Projekt z dnia 22 marca 2022 r.

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia marca 2022 r.

w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób prawnych od niektórych dochodów (przychodów) osiągniętych przez uczelnie medyczne

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, 1598, 2076, 2105, 2262 i 2328) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez uczelnie medyczne w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711, 1773 i 2120) z tytułu objęcia udziałów w zamian za wkład niepieniężny w postaci nieruchomości w podmiocie leczniczym w formie spółki kapitałowej prowadzącym szpital w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 9 tej ustawy.

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1947).

Uzasadnienie

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa[1] minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników zaniechać w całości lub w części poboru podatków, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie, i grupy podatników, których dotyczy zaniechanie.

Projekt rozporządzenia zawiera propozycję zaniechania poboru podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez uczelnie medyczne w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej[2] (dalej: „ustawa o działalności leczniczej") z tytułu objęcia udziałów w zamian za wkład niepieniężny w postaci nieruchomości w podmiocie leczniczym w formie spółki kapitałowej prowadzącym szpital w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 9 tej ustawy.

Adresatem rozporządzenia są uczelnie medyczne. Pojęcie to, zgodnie z definicją legalną zawartą w art. 2 ust. 1 pkt 13 ustawy o działalności leczniczej, obejmuje publiczne uczelnie medyczne albo publiczne uczelnie prowadzące działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych oraz Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego. Przywołany przepis wyznacza zatem zakres podmiotowy rozporządzenia.

Zwolnieniu podlegać będą te dochody (przychody) uczelni medycznych, które zostały osiągnięte z tytułu objęcia udziałów, w zamian za wkład niepieniężny w postaci nieruchomości, gdy odbiorcą aportu są de facto szpitale, prowadzone w formie spółek kapitałowych (w których podmioty lecznicze wykonują działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne).

Zgodnie z art. 6 ustawy o działalności leczniczej spółka kapitałowa jest jedną z dopuszczalnych form prawnych, w których mogą działać podmioty lecznicze. Takie spółki kapitałowe mogą być tworzone i prowadzone przez określony krąg podmiotów: Skarb Państwa reprezentowany przez ministra, centralny organ administracji rządowej albo wojewodę (ust. 1), jednostkę samorządu terytorialnego (ust. 2) lub uczelnię medyczną (ust. 6).

Z kolei szpital na gruncie ww. ustawy to zakład leczniczy, w którym podmiot leczniczy wykonuje działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne (art. 2 ust. 1 pkt 9). Świadczenia szpitalne rozumieć należy, zgodnie z definicją legalną zawartą w art. 2 pkt 11 ustawy o działalności leczniczej, jako wykonywane całą dobę kompleksowe świadczenia zdrowotne polegające na diagnozowaniu, leczeniu, pielęgnacji i rehabilitacji, które nie mogą być realizowane w ramach innych stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych lub ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych; świadczeniami szpitalnymi są także świadczenia udzielane z zamiarem zakończenia ich udzielania w okresie nieprzekraczającym 24 godzin.

Uczelnie medyczne, celem realizacji swoich zadań, potrzebują odpowiedniej, stabilnej bazy dydaktycznej w postaci podmiotu leczniczego. Są to zwykle szpitale, prowadzone w formie spółek kapitałowych, w których uczelnie publiczne posiadają udziały. W przypadku konieczności poszerzenia bazy dydaktycznej o dodatkowe pomieszczenia, istnieje możliwość wniesienia przez uczelnię nieruchomości jako aportu do spółki kapitałowej, wykonującej działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne w zamian za objęcie udziałów w tej spółce.

[1] Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.
[2] Dz. U. z 2022 r. poz. 633.

W aktualnym stanie prawnym taka transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, bowiem nie korzysta ze zwolnienia podatkowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych[3] (dalej: „ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych"). Przepis ten stanowi, że wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego - w części przeznaczonej na te cele.

Jednakże, dochód powstały z wniesienia aportu do spółki, wynikający z nadwyżki przychodów z objęcia udziałów nad kosztami nabycia/wytworzenia przedmiotu aportu, nie będzie podlegał zwolnieniu z opodatkowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ponieważ nabycia udziałów w spółce kapitałowej nie można uznać za realizację celów statutowych. Tworzenie spółek kapitałowych oraz obejmowanie w nich udziałów nie jest wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i nie może stanowić celu statutowego. Wydatki w tym zakresie nie mogą zatem być objęte zwolnieniem.

Potrzeba wydania rozporządzenia wynika zatem stąd, że transakcja wniesienia aportu niepieniężnego przez uczelnię medyczną w postaci nieruchomości do spółki kapitałowej wykonującej działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne, wiąże się zwykle ze znacznym obciążeniem podatkowym, co utrudnia poszerzanie bazy dydaktycznej uczelni i jej dalszy rozwój w zakresie kształcenia przyszłych kadr medycznych.

W czasie pandemii COVID – 19 wygospodarowanie odpowiednich środków finansowych przez uczelnie medyczne może być szczególnie utrudnione, zatem zasadne jest zaniechanie poboru podatku w stosunku do dochodów objętych zakresem rozporządzenia w okresie dwóch następnych lat kalendarzowych. Stanowi to wsparcie kształcenia studentów na kierunkach medycznych.

Jako uzasadniony interes publiczny, będący podstawą do zaniechania poboru podatku należy wskazać ochronę zdrowia (art. 68 Konstytucji RP), która jest konstytucyjnie wartością wyższą niż wynikająca z art. 217 Konstytucji RP zasada, zgodnie z którą nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Zaniechanie ułatwi bowiem rozwój działalności uczelni medycznych, co w dłuższej perspektywie przełoży się na wzrost dostępności i jakości usług medycznych.

Zaniechanie poboru podatku, o którym mowa w rozporządzeniu, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Zmiana jest korzystna dla beneficjentów niniejszej regulacji, dlatego rozporządzenie wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia

Zawarte w projekcie regulacje nie wpłyną na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców[4].

[3] Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.
[4] Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa[5], oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów[6], projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Przepisy projektu rozporządzenia mogą dotyczyć funkcjonowania samorządu terytorialnego, dlatego zostanie on przedłożony do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych[7], w związku z tym nie podlega notyfikacji.

Przewidziane w projekcie zaniechanie poboru podatku dochodowego nie powinno stanowić pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia został ujęty pod pozycją 514 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

[5] Dz. U. z 2017 r. poz. 248.
[6] M. P. z 2022 r. poz. 348.
[7] Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.

Nazwa projektu	**Data sporządzenia:**
Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób prawnych od niektórych dochodów (przychodów) osiągniętych przez uczelnie medyczne **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące** Ministerstwo Finansów **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Artur Soboń, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu** Jakub Jankowski, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694 42 61 e-mail: jakub.jankowski@mf.gov.pl	22 marca 2022 r. **Źródło:** Art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.). **Nr 514** w wykazie prac legislacyjnych dotyczący projektów rozporządzeń Ministra Finansów

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia zawiera propozycję zaniechania poboru podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez uczelnie medyczne w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633) z tytułu objęcia udziałów w zamian za wkład niepieniężny w postaci nieruchomości w podmiocie leczniczym w formie spółki kapitałowej prowadzącym szpital w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 9 tej ustawy.

Uczelnie medyczne, celem realizacji swoich zadań, potrzebują odpowiedniej, stabilnej bazy dydaktycznej w postaci podmiotu leczniczego. Są to zwykle szpitale, prowadzone w formie spółek kapitałowych, w których uczelnie publiczne posiadają udziały. W przypadku konieczności poszerzenia bazy dydaktycznej o dodatkowe pomieszczenia, istnieje możliwość wniesienia przez uczelnię nieruchomości jako aportu do spółki kapitałowej, wykonującej działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne w zamian za objęcie udziałów w tej spółce. Taka transakcja wiąże się zwykle ze znacznym obciążeniem podatkowym, co utrudnia poszerzanie bazy dydaktycznej uczelni i może hamować jej dalszy rozwój w zakresie kształcenia przyszłych kadr medycznych.

W czasie pandemii COVID – 19 wygospodarowanie odpowiednich środków finansowych przez uczelnie publiczne może być szczególnie utrudnione, zatem zasadne jest zaniechanie poboru podatku w stosunku do dochodów objętych zakresem rozporządzenia w okresie dwóch następnych lat kalendarzowych.

Projekt rozporządzenia przewiduje, że zaniechanie poboru podatku dochodowego będzie miało zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

1. Rekomendacja: wykorzystanie przez Ministra Finansów instytucji zaniechania poboru podatku, o której mowa w art. 22 Ordynacji podatkowej, dla dochodów uzyskiwanych przez uczelnie publiczne.

2. Rezultat: wsparcie kształcenia przyszłych kadr medycznych, w dalszej perspektywie poprawa jakości i dostępności usług medycznych.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak informacji.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Uczelnie medyczne - podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	Brak danych		Ułatwienia w wykonywaniu obowiązków związanych z realizacją zadań dydaktycznych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia
Jednostki samorządu terytorialnego	2807	http://administracja.mswia.gov.pl/adm/baza-jst/843,Samorzad-terytorialny-w-Polsce.html	Możliwy wpływ na zmniejszenie dochodów

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r. poz. 348), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt zostanie przesłany do konsultacji i opinii następującym podmiotom:

1. Prezes Najwyższej Izby Kontroli
2. Prezes Narodowego Banku Polskiego
3. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego
4. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów
5. Rzecznik Praw Obywatelskich
6. Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia
7. Przewodniczący Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego
8. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
9. Krajowa Izba Doradców Podatkowych
10. Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „LIBERTAS”
11. Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw
12. Krajowa Izba Gospodarcza
13. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
14. Konfederacja Lewiatan
15. Business Centre Club
16. Polska Rada Biznesu
17. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
18. Federacja Przedsiębiorców Polskich
19. Rada Dialogu Społecznego
20. Konferencja Rektorów Uniwersytetów Polskich
21. Konferencja Rektorów Akademickich Uczelni Medycznych

Projekt rozporządzenia zostanie przekazany do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Projekt rozporządzenia nie wymaga uzgodnienia z organami oraz instytucjami Unii Europejskiej.

Uwagi zgłoszone w ramach konsultacji publicznych i opiniowania zostaną poddane analizie. Z konsultacji publicznych zostanie sporządzony raport z konsultacji.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	*Łącznie (0-10)*
Dochody ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												

JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Przepisy proponowanego aktu normatywnego wpłyną na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych. Projektowane rozwiązanie nie wpłynie na poziom wydatków sektora finansów publicznych.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Zaniechanie poboru podatku od wskazanych w rozporządzeniu dochodów uzyskiwanych przez uczelnie publiczne wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Jednakże z uwagi na ograniczone informacje dotyczące tego obszaru, brak jest możliwości określenia ich rozmiarów.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-10)*
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Środki finansowe, które pozostaną w uczelniach medycznych w wyniku zaniechania poboru podatku dochodowego i będą przeznaczone na działalność statutową, powinny wpłynąć pozytywnie na podniesienie jakości kształcenia przyszłych kadr medycznych, a w dalszej perspektywie polepszenie jakości i dostępności usług medycznych dla społeczeństwa. Projekt nie wpłynie bezpośrednio na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.						
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
Komentarz:	

9. Wpływ na rynek pracy

Jakkolwiek nie jest możliwe jednoznacznie określenie charakteru wpływu, jaki przepisy rozporządzenia będą miały na rynek pracy w kraju, wskazać należy, iż środki, które pozostaną w uczelniach medycznych w następstwie zaniechania poboru podatku dochodowego, będą przeznaczone na działalność statutową, a więc kształcenie studentów, w tym na kierunkach medycznych, co może przyczynić się do rozwiązania problemów kadrowych w placówkach leczniczych.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☒ zdrowie

Omówienie wpływu	Wspieranie kształcenia wyspecjalizowanych kadr medycznych przełoży się w dłuższej perspektywie na wzrost jakości i dostępności usług medycznych.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Zaniechanie dotyczy dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Nie dotyczy.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Nie dotyczy.