

19.04.2024 r.

NFZ-BP.5202.19.2024

2024.124647.BAST

**L. T. B. spółka jawna**

**Decyzja nr 11/2024/ BP**

**Prezesa**

**Narodowego Funduszu Zdrowia**

Na podstawie 109a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146), zwanej dalej „ustawą o świadczeniach”, w zw. z art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236), zwanej dalej „Prawem przedsiębiorców”, po rozpatrzeniu wniosku L. T. B. spółka jawna z dnia 8 kwietnia 2024 r. (data wpływu do NFZ 11 kwietnia 2024 r.) reprezentowanej przez radcę prawnego P. Ź. o wydanie interpretacji indywidualnej, w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu,

**uznają stanowisko Przedsiębiorcy za prawidłowe w zakresie niepodlegania przez wspólników spółki jawnej dodatkowemu obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego, obok obowiązku ubezpieczenia wynikającego ze statusu wspólnika spółki jawnej, z tytułu otrzymywania wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki przyznanego wyłącznie na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników spółki jawnej.**

**Uzasadnienie**

Wnioskiem z dnia 4 kwietnia 2024 r. przedsiębiorca L. T. B. spółka jawna z siedzibą w ..... (numer KRS .....), zwany dalej „Przedsiębiorcą”, zwrócił się do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia o interpretację indywidualną w zakresie przepisów dotyczących wymierzania i pobierania składanek na ubezpieczenie zdrowotne w związku z prowadzoną działalnością

gospodarczą. Przedsiębiorca we wniosku wskazał, że prowadzi działalność gospodarczą w formie spółki jawnej. Wspólnikami są trzy osoby fizyczne, przy czym jedna z nich, oprócz tego prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą i rozlicza się metodą liniową. Niniejsze zapytanie dotyczy zdarzenia przyszłego. Wspólnicy spółki planują zmianę umowy spółki. Projekt zmian umowy spółki przewiduje, że wspólnicy spółki będą otrzymywali wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki. Wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki wynika z projektowanych zmian umowy spółki:

"§9 1. Każdy Wspólnik jest uprawniony do prowadzenia spraw Spółki.

2. W sprawach przekraczających zakres zwykłych czynności Spółki wymagana jest zgoda wspólników wyrażona w formie uchwały podjętej za aprobatą wszystkich wspólników.

3. Do spraw przekraczających zakres zwykłych czynności należą w szczególności:

a. podejmowanie decyzji o dalszym kierunku rozwoju Spółki oraz istotnych

zmianach przedmiotu działalności Spółki;

b. nabywanie nieruchomości lub zbywanie nieruchomości należących do Spółki lub ich obciążanie ograniczonymi prawami rzeczowymi,

c. przyjęcie nowego wspólnika

d. zmiana umowy spółki.

4. Wspólnicy otrzymują wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki.

5. Wysokość wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki należnego Wspólnikom oraz terminy wypłaty ustala się każdorazowo uchwałą Wspólników."

Pomiędzy Spółką i wspólnikami nie została, ani nie zostanie zawarta żadna dodatkowa umowa (umowa o pracę, umowa o świadczenie usług, umowa cywilnoprawna) odnosząca się do materii prowadzenia spraw spółki czy reprezentowania Spółki. Wynagrodzenia dla wspólników za prowadzenie spraw spółki będzie wypłacane wyłącznie na podstawie umowy spółki jawnej i uchwały wspólników.

W tak przedstawionym stanie przyszłym Przedsiębiorca zadał pytanie: Czy od wynagrodzenia otrzymywanego przez wspólnika za prowadzenie spraw spółki na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników należy odprowadzać obowiązkowe składki na ubezpieczenia zdrowotne?

W opinii Przedsiębiorcy wynagrodzenie otrzymywane przez wspólników za prowadzenie spraw Spółki na podstawie umowy Spółki i uchwały wspólników nie będzie stanowiło dodatkowego tytułu do odprowadzenia składek na ubezpieczenie zdrowotne.

**Prezes NFZ, w związku z wnioskiem o wydanie interpretacji zważył, co następuje.**

Zgodnie z art. 34 ust. 1-3, 5 i 6 Prawa przedsiębiorców, przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wniosek o wydanie wyjaśnienia co do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna). Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych. Przedsiębiorca we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawia zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe oraz własne stanowisko w sprawie. Udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40 zł. Opłatę wnosi się w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

Na podstawie art. 109a ustawy o świadczeniach Prezes Funduszu wydaje interpretacje indywidualne, o których mowa w art. 34 Prawa przedsiębiorców, w zakresie spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym. Interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, Fundusz niezwłocznie zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej. Do spraw dotyczących objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym nie należą sprawy dotyczące składek na ubezpieczenie zdrowotne. Wydawanie interpretacji indywidualnych w zakresie składek należy do właściwości organów ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U z 2024 r. poz. 497), zwanej dalej „ustawą o sus” oraz na podstawie art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2024 r. poz. 90).

**W ocenie Prezesa Funduszu stanowisko Przedsiębiorcy, iż wspólnicy spółki jawnej nie podlegają obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu otrzymywania wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki przyznanego na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników, jest prawidłowe.**

Należy wskazać, iż stosownie do treści art. 82 ust. 1 ustawy o świadczeniach, w przypadku gdy ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego tytułu do objęcia obowiązkiem

ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie.

Zgodnie natomiast z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą lub osobami z nimi współpracującymi, z wyłączeniem osób, które zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców lub przepisów o ubezpieczeniach społecznych lub ubezpieczeniu społecznym rolników. Zgodnie z art. 5 pkt 21 ustawy o świadczeniach, za osobę prowadzącą działalność pozarolniczą uważa się osobę, o której mowa w art. 8 ust. 6 ustawy o sus. Stosownie zaś do treści art. 8 ust. 6 pkt 4 ustawy o sus, za osobę prowadzącą pozarolniczą działalność uważa się wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wspólników spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej.

Wobec powyższego, na zasadzie art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o sus, obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym podlegają, z zastrzeżeniem art. 8 i art. 9 tej ustawy, osoby fizyczne, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są osobami prowadzącymi pozarolniczą działalność oraz osobami z nimi współpracującymi.

W związku z powyższym na gruncie art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach, wspólnik spółki jawnej jest uznawany za osobę prowadzącą działalność pozarolniczą na potrzeby ustalenia podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego, a w konsekwencji objęty jest obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu prowadzenia działalności pozarolniczej, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o świadczeniach.

Na przywołane reguły podlegania obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego nie wpływa okoliczność uzyskiwania przez wspólnika spółki jawnej wynagrodzenia z tytułu wykonywania czynności nierozzerwalnie związanych ze statusem wspólnika.

Należy bowiem zauważyć, iż na gruncie przepisów Ksh prowadzenie spraw spółki jawnej należy do stosunków wewnętrznych spółki i przejawia się w podejmowaniu wszystkich decyzji dotyczących funkcjonowania spółki, niezastrzeżonych do kompetencji sądu. Zgodnie z przepisem art. 39 § 1 Ksh, co do zasady, każdy wspólnik spółki ma prawo i obowiązek prowadzenia spraw spółki, a prawo to jest prawem osobistym, członkowskim o charakterze obligacyjno-organizacyjnym. Zasadą wynikającą z art. 46 Ksh jest okoliczność, iż za prowadzenie spraw spółki, w zakresie o jakim mowa w art. 39-40 Ksh wspólnik nie otrzymuje wynagrodzenia.

Przytoczony przepis ma charakter dyspozytywny, a jego modyfikacja następuje w umowie spółki, statuującej stosunek korporacyjny (vide – art. 37 Ksh). Wobec powyższego zasadnym jest przyjęcie, iż wspólnik spółki jawnej prowadzący sprawy spółki na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników spółki jawnej nie łączy ze spółką stosunek cywilnoprawny skutkujący wzajemnością świadczonych usług, ale stosunek właścicielski, natomiast wypłacone wynagrodzenie jest pochodną tegoż stosunku i wykonywanych na jego podstawie czynności. Okoliczność, iż wspólnik spółki jawnej pobiera wynagrodzenie za prowadzenie spraw spółki, w wysokości ustalonej uchwałą wspólników nie stanowi zatem dodatkowego, samodzielnego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o jakim mowa w art. 82 ustawy o świadczeniach.

Należy jednak zastrzec, iż obowiązek wykonywania czynności związanych z prowadzeniem spraw spółki dotyczący wspólnika spółki może wynikać bezpośrednio z przepisów Ksh, lecz pozycja wspólnika może być także ukształtowana - stosownie do łączących się z tą funkcją kompetencji, uprawnień i obowiązków przewidzianych albo w umowie spółki, albo w umowie stron, zgodnie z zasadą wolności umów - na podstawie umowy zlecenia (za wynagrodzeniem lub bez wynagrodzenia - art. 45 Ksh w zw.z art. 735 § 1 Kc). Ocena, czy stosunek prawny łączący wspólnika ze spółką ogranicza się wyłącznie do więzi ukształtowanej przez przepisy prawa handlowego, czy obok elementów wynikających z tych przepisów zawiera również cechy charakterystyczne dla innego stosunku prawnego, wynikać musi z analizy składanych przez strony oświadczeń woli i działań podejmowanych w ich wyniku (por. np. wyrok Sądu Apelacyjnego w Krakowie - I Wydział Cywilny z dnia 10 maja 2018 r. sygn. akt I AGa 110/18).

Podsumowując, należy wskazać, że w stanie sprawy opisanym we wniosku, wspólnik spółki jawnej nie podlega, obok obowiązku ubezpieczenia wynikającego z posiadania statusu wspólnika spółki jawnej, dodatkowemu obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu otrzymywania wynagrodzenia za prowadzenie spraw spółki przyznanego na podstawie umowy spółki i uchwały wspólników spółki jawnej.

Na koniec zwrócić należy uwagę na fakt, iż jeden ze wspólników Przedsiębiorcy prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, co stanowi odrębny tytuł do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym, zgodnie z art. 82 ust. 1 ustawy o świadczeniach. Zważywszy jednak na fakt, iż przedmiot wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej nie dotyczył tej kwestii, jedynie dla jasności i przejrzystości wydanej w sprawie decyzji, należało poczynić przedmiotowe zastrzeżenie. Biorąc powyższe pod uwagę, należało stwierdzić jak na wstępie.

## **Pouczenie**

Od niniejszej decyzji stronie przysługuje:

1) na podstawie art. 34 ust. 5 Prawa przedsiębiorców w zw. z art. 127 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r.- Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572), zwanej dalej „k.p.a.”, prawo wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa, w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji, wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy albo

2) na podstawie art. 127a k.p.a. w zw. z art. 127 § 3 k.p.a., prawo zrzeczenia się prawa wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Oświadczenie o zrzeczeniu należy złożyć do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji. Z dniem doręczenia Prezesowi Narodowego Funduszu Zdrowia oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, decyzja staje się ostateczna i prawomocna, albo

3) na podstawie art. 52 § 3, art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 1634, z późn. zm.) prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, z pominięciem wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Skargę wnosi się za pośrednictwem Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ul. Rakowiecka 26/30, 02-528 Warszawa, w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia rozstrzygnięcia.

Na podstawie art. 214, art. 219 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz na podstawie § 2 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 535) strona jest zobowiązana uiścić wpis stały od skargi w wysokości 200 złotych.

Na podstawie art. 243 ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi strona, która spełnia ku temu przesłanki, może ubiegać się o przyznanie prawa pomocy.