

14.08.2024 r.

NFZ-BP.5202.45.2024

2024.268824.AGG

D. Z. U. P. D.
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Decyzja nr 30/2024/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 D. Z. U. P. D. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu:

uznają za prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy zawarte we wniosku z dnia 10 lipca 2024 r. dotyczące podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Uzasadnienie

Wnioskiem z dnia 10 lipca 2024 r. D. Z. U. P. D. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we KRS:; REGON:; NIP:, zwana dalej: „Przedsiębiorcą”, „Spółką” lub „Wnioskodawcą”, zwróciła się do Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: Prezes Funduszu) w trybie art. 34 Prawa przedsiębiorców o interpretację indywidualną przepisów prawa wskazując na wątpliwości co do naliczania składek społecznych i podatku dochodowego oraz konieczności naliczania składek zdrowotnych delegowanego do Zarządu członka Rady Nadzorczej.

W związku z brakiem jasności co do zakresu przedmiotowego wniosku (składki społeczne i podatek dochodowy oraz składki zdrowotne) na podstawie art. 34 ust. 7 Prawa przedsiębiorców w związku z art. 109a ust. 1 ustawy o świadczeniach, Prezes Funduszu wezwał Spółkę do usunięcia braków wniosku w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma poprzez wskazanie jego zakresu w szczególności, czy dotyczy on ustalenia obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego delegowanego członka zarządu do rady nadzorczej Spółki i do uzupełnienia w tym zakresie własnego stanowiska w sprawie lub potwierdzenia wniosku jaki płynie z obecnie wskazanego, że zdaniem Wnioskodawcy delegowany do czasowego pełnienia członka rady nadzorczej członek zarządu, podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z tytułu otrzymywanego z tego tytułu wynagrodzenia. Pismo zostało odebrane w dniu 2 sierpnia 2024 r. W dniu 7 sierpnia 2024 r. Spółka uzupełniła braki wskazane w piśmie Prezesa Funduszu.

Wnioskodawca wystąpił o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa: czy czasowe delegowanie na podstawie uchwały Rady Nadzorczej do wykonywania czynności członków Zarządu Spółki na okres nie dłuższy niż trzy miesiące, w związku z wygaśnięciem mandatów Członków Zarządu i zakończeniem postępowania kwalifikacyjnego na Prezesa Zarządu i Członka Zarządu Spółki bez wyłonienia kandydatów, stanowi tytuł do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym oraz czy od wynagrodzenia przyznanego czasowo delegowanemu członkowi Rady Nadzorczej przyznanego na podstawie uchwały należy odprowadzić składkę na ubezpieczenie zdrowotne tj. w szczególności przepisów ustawy o świadczeniach, w tym art. 66 ust. 1 pkt 35 a ustawy o świadczeniach?

Wniosek zawiera elementy wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w tym opłatę od wniosku w wysokości 40 złotych.

Przedsiębiorca przedstawił następujący stan faktyczny sprawy:

D. Z. U. P. D. Sp. z o.o. powstała w wyniku komercjalizacji przedsiębiorstwa państwowego. Zgodnie z umową spółki organami Spółki są:

1. Zarząd
2. Rada Nadzorcza
3. Zgromadzenie Wspólników

Zarząd Spółki prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje Spółkę we wszystkich czynnościach sądowych i pozasądowych. Wszelkie sprawy związane z prowadzeniem spraw Spółki, niezastrzeżone przepisami prawa lud postanowieniami niniejszej Umowy Spółki dla Zgromadzenia Wspólników lub Rady Nadzorczej, należą do kompetencji Zarządu. Zarząd składa się z jednej do trzech osób. Członków Zarządu powołuje się na okres wspólnej kadencji, która trwa trzy lata. Powołani członkowie Rady Nadzorczej spółki zostali zgłoszeni do ubezpieczeń z kodem z tytułu ubezpieczenia 2241 tj. członek Rady Nadzorczej podlegający ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Podstawę wymiaru składki stanowi dochód uzyskiwany z tytułu pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej. Zgodnie z umową Spółki D. Sp. z o.o. członek Rady Nadzorczej może zostać delegowany na okres nie dłuższy niż trzy miesiące do czasowego wykonywania czynności Członków Zarządu, którzy zostali odwołani złożyli rezygnację albo z innych przyczyn nie mogą sprawować swoich czynności. Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej delegowanych do czasowego wykonywania czynności członków Zarządu ustala uchwałą Rada Nadzorcza z zastrzeżeniem przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami, w wysokości nie przekraczającej wynagrodzenia członka zarządu zgodnie z uchwalonymi przez Zgromadzenie Wspólników zasadami kształtowania wynagrodzenia członków Zarządu, z zastrzeżeniem że członek Rady Nadzorczej delegowany do czasowego wykonywania czynności członka zarządu nie otrzymuje wynagrodzenia z tytułu członkostwa w Radzie Nadzorczej.

Uchwałą nr X/6/2024 Rady Nadzorczej D. Z. U. P. D. sp. z o.o. z dnia 21 czerwca 2024 r. w sprawie delegowania członka Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członków Zarządu Spółki oraz ustalenia wysokości wynagrodzenia delegowanego członka Rady Nadzorczej (uchwała nr X/6/2024 w załączeniu) Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej został delegowany do czasowego wykonywania czynności członków Zarządu Spółki na okres nie dłuższy niż trzy miesiące w związku z wygaśnięciem mandatów Członków Zarządu IX kadencji Spółki i zakończonym postępowaniem kwalifikacyjnym na Prezesa Zarządu i Członka Zarządu Spółki na X kadencję bez wyłonienia kandydatów.

Ponadto delegowany członek Rady Nadzorczej jest zatrudniony w Spółce na podstawie umowy o pracę i z tego tytułu osiąga dochód w przeliczeniu na okres miesiąca wyższy

minimalnemu wynagrodzeniu w roku 2024 r., od dnia 21 czerwca 2024 r. przebywa na urlopie bezpłatnym powodującym obniżenie minimalnego wynagrodzenia i nie posiada innego tytułu do obowiązkowego ubezpieczenia.

Umowa Spółki nie przewiduje zawierania umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania, umowy o pracę o zarządzanie czy umowy cywilnoprawnej z delegowanym. W wyniku delegowania nie następuje zmiana statusu osoby delegowanej, tj. nie traci ona członkostwa w Radzie Nadzorczej i nie uzyskuje automatycznie członkostwa w zarządzie Spółki D. Sp. z o.o.

Utrata statusu członka Rady Nadzorczej może nastąpić w wyniku odwołania, rezygnacji lub upływu kadencji. W tym przypadku kadencja nadal trwa. Zdaniem Spółki czym innym jest powołanie w skład zarządu od delegowania do czasowego wykonywania czynności członka zarządu. W uchwale nie ma słowa powołanie. Co więcej mandat członka Rady Nadzorczej na ten okres nie ulega wygaśnięciu, a jedynie "zawieszeniu".

Wobec powyższego Wnioskodawca pyta, czy oddelegowanego członka Rady Nadzorczej należy traktować jako osobę będącą członkiem Rady Nadzorczej czasowo wykonującą czynności zarządu i tym samym podlegającą jako członek rady nadzorczej obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu?

W tak wskazanym i opisanym stanie faktycznym, przedsiębiorca przedstawił pytanie:
Czy delegowanego członka Rady Nadzorczej należy objąć obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego?

Zdaniem Wnioskodawcy, delegowany członek Rady Nadzorczej nie staje się członkiem zarządu tylko zyskuje pewną podstawę do wykonywania czynności członków Zarządu, jednocześnie nie tracąc statusu członka Rady Nadzorczej. Zdaniem Spółki członka Rady Nadzorczej należy objąć obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego z kodem 22 44 0. Z uwagi na pełnienie funkcji wyłącznie na podstawie stosunku organizacyjnego – Uchwały, bez konieczności zawierania dodatkowej umowy o pracę, czy umowy cywilnoprawnej.

W ocenie Prezesa Funduszu stanowisko Przedsiębiorcy jest prawidłowe.

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.

Zgodnie z przepisem art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają: osoby powołane do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania oraz prokurenci, które z tego tytułu pobierają wynagrodzenie podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym niezależnie od kwalifikacji do źródła przychodu w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), z wyłączeniem osób uzyskujących przychody, o których mowa w art. 13 pkt 5 lub 6 tej ustawy, których roczne wynagrodzenie z tego tytułu nie przekracza kwoty 6000 zł.

Przywołany przepis zawiera katalog przypadków, których wystąpienie rodzi obowiązek objęcia określonych osób obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Przepis art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach obejmuje ponadto swoim zakresem podmiotowym osoby, które pełnią określone funkcje na podstawie aktu powołania oraz prokurentów.

Art. 219 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 z późn. zm.), zwanej dalej: „KSH”, zawiera katalog uprawnień i kompetencje rady nadzorczej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, do których w szczególności należy sprawowanie stałego nadzoru nad działalnością spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. Ponadto zgodnie z art. 220 KSH umowa spółki może rozszerzyć uprawnienia rady nadzorczej ponad uprawnienia przyznane w treści art. 219 KSH.

Ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 18), zwana dalej: „KSH”, wskazała sytuacje, w których członkowie rady nadzorczej mogą być delegowani do wykonywania czynności członków zarządu. O ile, nie budzi wątpliwości, że delegowanie członków rady nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członków zarządu jest możliwe w spółce akcyjnej (art. 383 KSH), o tyle brak w KSH takiego unormowania odnośnie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Niemniej w zakresie rozszerzania kompetencji rady nadzorczej, doktryna jednoznacznie przyjmuje się, że radzie nadzorczej może być przyznane w umowie spółki prawo do oddelegowania członka rady nadzorczej do czasowego wykonywania funkcji członka zarządu np. zawieszono, albo takiego, którego mandat wygasł. Jednak takie uprawnienie musi być w umowie spółki ściśle określone w tym w szczególności poprzez wskazanie stanów faktycznych, kiedy może być wykonywane. Komentatorzy podkreślają, że bez doprecyzowania takich przypadków mogłoby dochodzić do kolizji uprawnień z podmiotem uprawnionym do powoływania zarządu (tak m.in.: M. Chomiuk „Kodeks spółek handlowych. Komentarz” red. Z. Jara, 2022).

Zasadą obowiązującą w KSH jest rozdzielenie funkcji i zadań zarządu spółki i jego członków oraz rady nadzorczej i jej członków. Zakres kompetencji tych organów nie może się pokrywać. Członkowie tych organów spółki nie mogą się wzajemnie zastępować. Wynika to z istoty zadań obu organów, którym jest zarządzanie (zarząd spółki) i nadzór nad działalnością i kontrola (rada nadzorcza spółki). Rozwiązania te potwierdzają przepisy art. 214 § 1 KSH (na który powołuje się Wnioskodawca) i art. 387 § 1 KSH. Norma prawna art. 214 § 1 KSH stanowi, że członek zarządu, prokurent, likwidator, kierownik oddziału lub zakładu oraz zatrudniony w

spółce główny księgowy, radca prawny lub adwokat nie może być jednocześnie członkiem rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej.

Istnieje rozbieżność poglądów co do charakteru i wzajemnej realizacji funkcji członka rady nadzorczej i członka zarządu spółki.

Jedna grupa poglądów wskazuje (tak jak Wnioskodawca), że delegacja nie pozbawia członka rady nadzorczej mandatu w tym organie. Jego prawa i obowiązki są niejako zawieszane na czas trwania kadencji (Kidyba, 2019, teza 3 do art. 383 KSH).

Nie mniej istnieje grupa poglądów, że członek rady nadzorczej, delegowany do czynności zarządczych, uzyskuje wszelkie prawa członka zarządu, którego zastępuje. W literaturze, wyrażone jest też zdanie, że członek rady nadzorczej na skutek podjęcia „uchwały rady nadzorczej w przedmiocie delegacji (...) staje się ipso iure członkiem zarządu z chwilą jej podjęcia” (Naworski, 2001, s. 2; wyrok NSA z 12.04.2013 r., I GSK 1263/11, postanowienie SN z 14.07.2016 r., II PZ 15/16). Członek rady nadzorczej staje się więc uprawniony do prowadzenia spraw spółki i jej reprezentacji w zakresie, jaki przysługiwał członkowi zarządu, którego zastępuje, chyba że co innego wynika z treści uchwały delegującej członka rady nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członka zarządu. Członek rady nadzorczej w konsekwencji traci prawo do pobierania wynagrodzenia ustalonego dla niego jako członka rady nadzorczej a uzyskuje prawo do wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka zarządu.

Co do skutków art. 214 § 1 KSH i dokonanej na mocy postanowień umowy spółki, a następnie uchwały rady nadzorczej (w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością) delegacji członka rady nadzorczej do czasowego wykonywania czynności członka zarządu **istnieje rozbieżność poglądów**. Przepis nie wskazuje sankcji naruszenia. Doktryna natomiast wskazuje dwa skutki. Uchwała wspólników sp. z o.o. o wyborze do rady nadzorczej osoby objętej zakazem jest nieważna (A. Lesiak, w: Z. Koźma, M. Ożóg, KSH. Komentarz, 2005, s. 382; P. Pinior, Zakaz, s. 333 i n.; M. Chomiuk, Zasady, s. 54 i n. oraz na tle S.A. A. Opalski, Rada, s. 226). Zgodnie z przeważającym poglądem doktryny konsekwencją objęcia przez członka rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej, w trakcie sprawowania mandatu, jednego ze stanowisk wskazanych art. 214 KSH jest wygaśnięcie mandatu w organie nadzoru (wyr. NSA z 26.6.2019 r., I FSK 1228/17, Legalis; A. Szumański, w: S. Sołtysiński i in., KSH. Komentarz, t. 2, 2005, s. 566; M. Rodzynkiewicz, KSH. Komentarz, 2009, s. 396; J.A. Strzępka, E. Zielińska, w: J.A. Strzępka, KSH. Komentarz, 2009, s. 448).

Załączona do wniosku uchwała wskazuje:

1. Uchwała nr 204/II/2024 Rady Nadzorczej D. Z. U. P. D. Sp. z.o.o. z dnia 21 czerwca wskazuję, że na podstawie § 24 ust. 1 i 2 Umowy Spółki w związku z wygaśnięciem mandatów Członków IX kadencji Spółki i zakończeniem postępowania kwalifikacyjnego na Prezesa Zarządu i Członka Zarządu Spółki na X kadencję bez wyłonienia kandydatów w § 1 – Rada Nadzorcza deleguje Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej do wykonywania czynności członków Zarządu Spółki, na okres nie dłuższy niż trzy miesiące.

W akcie (uchwała nr X/6/2024) użyto sformułowanie „deleguje”, natomiast przepis wskazany we wniosku tj. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, wskazuje na obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osoby powołanej do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania.

W kontekście rozpatrywanego zagadnienia warto zwrócić uwagę na językową wykładnię pojęcia „delegować”, z uwagi na brak jego definicji legalnej. Zgodnie z definicją zawartą w słowniku języka polskiego pojęcie „delegować” oznacza: „wysłać kogoś jako swego przedstawiciela lub do wykonania określonego zadania” (<https://sjp.pwn.pl>). Wydaje się, że definicja pojęcia „delegować” wpisuje się w poglądy doktryny, w świetle których delegowanie

członka rady nadzorczej to czasowe powierzenie mu wykonywania czynności członka zarządu, pod warunkiem, że umowa spółki tak stanowi.

Organ uznaje, że pojęcie „delegować”, które w sytuacji Wnioskodawcy odbywa się na podstawie uchwały z delegacji normy zawartej w umowie spółki (akt założycielski) oznacza powołanie do pełnienia funkcji na mocy aktu powołania. Wypełnia zatem dyspozycję normy prawnej zawartej w art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach i powoduje objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego członka rady nadzorczej delegowanego na podstawie uchwały spółki do czasowego pełnienia obowiązków członka zarządu spółki z.o.o.

Stanowisko organu jest zbieżne z poglądem SN m.in. zawartym w wyroku z 6.06.2013 r. II UK 329/12, gdzie wskazano:

„W myśl art. 201 § 4 k.s.h., członek zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest powoływany i odwoływany uchwałą wspólników, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Umowa spółki E. Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością kompetencję do powoływania i odwoływania członków zarządu przekazała radzie nadzorczej (§ 16 pkt 7 umowy spółki). Zgodnie z nią, uchwałą rady nadzorczej Spółki z dnia 8 sierpnia 2001 r. odwołująca się została powołana na członka zarządu. W uchwale użyto wprowadzić sformułowania „delegowanie” zamiast „powołanie”, jednakże na mocy tej uchwały odwołująca się uzyskała pochodzące od uprawnionego organu kompetencje do prowadzenia spraw i reprezentowania Spółki (art. 201 § 1 k.s.h.) i dlatego akt ten należy oceniać w kategoriach powołania do pełnienia funkcji członka zarządu, a nie jako delegowanie członka rady nadzorczej do wykonywania czynności członka zarządu. W istocie więc odwołująca się stała się członkiem zarządu i to właśnie ma zasadnicze znaczenie dla możliwości obciążenia jej odpowiedzialnością za zaległości składkowe. Jej status - członka rady nadzorczej Spółki - w momencie powołania do zarządu nie powoduje bezwzględnie nieważności uchwały o powołaniu do zarządu. W tym zakresie Sąd Najwyższy podziela przeważające w doktrynie poglądy, zgodnie z którymi sankcją za naruszenie bezwzględnie obowiązującego zakazu łączenia funkcji w organach spółek kapitałowych jest wygaśnięcie mandatu członka rady nadzorczej (zob. np. A. Nawacki, Zakaz łączenia funkcji członka rady nadzorczej z niektórymi innymi funkcjami w spółce, Przegląd Prawa Handlowego, 2010 nr 8, s. 10; R. Szymkowiak, P. Zgliński, Skutki nowelizacji definicji spółki dominującej, Prawo Spółek, 2004 nr 6, s. 32; A. Szumański [w]: S. Sołtysiński, A. Szajkowski, A. Szumański, J. Szwaja, Kodeks spółek handlowych. Komentarz do art. 151-300, tom II, Warszawa 2002, s. 454).”

W związku z powyższym przepis art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach obejmuje swoim zakresem sytuację, w której członek rady nadzorczej zostaje delegowany na czas określony do wykonywania czynności w zarządzie spółki i pobiera z tego tytułu wynagrodzenie. **W konsekwencji delegowany do zarządu członek rady nadzorczej podlega obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na podstawie art. 66 ust. 1 pkt 35a ustawy o świadczeniach, dodatkowo poza tytułem określonym w art. 66 ust. 1 pkt 35, który dotyczy objęcia ubezpieczeniem członków rad nadzorczych.**

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. 2024 poz. 572), 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 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. 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.