Oświadczenie złożone
przez senatora Rafała Muchackiego
na 35. posiedzeniu Senatu
w dniu 20 czerwca 2013 r.

Oświadczenie skierowane do wiceprezesa Rady Ministrów, ministra finansów Jana Vincenta-Rostowskiego

Szanowny Panie Premierze!

Z dniem 1 lipca 2011 r. weszła w życie ustawa o działalności leczniczej, która zastąpiła obowiązującą od 1991 r. ustawę o zakładach opieki zdrowotnej. Na gruncie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej ustaliło się orzecznictwo sądów administracyjnych, zgodnie z którym niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, zakładane na przykład przez spółki prawa handlowego, są odrębnymi podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), a tym samym przysługuje im zwolnienie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Co więcej, orzeczenia odnoszące się do stanu prawnego obowiązującego do wejścia w życie ustawy o działalności leczniczej nadal zapadają, na przykład 26 kwietnia 2013 r. NSA oddalił skargę kasacyjną izby, stwierdzając, że NZOZ jest – jako jednostka nieposiadająca osobowości prawnej – podatnikiem CIT i ma prawo do zwolnienia z podatku, sygn. II FSK 1770/11. NSA powołał się na swoje wcześniejsze orzeczenia w podobnych sprawach, sygn. II FSK 978/07.

Niemniej zmiana stanu prawnego po wejściu w życie ustawy o działalności leczniczej powoduje, że argumenty przytaczane za tezą o podmiotowości podatkowej NZOZ mogą budzić wątpliwości.

Pojawiły się już pierwsze interpretacje podatkowe stwierdzające, że po wejściu w życie ustawy o działalności leczniczej nie ma już odrębnych jednostek organizacyjnych pod nazwą NZOZ, zaś podatnikiem jest podmiot leczniczy, którym jest bezpośrednio spółka jako przedsiębiorca, w zakresie, w jakim prowadzi działalność leczniczą, na przykład interpretacja dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach IBPBI/2/423-131/12/PC.

W związku z tym proszę o udzielenie informacji, czy w ocenie Ministerstwa Finansów w chwili obecnej spółki kapitałowe, w tym w szczególności spółki kapitałowe powstałe po przekształceniu z samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w trybie przepisów ustawy o działalności leczniczej, są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych, czy też podatnikiem będzie przedsiębiorstwo podmiotu leczniczego, na przykład dawny NZOZ, oraz czy przysługuje im zwolnienie od podatku CIT, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Proszę także o uwzględnienie sytuacji spółek, których udziałowcami, akcjonariuszami są jednostki samorządu terytorialnego.

Łączę wyrazy szacunku
Rafał Muchacki