

01.09.2022 r.

BP.5132.279.2022

2022.301029.AGG

B. R. K. Sp. z o.o.

Decyzja nr 159/2022/BP

Prezesa

Narodowego Funduszu Zdrowia

Na podstawie 109a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o świadczeniach”, oraz art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. 2021 r. poz. 162, z późn. zm.), zwanej dalej „Prawem przedsiębiorców”, po rozpatrzeniu wniosku złożonego przez B. R. K. Sp. z o.o. w ... KRS: ..., NIP: ..., REGON: ... zwane dalej „Wnioskodawcą” lub „Spółką” o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu,

uznają za prawidłowe stanowisko wnioskodawcy zawarte we wniosku z dnia 25 lipca 2022 roku.

Uzasadnienie

B. R. K. Sp. z o.o. w ... KRS: ..., NIP: ..., REGON: ... , złożyło w dniu 25 lipca 2022 r. wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej na podstawie art. 109a ustawy o świadczeniach oraz art. 34 Prawa przedsiębiorców. W dniu 23 sierpnia 2022 r. Wnioskodawca dokonał wpłaty kwoty 40 zł od wniosku o wydanie interpretacji, na podstawie art. 34 ust. 6 i 7 Prawa przedsiębiorców (wezwanie do uzupełnienia braków formalnych wniosku).

Wnioskodawca wskazał, że wniosek dotyczy zdarzenia przeszłego. Wnioskodawca jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, 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 (dalej KSH), 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 świadczenia:

1. Sporządzanie sprawozdania finansowego 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 umożliwiającym 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:

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 zobowiązany stosownie do postanowień umowy Spółki określonych zgodnie z art. 176 KSH.

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.

W tak wskazanym i opisanym zdarzeniu przyszłym, przedsiębiorca postawił pytanie:

Czy wspólnik otrzymujący wynagrodzenie z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 KSH), wykonywanych na podstawie umowy spółki sp. z o.o., podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego?

Zdaniem wnioskodawcy wypłata wspólnikowi świadczeń z tytułu powtarzających się świadczeń niepieniężnych (o których mowa w art. 176 KSH), wykonywanych na podstawie umowy spółki sp. z o.o. nie stanowi podstawy do podlegania przez wspólnika obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Zamknięty katalog podmiotów objętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym znajduje się w art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach. 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 KSH 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 KSH nie są wymienione w art. 66 ust. 1 ustawy o świadczeniach.

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 KSH, 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.

W ocenie Prezesa Funduszu stanowisko Przedsiębiorcy jest prawidłowe.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia, 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 z 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 należące do właściwości organów ubezpieczeń społecznych na podstawie art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz na podstawie art. 83d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Przepis art. 2 KSH stanowi, że w sprawach określonych w art. 1 § 1 nieuregulowanych w ustawie stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego. Jeżeli wymaga tego właściwość (natura) stosunku prawnego spółki handlowej, przepisy Kodeksu cywilnego stosuje się odpowiednio. Przez umowę spółki handlowej wspólnicy albo akcjonariusze zobowiązują się dążyć do osiągnięcia wspólnego celu przez wniesienie wkładów oraz, jeżeli umowa albo statut spółki tak stanowi, przez współdziałanie w inny określony sposób (art. 3 KSH). Wspólnicy są zobowiązani jedynie do świadczeń określonych w umowie spółki (art. 151 § 3 KSH). Jeżeli wspólnikowi mają

być przyznane szczególne korzyści lub jeżeli na wspólników mają być nałożone, oprócz wniesienia wkładów na pokrycie udziałów, inne obowiązki wobec spółki, należy to pod rygorem bezskuteczności wobec spółki dokładnie określić w umowie spółki (art. 159 KSH).

Przepis art. 176 § 1 KSH stanowi, że jeżeli wspólnik ma być zobowiązany do powtarzających się świadczeń niepieniężnych, w umowie spółki należy oznaczyć rodzaj i zakres takich świadczeń. Wedle § 2 cytowanego artykułu, wynagrodzenie wspólnika za takie świadczenia na rzecz spółki jest wypłacane przez spółkę także w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe nie wykazuje zysku. Wynagrodzenie to nie może przewyższać cen lub stawek przyjętych w obrocie. W § 3 przepisu wskazuje się, że w przypadku określonym w § 1 zbycie udziału, jego części lub ułamkowej części udziału, bądź obciążenie udziału, może nastąpić jedynie za zgodą spółki, o której mowa w art. 182, chyba że umowa spółki stanowi inaczej.

Zgodnie ze stanowiskiem doktryny i orzecznictwa, przepis art. 176 KSH obok obligatoryjnego obowiązku wspólników do wniesienia wkładów na pokrycie objętych udziałów, stanowi jeden z fakultatywnych obowiązków wspólników, znajdujących swoje źródło w umowie spółki, a zarazem odstępstwo od ustawowego ograniczenia świadczeń wspólników na rzecz spółki (art. 151 § 3 i art. 3 KSH). Umowa spółki natomiast kreuje stosunek cywilnoprawny i jest umową cywilnoprawną, zawierającą cechy szczególne, właściwe dla regulacji prawa handlowego, tj. tworzy stosunek obligacyjny o charakterze konsensualnym, odpłatnym, przysparzającym oraz kauzalnym.

W doktrynie podkreśla się konieczność rozróżnienia zobowiązania wspólnika do powtarzających się świadczeń niepieniężnych od innych fakultatywnych postanowień umowy spółki oraz ewentualnych cywilnoprawnych stosunków zobowiązaniowych pomiędzy spółką a wspólnikiem.

Do elementów przedmiotowo-istotnych zobowiązania ustanowionego na podstawie art. 176 KSH należą: obligacyjno-udziałowy charakter zobowiązania, ustanowiony w umowie spółki, oznaczony rodzaj i zakres świadczeń, odpłatność (oznaczenie wynagrodzenia), związek z udziałami ograniczonymi w zakresie swobody dysponowania nimi przez wspólnika. W odróżnieniu od innego rodzaju fakultatywnych zobowiązań umownych oraz cywilnoprawnych, obowiązek powtarzających się świadczeń niepieniężnych powinien pozostawać w ścisłym związku z zamierzeniami i celem, dla którego wspólnicy utworzyli spółkę. Z tej przyczyny omawiane zobowiązanie składa się na treść stosunku uczestnictwa w spółce.

W celu skutecznego ustanowienia instytucji opisanej w art. 176 § 1 KSH, strony umowy spółki powinny oznaczyć co najmniej rodzaj i zakres świadczeń. Pod pojęciem rodzaju należy przy tym rozumieć przedmiot świadczenia. Ustawodawca nie ustanawia ograniczeń co do rodzaju świadczeń będących przedmiotem zobowiązania, wobec czego przyjąć należy, że przedmiotem zobowiązania wspólnika może być każdy typ świadczenia (*dare* – danie czegoś, *facere* – czynienie czegoś, *non facere* – nie czynienie czegoś, *pati* – znoszenie czegoś). Drugim obligatoryjnym elementem zobowiązania wspólnika pozostaje jego zakres, przez co rozumie się rozmiar i okres świadczenia (w znaczeniu częstotliwość). Zgodnie z literalnym brzmieniem normy ustanowionej w art. 176 KSH, świadczenie powinno mieć charakter powtarzalny, a zatem periodyczny. Tego kryterium nie spełniają zobowiązania jednorazowe, ciągłe ani stałe (tak np.: Z. Jara (red.), Kodeks spółek handlowych. Komentarz. Wyd. 3, Warszawa 2020).

Stosunek zobowiązaniowy ze świadczeniem ciągłym czerpie więc w najpełniejszym zakresie ze zjawiska upływu czasu oraz nieodwracalności tego zjawiska. Stałość zachowania dłużnika nie oznacza, że musi ono przybrać postać nieprzerwanego, nierozdzielonego, ciągłego. Do uznania świadczenia za ciągłe wystarcza, jeżeli składa się ono z pewnych powtarzających się stale, następujących po sobie psychofizycznych aktów dłużnika, które – mimo że oddzielone

w czasie tworzą razem funkcjonalną całość. Miernikiem tej całości jest czas, a interes wierzyciela jest zaspokajany właśnie dlatego, że odpowiednie zachowanie się dłużnika trwa w czasie (T. Dybowski [w:] K. Osajda (red.) Prawo zobowiązań – część ogólna. System Prawa Prywatnego tom 5, Warszawa 2020, Wydanie 3). Czym innym jest świadczenie okresowe, zwane periodycznym lub powtarzającym się. Takie świadczenie – zgodnie z doktryną - polega na stałym dawaniu przez czas trwania stosunku prawnego, w określonych regularnych odstępach, pewnej ilości świadczeń (pieniędzy lub innych rzeczy zamiennych). Kolejne świadczenia pozostają względem siebie układzie periodycznym.

Kategoria świadczeń okresowych jest więc wyróżniana na podstawie innych kryteriów niż świadczenia jednorazowe oraz ciągłe. Poza kryterium czasu pojawia się kryterium dodatkowe, tj. ilość świadczeń spełnianych w ramach jednego stosunku zobowiązaniowego (T. Dybowski [w:] K. Osajda (red.) Prawo zobowiązań – część ogólna. System Prawa Prywatnego tom 5, Warszawa 2020, Wydanie 3).

Przedmiotem stosunku prawnego opisanego w stanie faktycznym pozostaje świadczenie niepieniężne, realizowane za wynagrodzeniem, którego wysokość nie będzie przewyższała cen lub stawek przyjętych w obrocie. Wysokość wynagrodzenia będzie ustalana w oparciu o stawkę godzinową.

Zgodnie ze stanowiskiem Spółki świadczenia niepieniężne realizowane na rzecz Spółki przez wspólnika A polegają na przygotowaniu sprawozdania finansowego i deklaracji na podatek dochodowy od osób prawnych (raz w roku kalendarzowym) i zestawienia finansowego, ewidencji księgowej Spółki dla celów obliczania zaliczki na podatek dochodowy, ewidencji podatku od towarów i usług deklaracji na podatek i plików JPK_VAT, prowadzenie audytu dokumentacji księgowej (raz w miesiącu).

Zgodnie ze stanowiskiem Spółki świadczenia niepieniężne realizowane na rzecz Spółki przez wspólnika B polegają na przygotowaniu ewidencji księgowej klientów korzystających z usług księgowych, ewidencji podatku od towarów i usług, deklaracji na podatek od towarów i usług oraz plików JPK_VAT oraz prowadzenie audytu dokumentacji księgowej (raz w miesiącu) a także przygotowanie deklaracji na podatek dochodowy od osób prawnych oraz na podatek od osób fizycznych klientów Spółki (raz w roku kalendarzowym).

W projektowanych postanowieniach wskazano rodzaj i zakres świadczenia. Rodzaj jako przedmiot to zakres wskazanych obowiązków (wszystkie wskazane wyżej obowiązki). Natomiast zakres, czyli rozmiar świadczenia określono, jako realizowane na kwartał i raz na rok.

Opisane w ten sposób świadczenie spełnia cechy periodyczności i pozwala na ustalenie stałego rozmiaru świadczenia w jednostce czasu – co jest immanentną cechą świadczeń powtarzalnych.

W kontekście powyższego stanowisko Spółki przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej należy uznać za prawidłowe.

Należy jednak zastrzec, że umowa spółki jak każda czynność prawna podlega wykładni zgodnie z regułami wskazanymi w art. 65 KC. Wobec powyższego ustalenie rzeczywistego natury prawnej zobowiązania ustanowionego w umowie spółki może nastąpić dopiero po ustaleniu: okoliczności, w których strony złożyły oświadczenia woli, zasad współżycia społecznego, ustalonych zwyczajów, zgodnego zamiaru stron, celu umowy, a przede wszystkim sposobu jego realizacji. Powyższe stwierdzenie pozostaje aktualne zwłaszcza w zawartym w uzasadnieniu wniosku (a pominiętym w projektowanych postanowieniach przekazanych do oceny) stwierdzenie, że „w Umowie Spółki są wskazane maksymalne terminy wykonania powtarzalnych świadczeń niepieniężnych.”, zwłaszcza gdyby realizacja czynności w tych „maksymalnych terminach”, wskazanych w Umowie Spółki a pominiętych we wniosku okazała

się permanentna. **W związku z powyższym rzeczywisty sposób wykonywania przez strony opisywanego stosunku obligacyjno-udziałowego może wpłynąć na kwalifikację prawną czynności prawnej, a w konsekwencji ocenę co do podlegania z jej tytułu obowiązkowi ubezpieczeniowemu.**

Mając powyższe na uwadze, rozstrzygnięto 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. 2021 poz. 735, z późn. zm.), zwanej dalej „k.p.a.”, prawo wniesienia do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia, 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 2019 r. poz. 2325, 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. 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. Nr 221, poz. 2193, z późn. zm.) strona jest zobowiązana uiścić wpis stały od skargi w wysokości 200 złotych.
Na podstawie art. 243 ustawy o postępowaniu przed sądami administracyjnymi strona, która spełnia ku temu przesłanki, może ubiegać się o przyznanie prawa pomocy.

Na podstawie art. 35 ust. 1 Prawa przedsiębiorców interpretacja indywidualna nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, z tym że przedsiębiorca nie może być obciążony sankcjami administracyjnymi, finansowymi lub karami w zakresie, w jakim zastosował się do uzyskanej interpretacji indywidualnej ani daninami w wysokości wyższej niż wynikające z uzyskanej interpretacji indywidualnej.