Projekt z dnia 20 lutego 2015 r.

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW[1])

z dnia 2015 r.

w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.[2]) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się 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, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.[3]) do spółek prawa handlowego powstałych w wyniku przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, na podstawie tej ustawy.

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, którzy stali się lub staną się w dniu przekształcenia spółkami z wyłącznym udziałem Skarbu Państwa albo jednostek samorządu terytorialnego.

§ 3. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.

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

Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
Dariusz Zasada

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1101, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 35, 985, 1027, 1036, 1145, 1149 i 1289, z 2014 r. poz. 183, 567, 915, 1171, 1215, 1328, 1644 oraz z 2015 r. poz. 211.

3) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 24, 423, 619, 1138, 1146, 1491 i 1626.

Za zgodność pod względem prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

DYREKTORA
Departamentu Prawnego
23.02.15

MINISTER FINANSÓW

Uzasadnienie

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, 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.

Na podstawie przepisów art. 70-82 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, przekształcane są Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej w spółki prawa handlowego. Co do zasady, zgodnie z art. 80 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, spółka kapitałowa z dniem przekształcenia wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki, których podmiotem był samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej wyposażane są przez Ministra Zdrowia (na podstawie upoważnienia udzielonego przez Ministra Skarbu Państwa) także w nieruchomości w trybie art. 53 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Możliwość wyposażenia spółki kapitałowej powstałej z przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przewiduje wprost art. 82 ustawy o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 82 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, podmiot tworzący dokonuje na dzień poprzedzający dzień przekształcenia jednorazowego określenia wartości rynkowej nieruchomości znajdujących się w tym dniu w posiadaniu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jeżeli nieruchomości te są przekazywane na własność spółce, o której mowa w art. 69 ustawy o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 82 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej bilans zamknięcia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej staje się bilansem otwarcia spółki, o której mowa w art. 69, przy czym suma kapitałów własnych jest równa sumie funduszu założycielskiego, funduszu zakładu, funduszu z aktualizacji wyceny i niepodzielonego wyniku finansowego za okres działalności zakładu przed przekształceniem, z uwzględnieniem korekty wartości wynikającej z przeszacowania do wartości rynkowej nieruchomości, o których mowa w ust. 1 i 2, oraz korekty nieumorzonej części wartości nieruchomości, które nie podlegają przekazaniu do spółki, o której mowa w art. 69. W zakresie przekazanych spółce kapitałowej nieruchomości nie mamy do czynienia z sukcesją generalną, o której mowa w art. 80 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

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, że 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. Powstałe spółki w wyniku przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, są w dniu przekształcenia spółkami z pełnym udziałem Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Głównym źródłem przychodów podmiotów leczniczych funkcjonujących w formie spółek kapitałowych są środki publiczne tj. środki pochodzące z Narodowego Funduszu Zdrowia (a więc środki, które swoje źródło mają w składkach na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych przez większość obywateli Rzeczpospolitej Polskiej) oraz środki z budżetu państwa, w części którą dysponuje Minister Zdrowia. Pozostawanie tych środków w sektorze zdrowia oznacza bowiem, że zostaną one w

tym sektorze wydane, a więc uzasadnione jest – także interesem i dobrem pacjentów, zaniechanie poboru podatku od wyżej wymienionych podmiotów.

Wydanie rozporządzenia o zaniechaniu poboru podatku uzasadnione jest również ważnym interesem podatników. Z obowiązujących przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych wynika, że nie zalicza się do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych m.in. nabytych nieodpłatnie, jeżeli nabycie to nie stanowi przychodu z tytułu nieodpłatnego otrzymania rzeczy lub praw, lub dochód z tego tytułu jest zwolniony od podatku dochodowego, lub nabycie to stanowi dochód, od którego na podstawie odrębnych przepisów zaniechano poboru podatku (art. 16 ust. 1 pkt 63 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Spółki prawa handlowego powstałe w wyniku przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, nie mają zatem prawa zaliczać w koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych, od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie.

Skutki wpływu przekształcenia podmiotów na sposób podatkowego ujęcia środków trwałych określają przepisy art. 16g ust. 9 i 18 oraz art. 16h ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z tymi przepisami w razie przekształcenia formy prawnej wartość początkową środków trwałych ustala się w wysokości wartości początkowej określonej w ewidencji podmiotu przekształcanego – o ile z odrębnych przepisów wynika, że podmiot powstały z przekształcenia wstępuje we wszelkie prawa i obowiązki podmiotu przekształconego (w niniejszej sprawie stanowi o tym w wyżej wymienionym art. 80 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej). Ponadto podmiot powstały z przekształcenia jest zobowiązany do dokonywania odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem dotychczasowej ich wysokości oraz kontynuowania metody amortyzacji przyjętej przez podmiot przekształcony.

Ponieważ Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej nie mogły dokonywać podatkowych odpisów amortyzacyjnych również powstała Spółka nie może ich dokonywać jako następca prawny.

W związku z tym, iż charakter prawny dokonanych czynności nie stanowi wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) wyklucza możliwość zastosowania przepisów art. 16g ust. 1 pkt 4 w związku z art. 16 ust. 1 pkt 63 lit. d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dających możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości środków trwałych nabytych przez spółkę w formie wkładu niepieniężnego (aportu) w części, która została przekazana na utworzenie lub podwyższenie kapitału zakładowego.

Powyższe powoduje, że zysk spółki jest przeznaczany na podatek dochodowy od osób prawnych, z uwagi na niemożność zaliczania przez spółkę odpisów amortyzacyjnych do kosztów uzyskania przychodów.

Forma spółek (przyjęta w ustawie o działalności leczniczej) sprzyjać miała efektywnemu zarządzaniu, otwierać miała nowe możliwości uzyskiwania przychodów i racjonalizować gospodarowanie. Te założenia, przy stosowaniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, są poważnie zagrożone. Założeniem przepisów o działalności leczniczej było przekształcenie między innymi szpitali w spółki prawa handlowego tak, aby stały się one samofinansującymi się podmiotami prawa.

Z dostępnych danych przygotowanych przez Ministerstwo Zdrowia wynika, iż na dzień 13 listopada 2014 r. spółek powstałych w wyniku przekształcenia SPZOZ, a podlegających regulacji art. 16 ust. 1 pkt 63 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jest 67.

Przy założeniu uznania kosztów odpisów amortyzacyjnych za koszty uzyskania przychodów, powstałby ujemny skutek dla budżetu państwa w wysokości:

1) 2014 r.: 1,73 mln zł;
2) 2015 r.: 1,69 mln zł;
3) 2016 r.: 1,55 mln zł.

Należy jednak mieć na uwadze, że są to tylko szacunkowe kalkulacje. Jednocześnie mając na względzie fakt, iż podmioty lecznicze generują niższe wyniki finansowe, w tym straty, przyjęto skutki finansowe skalkulowane na 3 lata (przy założeniu obowiązywania projektowanej regulacji przez okres 3 lat).

Proponuje się, żeby projektowane rozporządzenie weszło w dniu następnym po dniu jego ogłoszenia. Skrócone vacatio legis związane jest z przedmiotem zwolnienia, które obejmuje dochody za 2014 r. i terminem złożenia przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych zeznania podatkowego upływającego co do zasady z dniem 31 marca 2015 r. Ewentualna zwłoka w wejściu w życie tego rozporządzenia nieodwracalnie spowodowałaby obowiązek wpłacenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2014 r.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Stosownie do § 52 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2013 r. poz. 979.), organ wnioskujący udostępni projekt rozporządzenia w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w programie prac legislacyjnych Ministra Finansów dotyczącym projektów rozporządzeń (poz. 9.48), sporządzonym zgodnie z art. 4 ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

Przepisy rozporządzenia mogą dotyczyć funkcjonowania samorządu terytorialnego.

Przepisy rozporządzenia nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.

Opracował:
Michał Napiórkowski
Starszy specjalista
Wydział Podatku Dochodowego od Osób Prawnych II
Departament Podatków Dochodowych
Ministerstwo Finansów
Tel. 22 694 37 48
michal.napiorkowski@mofnet.gov.pl

Nazwa projektu

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące

Ministerstwo Finansów, Ministerstwo Zdrowia (współpracujące)

Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu

Pan Jarosław Neneman

Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu

Pan Dariusz Zasada

Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych

w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3403

e-mail: dariusz.zasada@mf.gov.pl

Data sporządzenia: 20 lutego 2015 r.

Źródło:

Decyzja Ministra Finansów

Nr 9.48 w wykazie prac legislacyjnych dotyczący projektów rozporządzeń Ministra Finansów

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt ten wprowadza zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów, uzyskanyc przez podatników powstałych w wyniku przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotne w spółki prawa handlowego, na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2013 r. poz. 217, z późn. zm.). Dochód do opodatkowania powstaje w wyniku braku możliwości dokonywani odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych (m.in. budowli i budynków), wniesionych nieodpłatnie do spółk przez podmiot tworzący oraz z uwagi na niemożność legitymizowania się przez podmiot przekształcany (SP ZOZ tytułem własności lub współwłasności tych środków trwałych, przed ich wniesieniem do spółki.

Zakłada się, że zaniechanie poboru podatku dochodowego będzie obejmowało te spółki prawa handlowegc których udziałowcami w całości są Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Projekt rozporządzeni zakłada, że zaniechanie poboru podatku dochodowego będzie miało zastosowanie do dochodów uzyskanych o dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2016 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 v art. 22 ustawy – Ordynacja podatkowa dla dochodów uzyskiwanych przez powstałe w wyniku przekształceni samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej - spółki prawa handlowego.

2. Rezultat: umożliwienie i ułatwienie rozwoju powstałych spółek prawa handlowego, zapewnienie działa restrukturyzacyjnych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	67	Ministerstwo Zdrowia	Ułatwienia w wykonywaniu obowiązków związanych z ochroną zdrowia

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

Ze względu na fakt, iż przepisy rozporządzenia mogą spowodować jedynie poprawę sytuacji podatników

odstąpiono od przeprowadzenia konsultacji publicznych.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. N 169, poz. 1414), projekt rozporządzenia - z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym - zostanie zamieszczon na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej.

Stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rad Ministrów (M. P. z 2013 r., poz. 979), organ wnioskujący udostępni projekt w Biuletynie Informacji Publicznej n stronie Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2014 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	-1,73	-1,69	-1,55									- 4,97
budżet państwa	-1,33	-1,30	-1,20									- 3,83
JST	-0,40	-0,39	-0,35									- 1,14
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem	-1,73	-1,69	-1,55									- 4,97
budżet państwa	-1,33	-1,30	-1,20									- 3,83
JST	-0,40	-0,39	-0,35									- 1,14
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Przepisy proponowanego aktu normatywnego wpływać jedynie będą na stronę dochodow jednostek sektora finansów publicznych, nie ich stronę wydatkową. Nie wymaga źród finansowania.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Źródło danych: Ministerstwo Zdrowia

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

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-1*
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2014 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							
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Skutki finansowe wyliczyło Ministerstwo Zdrowia. Szacunkowe dane obliczono na podstawi podanych przez 56 (spośród 67) podmiotów wartości kosztów odpisów amortyzacyjnych, ora wartości obciążeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

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

Nie można jednoznacznie określić charakteru wpływu, jaki przepisy rozporządzenia będą miały na rynek pracy w Polsce. Środki, które spółki kapitałowe powstałe w wyniku przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pozostaną w spółce w wyniku zaniechania poboru podatku dochodowego i będą przeznaczone na działalność statutową, a więc na realizację świadczeń zdrowotnych dla pacjentów, podniesienie jakości świadczonych usług, np. poprzez inwestycje w infrastrukturę.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:	☐ demografia ☐ mienie państwowe	☐ informatyzacja ☒ zdrowie

Omówienie wpływu	Ułatwienie przekształcania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w spółki praw handlowego.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowany akt normatywny ma wejść w życie w dniu następnym po dniu ogłoszenia.
Zaniechanie dotyczy dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.

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

Efekty zostaną zmierzone po dniu 31.03.2015 r. Miernikiem określającym stopień realizacji założonego celu będzie wartoś nominalna zaniechanego podatku dochodowego od osób prawnych, wykazana w zeznaniach podatkowych.

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