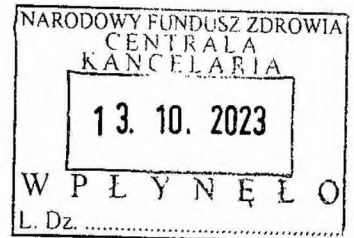


4 października 2023 roku

Wnioskodawca:



Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia

ul. Rakowiecka 26/30

02-528 Warszawa

**Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej  
w zakresie odprowadzania obowiązkowych składek na ubezpieczenie zdrowotne**

Działając w imieniu Wnioskodawcy – spółki [REDACTED]  
[REDACTED], wpisanej do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr [REDACTED], NIP: [REDACTED], REGON: [REDACTED], Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla [REDACTED], XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (dalej jako: Wnioskodawca) na podstawie pełnomocnictwa, którego odpis stanowi załącznik do niniejszego wniosku, na podstawie art. 109a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. z dnia 24 listopada 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2561, ze zm., dalej jako: UŚOZ) w zw. z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (tj. z dnia 1 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 221, ze zm., dalej jako: Prawo przedsiębiorców), wnoszę o wydanie interpretacji

indywidualnej dotyczącej przedstawionego poniżej pytania na gruncie opisanego zdarzenia przyszłego - w zakresie podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego od wynagrodzenia wypłacanego wspólnikom spółki w oparciu o regulacje art. 37 § 1 w zw. z art. 46 ustawy z dnia 15 września 2000 roku - Kodeks spółek handlowych (tj. z dnia 9 czerwca 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 1467, ze zm., dalej jako: KSH).

**1. Opis stanu faktycznego i planowanego zdarzenia przyszłego, którego dotyczy wniosek:**

Wnioskodawcą jest spółka komandytowa - [REDAKTOWANE].

Wspólnicy Spółki planują wprowadzić do umowy spółki zapis, zgodnie z którym komplementariuszowi, niezależnie od zysków Spółki, przysługiwać będzie dodatkowe wynagrodzenie, którego wysokość zostanie ustalona w uchwale wspólników. Wynagrodzenie przysługiwało będzie za prowadzenie spraw Spółki. Pomiędzy Spółką, a komplementariuszem nie zostanie zawarta dodatkowa umowa o pracę, umowa zlecenia, czy o świadczenie usług dotycząca prowadzenia spraw Spółki.

**2. Pytanie wnioskodawcy:**

**Czy wynagrodzenie otrzymywane przez komplementariusza za prowadzenie spraw spółki, przyznawane na podstawie umowy spółki, którego wysokość, zgodnie z postanowieniami umowy spółki, określi uchwała wspólników, stanowi dodatkowy tytuł do objęcia komplementariusza obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym na podstawie art. 66 UŚOZ?**

Zapytanie wnioskodawcy dotyczy uzyskania interpretacji w zakresie ewentualnego obowiązku Spółki lub wspólników w zakresie płatności składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłacanego komplementariuszowi wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki (na podstawie umowy Spółki, którego wysokość określi uchwała wspólników).

**3. Własne stanowisko wnioskodawcy, w sprawie której dotyczy wniosek:**

W ocenie Wnioskodawcy, otrzymywane przez komplementariusza wynagrodzenie z tytułu prowadzenia spraw spółki, przyznane na podstawie umowy spółki, którego wysokość określa uchwała wspólników, nie stanowi dodatkowego tytułu do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne – ponad składki przewidziane dla wspólników spółek komandytowych związane z samym tym statusem.

**4. Uzasadnienie stanowiska Wnioskodawcy:**

Zgodnie z art. 117 KSH spółka komandytowa reprezentowana jest przez komplementariuszy, których z mocy umowy spółki albo prawomocnego orzeczenia sądu nie pozbawiono prawa reprezentowania spółki. Przepisy KSH stanowią, że prowadzenie spraw spółki, w przypadku

braku odmiennych postanowień umownych, przysługuje wyłącznie komplementariuszom (art. 121 KSH), a prowadzenie spraw spółki jest dla każdego komplementariusza co do zasady zarówno prawem jak i obowiązkiem (art. 103 w zw. z art. 39 § 1 KSH).

Prowadzenie spraw Spółki jest przez doktrynę definiowane w sposób szeroki, obejmujący nie tylko administrowanie działalności spółki i jej funkcjonowanie, ale także problemy o strategicznym dla niej znaczeniu. (K. Kopaczyńska-Pieczniak [w:] Kodeks spółek handlowych. Tom I. Komentarz do art. 1-150, red. A. Kidyba, Warszawa 2017, art. 39.)

Zasadą jest, że za prowadzenie spraw spółki, wspólnikowi nie przysługuje wynagrodzenie (art. 46 KSH w zw. z art. 103 KSH), natomiast w umowie spółki można zastrzec prawo do wynagrodzenia dla wspólnika prowadzącego sprawy spółki.

Krąg osób objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym został wskazany w art. 66 ust. 1 UŚOZ. Katalog ten ma charakter zamknięty, co oznacza, że tytuł prawny do otrzymania wynagrodzenia, który w powyższym przepisie nie został wymieniony, nie stanowi samodzielnej podstawy do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego. W przytoczonym katalogu, jako tytuł ubezpieczenia zdrowotnego, nie zostało wymienione wynagrodzenie wspólnika – komplementariusza – spółki komandytowej, które przysługiwałoby za prowadzenie spraw spółki.

Ponadto art. 82 ust. 1 UŚOZ stanowi, iż 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, ma obowiązek opłacać składkę na ubezpieczenie zdrowotne z każdego z tych tytułów. Dodać należy, że w sytuacji w której ubezpieczony prowadzący działalność pozarolniczą uzyskuje przychody z więcej niż jednego rodzaju działalności w rozumieniu UŚOZ, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana odrębnie od każdego rodzaju działalności (art. 82 ust. 3 UŚOZ).

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 UŚOZ 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 – samo posiadanie statusu wspólnika spółki komandytowej stanowi jeden z tytułów do podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego. Niemniej, zgodnie z art. 66 ust. 1 UŚOZ, pobieranie wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki, przyznanego na podstawie umowy spółki komandytowej, nie stanowi samoistnego tytułu, z którego wynikałby obowiązek w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego.

Ponadto żaden z przepisów UŚOZ nie implikuje konieczności oskładkowania tytułów prawnych do wypłaty wynagrodzenia, które samodzielnie nie stanowią tytułu do odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne, w związku z ich zbiegiem z tytułem do wynagrodzenia, który

obligatoryjnie składkom podlega. Prowadzenie spraw spółki komandytowej następuje na podstawie wewnętrznego stosunku, który ma charakter organizacyjny, w związku z czym komplementariusz celem prowadzenia spraw spółki komandytowej i otrzymywania z tego tytułu wynagrodzenia, nie musi być zatrudniony na podstawie umowy o pracę, czy też innej umowy cywilnoprawnej, do której stosuje się przepisy o zleceniu.

Mając na uwadze powyższe, należy przyjąć, że nie istnieje pomiędzy komplementariuszem prowadzącym sprawy spółki, a spółką, żaden stosunek cywilnoprawny skutkujący wzajemnością świadczonych usług. Występuje natomiast stosunek właścicielski, a wynagrodzenie wypłacane za prowadzenie spraw spółki jest jego pochodną.

Reasumując, otrzymywanie przez komplementariusza spółki komandytowej wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki, przyznanego na podstawie umowy spółki oraz uchwały wspólników nie stanowi tytułu do podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu, ponad wskazany wcześniej tytuł wynikający z samego statusu wspólnika spółki komandytowej. Podleganie obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu jest bezpośrednio związane z podstawą prawną, wyróżnioną w art. 66 UŚOZ, a komplementariusze spółki, otrzymujący na podstawie umowy spółki wynagrodzenie z tego tytułu, nie są objęci obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym, co wynika w sposób bezpośredni z treści omawianego przepisu.



#### Załączniki:

1. Pełnomocnictwo wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej w kwocie 17zł;
2. Potwierdzenie przelewu opłaty od wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w kwocie 40 zł;
3. Wydruk z KRS Wnioskodawcy.