

## Uzasadnienie

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.) 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.

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów spółek kapitałowych powstałych z przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 12), działając na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zarządzono zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów stanowiących równowartość niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych wniesionych nieodpłatnie przez podmiot tworzący w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2190, z późn. zm.), do spółki kapitałowej powstałej na podstawie tej ustawy w wyniku przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (dalej: „SP ZOZ”). Powyższe zaniechanie ma zastosowanie do spółek kapitałowych, których wyłącznymi udziałowcami lub akcjonariuszami w dniu przekształcenia były podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1, 2 lub 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Zaniechanie ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi propozycję zmiany ww. rozporządzenia, poprzez przedłużenie obowiązywania zaniechania poboru podatku do dnia 31 grudnia 2025 r.

Na gruncie przepisów art. 70–82 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, z późn. zm.) SP ZOZ są przekształcane w spółki kapitałowe.

Projektowana regulacja jest uzasadniona ważnym interesem publicznym. Spółki powstające w wyniku przekształcenia SP ZOZ na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, są w dniu przekształcenia spółkami z pełnym udziałem podmiotów publicznych. Głównym źródłem przychodów podmiotów leczniczych funkcjonujących w formie spółek kapitałowych są środki publiczne tj. środki pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia (a więc mające źródło w składkach na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych przez większość obywateli RP) oraz środki z budżetu państwa, w części którą dysponuje Minister Zdrowia. Pozostawanie tych środków w sektorze zdrowia oznacza wydatkowanie ich w tym sektorze, co stanowi uzasadnienie dla zwolnienia z podatku w przedmiotowym zakresie.

W kontekście oceny skutków projektowanej regulacji, z danych przedstawionych przez Ministerstwo Zdrowia wynika, że formę organizacyjno-prawną z SP ZOZ w spółkę kapitałową zmieniły 73 zakłady lecznicze, przy czym jednostki samorządu terytorialnego posiadają 100% udziałów w 66 spółkach kapitałowych, natomiast w jednej spółce – w Specjalistycznym Centrum Medycznym w Polanicy Zdroju prawa z akcji wykonuje Minister Zdrowia.

Biorąc pod uwagę szacunkowe obliczenia, przy założeniu uznania kosztów odpisów amortyzacyjnych za koszty uzyskania przychodów, powstałby ujemny skutek dla dochodów budżetu państwa – zbliżony do skutku jaki spowoduje wprowadzenie projektowanego zaniechania – w wysokości, odpowiednio: 0,89 mln w 2023 r., 0,89 mln w 2024 r. i 0,89 mln w 2025 r., co daje łącznie kwotę 2,67 mln zł.

Proponuje się, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Projektowany termin wejścia w życie jest zgodny z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461), i wynika z potrzeby możliwie najszybszego uregulowania sytuacji prawnej zainteresowanej grupy podatników. Zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, gdyż projektowane rozwiązanie jest korzystne dla tej grupy podmiotów oraz jest podyktowane ważnym interesem publicznym.

Projektowane rozporządzenie może mieć pozytywny wpływ na warunki funkcjonowania i rozwoju mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Środki finansowe, które pozostaną w podmiocie świadczącym usługi lecznicze będą mogły być przeznaczone na preferowaną działalność statutową polegającą na ochronie zdrowia. Jednocześnie, projekt rozporządzenia nie nakłada na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców żadnych dodatkowych obowiązków lub obciążeń, które mogłyby rodzić skutki finansowe po ich stronie.

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 (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z tym nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem w nim określonym.

Przewidziane w projekcie zaniechanie poboru podatku dochodowego nie powinno stanowić pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE, z uwagi na fakt, iż dotyczy ono podmiotów świadczących usługi medyczne w ramach publicznego systemu opieki zdrowotnej w Polsce, który działa na zasadzie solidarności. Podmioty lecznicze, realizujące świadczenia finansowane na podstawie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, nie są co do zasady przedsiębiorcami w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej.

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

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Nie ma możliwości podjęcia alternatywnych w stosunku do projektowanego rozporządzenia środków umożliwiających osiągnięcie zamierzonego celu.