



Minister Finansów

Warszawa, 25 lipca 2024 roku



Sprawa: odpowiedź na interpelację poselską w zakresie zwolnienia z CIT
 podmiotów leczniczych w formie spółek kapitałowych
Znak sprawy: DD6.054.4.2024
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na „*Interpelację w sprawie zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych podmiotów leczniczych działających w formie spółek z ograniczoną odpowiedzialnością*” nr 3630 wniesioną 11 lipca br. przez Panią Posłankę Katarzynę Osos, przedstawiam uprzejmie poniższe wyjaśnienia.

Treść wystąpienia koncentruje się na zasadności poddania analizie kwestii zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (podatek CIT) podmiotów leczniczych działających w formie spółek kapitałowych. Pani Posłanka, wskazując na sytuację Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, które mogą korzystać ze zwolnienia od podatku CIT, podnosi możliwość nierównego traktowania na gruncie ustawy CIT¹ różnych podmiotów leczniczych. Dodatkowo wskazuje się, że są to placówki „(...)które od lat borykają się z niedofinansowaniem i nawet jeśli uzyskują dochody, są one przeznaczane na niezbędne inwestycje, które są równocześnie inwestycjami w zdrowie pacjentów.(...)”.

W odniesieniu do przedstawionego problemu, na gruncie obowiązującego stanu prawnego² uprzejmie zauważam, że przepis art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT pozwala na nieopodatkowanie dochodów podatników, których celem statutowym jest określona działalność społecznie użyteczna. Zgodnie z treścią wymienionej regulacji

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.).

² W tym, w odwołaniu do wynikającej z art. 217 Konstytucji RP zasady, 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.

wolne od podatku są dochody podatników, z zastrzeżeniem ust. 1c, 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 przeznaczonych na te cele (tj. cele wyrażone w statucie).

Omawiane zwolnienie podatkowe stanowi instrument za pomocą którego ustawodawca wspiera i ułatwia realizację preferowanych przez niego celów społecznych, wyszczególnionych enumeratywnie w tym właśnie przepisie (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT). Przy czym, nieopodatkowaniu podatkiem CIT podlegają dochody uzyskiwane przez podmioty prowadzące wskazaną działalność społecznie-użyteczną (wymienioną w statucie), w tym polegającą na ochronie zdrowia, jednak tylko wówczas, kiedy dochody te są przeznaczane i - bez względu na termin - wydatkowane na te cele.

W tym kontekście, dla wykazania działania w ramach zadań publicznych w zakresie ochrony zdrowia (działalności leczniczej) konieczne jest uprawdopodobnienie w sposób ścisły i precyzyjny tożsamości celu statutowego i celu preferowanego w ramach ww. przepisu. W szczególności konieczne może być wykazanie, że dane działania w szerszej perspektywie przyczynią się do wzrostu poziomu i jakości ochrony zdrowia pacjentów.

Jednocześnie należy podkreślić, że objęte art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT zwolnienie doznaje ograniczeń wynikających z brzmienia ust. 1c, jak również z treści - w szczególności - ust. 1a pkt 2 i ust. 1b tej regulacji.

Ustęp 1c wyłącza zastosowanie zwolnienia w przedsiębiorstwach państwowych, spółdzielniach i spółkach a także, we wskazanych w tym przepisie okolicznościach, w przedsiębiorstwach komunalnych mających osobowość prawną oraz samorządowych zakładach budżetowych i jednostkach organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, będących podatnikami podatku CIT.

Stosownie do treści ust. 1a pkt 2 zwolnienie nie dotyczy dochodów, bez względu na czas ich osiągnięcia, wydatkowanych na inne cele niż wymienione w tych przepisach.

Zgodnie natomiast z ust. 1b przedmiotowe zwolnienie ma zastosowanie, jeżeli dochód jest przeznaczony i - bez względu na termin - wydatkowany na cele określone w tym przepisie, w tym także na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służących bezpośrednio realizacji tych celów oraz na opłacenie podatków niestanowiących kosztu uzyskania przychodów, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 5a³.

Uwzględniając całokształt powołanych regulacji należy stwierdzić, że **choć zwolnienie, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT dedykowane jest podmiotom realizującym (poprzez cele statutowe) dyspozycję tego przepisu, zakresem tego zwolnienia objęte są wyłącznie podmioty, których działanie nie jest ukierunkowane na osiągnięcie zysku tj. prowadzących działalność w określonej**

³ Art. 17 ust. 1 pkt 5a ustawy CIT dotyczy zwolnienia od podatku CIT dochodów klubów sportowych.

formie. Niewątpliwie do katalogu tego nie należą spółki kapitałowe. Nie zachodzą zatem okoliczności, które uzasadniałyby zwolnienie z reżimu opodatkowania podatkiem CIT funkcjonujących w takiej formie podmiotów leczniczych.

Podsumowując, uprzejmie informuję, że aktualnie nie są prowadzone prace zmierzające do zmiany obowiązujących regulacji w zakresie rozszerzenia zwolnienia z podatku CIT na podmioty lecznicze działające w formie spółek kapitałowych. Niemniej jednak zauważam, że Ministerstwo Finansów pozostaje w stałym kontakcie z podatnikami i analizuje zgłaszane postulaty. W przypadku decyzji co do potrzeby korekty obowiązujących w tym zakresie rozwiązań, przy uwzględnieniu jednoczesnej konieczności oszacowania skutków potencjalnego wpływu odstąpienia od opodatkowania na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego, zostaną podjęte stosowne działania legislacyjne.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu