

Projekt z dnia 17 października 2025 r.

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI¹⁾

z dnia..... 2025 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów spółek kapitałowych powstałych z przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu 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 2024 r. poz. 1511) w § 3 wyrazy „31 grudnia 2025 r.” zastępuje się wyrazami „31 grudnia 2028 r.”.

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

**MINISTER FINANSÓW I
GOSPODARKI**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

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

¹⁾ Minister Finansów i Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 497, 621, 622, 769, 820, 1203 i 1235.

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), zwanej dalej: „Ordynacją podatkową”, 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 2024 r. poz. 1511), działając na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zaniechano 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 2025 r. poz. 450, z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawą o działalności leczniczej”, do spółki kapitałowej powstałej na podstawie tej ustawy w wyniku przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, zwanego 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 o działalności leczniczej. Zaniechanie ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi propozycję zmiany ww. rozporządzenia, poprzez przedłużenie obowiązywania zaniechania poboru podatku do dnia 31 grudnia 2028 r.

Na gruncie przepisów art. 70–82 ustawy o działalności leczniczej SP ZOZ są przekształcane w spółki kapitałowe.

Projektowana regulacja jest uzasadniona ważnym interesem publicznym. Spółki powstające w wyniku przekształcenia SP ZOZ na podstawie ustawy 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. Pozostawianie tych środków w sektorze zdrowia oznacza wydatkowanie ich w tym sektorze, co stanowi uzasadnienie dla zwolnienia z podatku w przedmiotowym zakresie.

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.

Czasowy charakter przewidzianego projektem zaniechania poboru podatku uzasadnia projektowany okres stosowania oraz wybór instrumentu prawnego jakim jest rozporządzenie. W powyższym zakresie wskazać należy, że zaniechanie poboru podatku dochodowego będzie obejmowało te spółki kapitałowe, których udziałowcami lub akcjonariuszami w całości są Skarb Państwa, jednostki samorządu terytorialnego oraz uczelnia medyczna. Z danych przedstawionych przez Ministerstwo Zdrowia wynika, że formę organizacyjno-prawną z samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę kapitałową zmieniły 73 zakłady lecznicze, przy czym jednostki samorządu terytorialnego posiadają 100% udziałów w 66 spółkach kapitałowych, natomiast w jednej spółce – Specjalistycznego Centrum Medycznego im. Jana Pawła II S.A. z siedzibą w Polanicy-Zdroju – prawa z akcji wykonuje Minister Zdrowia. Potencjalny zakres adresatów projektowanego rozporządzenia jest zatem ograniczony.

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.

Nazwa projektu Projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów spółek kapitałowych powstałych z przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Ministerstwo Zdrowia (współpracujące) Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jarosław Szatański Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów tel. 22 694 33 26, e-mail: sekretariat.DD@mf.gov.pl	Data sporządzenia 13 października 2025 r. Źródło: art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.) Nr w wykazie prac: 1031
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia przedłuża termin zaniechania poboru podatku wprowadzonego 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 2024 r. poz. 1511). Zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób prawnych dotyczy określonych dochodów, uzyskanych przez podatników powstałych w wyniku przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, zwanych dalej: „SP ZOZ”, w spółki kapitałowe, na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 r. poz. 450, z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawą o działalności leczniczej”. Dochód do opodatkowania powstaje w związku z brakiem możliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych (m.in. budowli i budynków), wniesionych nieodpłatnie do spółki przez podmiot tworzący oraz z uwagi na niemożność legitymizowania się przez podmiot przekształcany tytułem własności lub współwłasności tych środków trwałych, przed ich wniesieniem do spółki.

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 im. Jana Pawła II S.A. z siedzibą w Polanicy-Zdroju prawa z akcji SP ZOZ wykonuje Minister Zdrowia.

Zgodnie z ww. 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, zaniechanie poboru podatku obowiązuje do końca 2025 r.

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

Rekomendowanym rozwiązaniem jest zmiana ww. obowiązującego rozporządzenia 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. Projekt rozporządzenia przewiduje, że zaniechanie poboru podatku dochodowego będzie miało zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2028 r. Oczekiwanym efektem rekomendowanej zmiany jest umożliwienie i ułatwienie rozwoju powstałych pomiotów leczniczych.

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

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Spółki kapitałowe powstałe z przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej	ok. 100	Dane Ministerstwa Zdrowia	Ułatwienia w wykonywaniu obowiązków związanych z ochroną zdrowia

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 lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. z 2025 r. poz. 677) oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806, z późn. zm.), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

W ramach konsultacji publicznych projekt zostanie przekazany następującym organizacjom:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
2. Business Centre Club
3. Konfederacja „Lewiatan”
4. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
5. Krajowa Rada Doradców Podatkowych
6. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny
7. Krajowa Izba Gospodarcza
8. Polska Rada Biznesu
9. Fundacja Małych i Średnich Przedsiębiorstw
10. Izba Pracodawców Polskich
11. Polska Fundacja Rozwoju
12. UNICORN Europejska Unia Małych i Średnich Przedsiębiorstw
13. Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce
14. Organizacja Pracodawców Rada Przedsiębiorców

W celu zaopiniowania projekt otrzymają:

1. Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia
2. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów

Zakłada się, że konsultacje projektu rozporządzenia będą przeprowadzone w IV kwartale 2025 r.

Podsumowanie wyników konsultacji zostanie przedstawione po ich zakończeniu w Raporcie z konsultacji.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

[illegible]

Źródła finansowania	Projektowane rozwiązanie wpłynie na zmniejszenie dochodów budżetu państwa, pozostanie natomiast bez wpływu na dochody jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie bowiem z ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572, z późn. zm.) podstawą do ustalania dochodów tych jednostek - począwszy od 1 stycznia 2025 r. - stanowią dochody podatników prowadzących działalność na terenie danej
---------------------	--

	jednostki. Projektowane rozporządzenie pozostanie bez wpływu na wysokość dochodów podatników (obniży ich podatek). Zauważa się, że niniejszy projekt rozporządzenia stanowi propozycję zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów spółek kapitałowych powstałych z przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, poprzez przedłużenia obowiązywania zaniechania poboru podatku, do dnia 31 grudnia 2028 r. Projektowana regulacja jest uzasadniona ważnym interesem publicznym. Projektowane rozwiązania pozostaną bez wpływu na wydatki sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Źródło danych: W celu oszacowania skutków finansowych wykorzystano informacje przekazane przez Ministerstwo Zdrowia. Zgodnie z przekazanymi danymi planowana wysokość podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów stanowiących równowartość niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, o których mowa w § 1 rozporządzenia – wyniesie: ✓ 776 tys. zł za 2026 r. ✓ 745 tys. zł za 2027 r. ✓ 709 tys. zł za 2028 r.

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	0	0,78	0,75	0,71	0	0	2,24
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projekt nie wpływa bezpośrednio na sytuację ekonomiczną rodzin i obywateli, w tym osób starszych i niepełnosprawnych, a także na gospodarstwa domowe.						
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Opis w pkt. 6
--	---------------

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

☒ nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegółowo 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 elektroniczności.		☐ 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 w wyniku przekształcenia SP ZOZ pozostaną w spółce kapitałowej w następstwie zaniechania poboru podatku dochodowego, będą przeznaczone na działalność statutową, a więc realizację świadczeń zdrowotnych dla pacjentów, podniesienie jakości świadczonych usług, np. przez inwestycje w infrastrukturę.			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe		☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	
		☐ informatyzacja ☒ zdrowie	
Omówienie wpływu	Ułatwienie funkcjonowania podmiotów leczniczych powstałych z przekształcenia SP ZOZ.		
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.			
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?			
Projekt nie wymaga ewaluacji.			
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)			
Brak.			