w związaną z kupnem i sprzedażą nieruchomości. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 735 000,00 (słownie: tysiąc siedemset trzydzieści pięć) złotych i dzieli się na 34 700 (słownie: trzydzieści cztery tysiące siedemset) równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 50 (słownie: pięćdziesiąt) złotych.

Wspólnikami Spółki są:

- 1) **K. S.** posiadająca 17 172 udziałów w kapitale zakładowym Spółki i pełniąca funkcję Prezesa Zarządu,
- 2) **R. K.** posiadający 17 340 udziałów w kapitale zakładowym Spółki i pełniący funkcję Członka Zarządu,
- 3) **D. S.** posiadająca 187 udziałów w kapitale zakładowym Spółki,
- 4) **K. D. K.** posiadająca 10 udziałów w kapitale zakładowym Spółki i pełniąca funkcję Członka Zarządu.

Wspólnicy Spółki w drodze zmiany umowy Spółki, zgodnie z art. 176 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1467; dalej: „k.s.h.”) zobowiązali wspólnika **K. S.** (dalej: „Wspólnik”), do świadczenia na rzecz Spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych innych niż wynikających z pełnienia funkcji członka zarządu Spółki.

Zgodnie z wprowadzonymi do umowy Spółki zapisami, **K. S.** jest zobowiązana do wykonywania na rzecz Spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych polegających na:

- sporządzaniu umów pożyczkowych wraz z harmonogramami nie rzadziej niż raz w tygodniu,
- weryfikowaniu zabezpieczeń pod udzielone pożyczki nie rzadziej niż raz na dwa tygodnie,
- przygotowaniu w Spółce dokumentacji związanej z egzekucją przeterminowanych należności nie rzadziej niż raz na dwa tygodnie,
- przygotowywaniu ofert pożyczek nie rzadziej niż raz na dwa tygodnie,
- przygotowywaniu i przeprowadzaniu rekrutacji nie rzadziej niż raz w miesiącu.

Świadczenia są realizowane przez Wspólnika w datach i terminach uzgodnionych między Wspólnikiem a Spółką na podstawie odrębnego porozumienia, w zależności od potrzeb i interesu Spółki. Wspólnikowi przysługuje za świadczenia określone powyżej wynagrodzenie od Spółki w wysokości ustalonej uchwałą Zgromadzenia Wspólników. Wynagrodzenie bazuje na stawce godzinowej oraz nie jest i nie będzie wyższe niż wynagrodzenie przyjęte w obrocie za tego rodzaju usługi. Wykonywane czynności są podstawę mają wyłącznie w umowie Spółki, uchwała wspólników będzie określała jedynie wysokość wynagrodzenia. Spółka nie będzie zawierała dodatkowych umów ze Wspólnikiem odnoszących się do zakresu świadczeń. Dodatkowym porozumieniem obejmowane są jedynie terminy i daty świadczenia usług przez Wspólnika na rzecz Wnioskodawcy.

Po podjęciu przez Zgromadzenie Wspólników powyżej wskazanej uchwały określającej wysokość wynagrodzenia, Wspólnik będzie otrzymywał wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych.

II. Pytanie

Czy Spółka będzie zobowiązana, od wypłaconego Wspólnikowi wynagrodzenia z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych przedstawionych w opisie zdarzenia przyszłego, odprowadzić składki na ubezpieczenie zdrowotne?

III. Stanowisko Wnioskodawcy w sprawie, której dotyczy wniosek

Zdaniem Wnioskodawcy wynagrodzenie wypłacone Wspólnikowi z tytułu świadczenia na rzecz Spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych nie stanowi podstawy do naliczania składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Wykonywane przez Wspólnika czynności są podstawę mają wyłącznie w umowie Spółki. Wspólnik nie będzie podpisywał ze Spółką dodatkowych umów (porozumienie wskazane powyżej dotyczy jedynie konkretnych terminów wykonywania świadczeń, nie zaś ich rodzaju i zakresu). Dochody uzyskane z powyżej przedstawionych świadczeń, Wspólnik wykaże 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, ani nie wynikają ze stosunku powołania, lecz są otrzymywane z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 k.s.h.), które mają swoje źródło w umowie Spółki. W konsekwencji mają one odrębną podstawę prawną. Wspólnik nie będzie odprowadzał z tego tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne, jako że osoby otrzymujące wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (wykonywanych na podstawie umowy spółki sp. z o.o.) nie podlegają ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Art. 66 ustawy o NFZ zawierający katalog osób objętych ubezpieczeniem zdrowotnym, nie wymienia wspólników wykonujących powtarzające się świadczenia niepieniężne na podstawie art. 176 k.s.h. W konsekwencji, należy stwierdzić, że nie podlegają oni także obowiązkowi uiszczenia składki zdrowotnej. W ww. art. 66 ust. 1 ustawy o NFZ wskazany został krąg osób objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym. Katalog ten ma charakter zamknięty. Jedynie osoby wymienione w tym przepisie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. Należy jednak podkreślić, że wszystkie te osoby są objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym jedynie wówczas, gdy spełniają ponadto wymagania określone w art. 3 ust. 1 ustawy o NFZ, tj. ściśle określone wymogi w zakresie np. miejsca zamieszkiwania, obywatelstwa czy dokumentu stanowiącego podstawę pobytu cudzoziemca na terytorium Polski. Wśród niniejszego katalogu nie ma wskazanego tytułu osób będących wspólnikami wykonującymi powtarzające się świadczenia niepieniężne na rzecz spółki na podstawie art. 176 k.s.h.

Powtarzające się świadczenia niepieniężne wykonywane przez wspólników na rzecz spółki stanowią jednocześnie obopólną korzyść i obowiązek. Zatem istniejący na podstawie art. 176 k.s.h. stosunek prawny należy kwalifikować jako szczególnego rodzaju umowę wzajemną. Jak zostało wskazane powyżej Wspólnik nie będzie zawierał ze Spółką dodatkowych umów co do zakresu

świadczeń. Nałożone na niego obowiązki wynikają wyłącznie z umowy Spółki i są w niej ściśle określone.

Mając na uwadze powyższe, pomimo odpłatności za wykonywane czynności Wspólnik nie będzie podlegał 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, w związku z czym nie podlegają one również obowiązkowi uiszczania składki zdrowotnej.

Na marginesie, należy wskazać, że wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 k.s.h.), które mają swoje źródło w umowie Spółki, stanowi przychód z innych źródeł, o którym mowa w art. 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W przypadku przychodów z innych źródeł płatnik nie oblicza zaliczki na podatek dochodowy zgodnie z przepisami ww. ustawy. W konsekwencji, również na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy o NFZ składka zdrowotna jest obniżona do 0 zł. Należy bowiem zwrócić uwagę, że zgodnie z brzemieniem tego przepisu *„W przypadku nieobliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przez płatnika, od przychodów stanowiących podstawę wymiaru składki, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości 0 zł.”* 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

Mając powyższe na uwadze, w ocenie Wnioskodawcy, wynagrodzenie za świadczenie na rzecz spółki powtarzających się świadczeń niepieniężnych nie będzie tytułem dla objęcia Wspólnika obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym.

Załączniki:

- 1) Pełnomocnictwo,
- 2) Opłata skarbową od pełnomocnictwa,
- 3) Odpis aktualny Spółki,
- 4) Potwierdzenie opłaty od wniosku.

