

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

**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 2017 r. poz. 201, 648 i 768) 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 w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260) do spółki kapitałowej powstałej na podstawie tej ustawy w wyniku przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, 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.

§ 3. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

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

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko
Zastępca Dyrektora

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa*¹ 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 tej podstawie pismem z dnia 28 grudnia 2016 r. Nr OZE.073.8.2016 Minister Zdrowia zwrócił się do Ministra Rozwoju i Finansów z wnioskiem o wydanie przedmiotowego rozporządzenia.

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi kontynuację *rozporządzenia z dnia 20 marca 2015 r. Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób prawnych*².

Na gruncie przepisów art. 70-82 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej*³ (dalej: „ustawa o działalności leczniczej”) Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej (dalej: „SP ZOZ”) przekształcane są w spółki kapitałowe. W świetle art. 75 ustawy o działalności leczniczej organami dokonującymi przekształcenia są:

- 1) odpowiednio minister, centralny organ administracji rządowej albo wojewoda – w przypadku SP ZOZ, dla których jest podmiotem tworzącym;
- 2) organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego - w przypadku SP ZOZ, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego;
- 3) rektor - w przypadku SP ZOZ, dla których podmiotem tworzącym jest publiczna uczelnia medyczna albo publiczna uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych;
- 4) dyrektor Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego - w przypadku SP ZOZ, dla których podmiotem tworzącym jest to centrum.

W świetle art. 2 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności leczniczej podmiotem tworzącym jest podmiot albo organ, który utworzył podmiot leczniczy w formie SP ZOZ, jednostki budżetowej albo jednostki wojskowej.

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 SP ZOZ, jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej. SP ZOZ-y wyposażane są przez Ministra Zdrowia także w nieruchomości w trybie art. 53 *ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami*⁴. Możliwość wyposażenia w nie (na własność) spółki kapitałowej powstałej z przekształcenia SP ZOZ przewiduje wprost art. 82 ustawy o działalności leczniczej. Zgodnie z ust. 1 wymienionego przepisu, podmiot tworzący dokonuje na dzień poprzedzający dzień przekształcenia jednorazowego określenia wartości rynkowej nieruchomości znajdujących się w tym dniu w posiadaniu SP ZOZ, jeżeli nieruchomości te są przekazywane na własność spółce, o której mowa w art. 69 ustawy o działalności leczniczej (tj. mającej powstać z przekształcenia SP ZOZ). Stosownie do treści art. 82 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej bilans zamknięcia SP ZOZ staje się bilansem

¹ (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.)

² (Dz. U. poz. 416)

³ (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.)

⁴ (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147, z późn. zm.)

otwarcia spółki kapitałowej, 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 kapitałowej. W zakresie przekazanych takiej spółce 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, 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. 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. Pozostawanie tych środków w sektorze zdrowia oznacza bowiem o wydatkowaniu ich w tym sektorze, co stanowi uzasadnienie dla zaniechania poboru podatku od wyżej wymienionych podmiotów – także interesem i dobrem pacjentów.

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*⁵ (dalej: „*updop*”) wynika, iż 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 lit. a *updop*). Spółki kapitałowe powstałe w wyniku przekształcenia SP ZOZ, nie mają zatem prawa zaliczać w koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie. Nie stanowią także przychodu, przychody otrzymane na utworzenie lub powiększenie kapitału zakładowego, funduszu udziałowego albo funduszu założycielskiego (art. 12 ust. 4 pkt 4 *updop*).

Skutki wpływu przekształcenia podmiotów na sposób podatkowego ujęcia środków trwałych określają przepisy art. 16g ust. 9 i 18 oraz art. 16h ust. 3 *updop*. W świetle wymienionych regulacji 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 wyżej wymieniony 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.

⁵ (Dz. U z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.)

Ponieważ SP ZOZ nie mogły dokonywać podatkowych odpisów amortyzacyjnych, to powstałym z przekształcenia spółkom, jako następcom prawnym SP ZOZ, również nie przysługuje takie prawo.

Niemożliwość zaliczania przez spółkę odpisów amortyzacyjnych do kosztów uzyskania przychodów powoduje, że całość lub część zysku spółki jest przeznaczana na podatek dochodowy od osób prawnych.

Założeniem przepisów o działalności leczniczej było przekształcenie między innymi szpitali w spółki prawa handlowego tak, aby stały się one samofinansującymi się podmiotami prawa. Forma spółek (przyjęta w ustawie o działalności leczniczej) sprzyjać natomiast miała efektywnemu zarządzaniu, otwarciu nowych możliwości uzyskiwania przychodów i racjonalizowaniu gospodarowania. Te założenia, przy stosowaniu updop, są poważnie zagrożone.

Z danych przedstawionych przez Ministerstwo Zdrowia wynika, że na dzień 31 grudnia 2016 r. formę organizacyjno-prawną z SP ZOZ w spółkę kapitałową zmieniły 73 zakłady lecznicze, przy czym samorząd posiada 100% udziałów w 66 spółkach kapitałowych, natomiast w jednej spółce – w Specjalistycznym Centrum Medycznym w Polanicy Zdroju prawa z akcji wykonuje Minister Zdrowia.

Pomimo, iż zakresem podmiotowym projektu rozporządzenia objęte zostały spółki kapitałowe, których jedynym właścicielem jest Skarb Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub uczelnie medyczne (zgodnie z art. 6 ust. 1, 2 i 6 ustawy o działalności leczniczej), skutki budżetowe jego wprowadzenia nie dotyczą ostatnich spośród wymienionych podmiotów (tj. publicznej uczelni medycznej albo publicznej uczelni prowadzącej działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych oraz Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego). Jakkolwiek bowiem są one potencjalnymi uprawnionymi do udziału w procesie przekształceniowym SP ZOZ, z informacji przekazanych przez Ministerstwo Zdrowia wynika, że dotychczas w nim nie uczestniczyły i taka sytuacja raczej nie wystąpi.

Z uwagi na fakt, że podmioty lecznicze generują niższe wyniki finansowe, w tym straty, przyjęto skutki finansowe skalkulowane na 3 lata (przy założeniu obowiązywania przez taki okres projektowanej regulacji).

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: 0,75 mln zł w 2017 r., 0,78 mln zł w 2018 r. i 0,81 mln zł w 2019 r., co daje łącznie kwotę 2,34 mln zł.

Jednocześnie, zakłada się, że do końca 2019 r. w ustawie o działalności leczniczej wprowadzone zostaną odpowiednie zmiany przepisów dotyczące przekształcenia SP ZOZ w sposób, umożliwiający spółkom powstałym w wyniku przekształcenia zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów, w świetle updop, odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych nabytych nieodpłatnie.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 *ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych*⁶ w uzasadnionych przypadkach akty normatywne mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego

⁶ (Dz. U. z 2016 r. poz. 296, z późn. zm.)

państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym.

Wobec powyższego, proponuje się, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Skrócone *vacatio legis* związane jest z przedmiotem zwolnienia, które obejmuje dochody za 2017 r.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa⁷, oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - *Regulamin pracy Rady Ministrów*⁸, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia został ujęty pod pozycją 490 w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów dotyczącym projektów rozporządzeń dla działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Przepisy projektu rozporządzenia mogą dotyczyć funkcjonowania samorządu terytorialnego, dlatego zostanie on przedłożony do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

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 prawnych⁹, w związku z tym nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem w nim określonym.

Przepisy projektu rozporządzenia nie stanowią pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej, bowiem usługi zdrowotne są usługami świadczonymi w ogólnym interesie gospodarczym.

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

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Opracował:
Agnieszka Więcek
Starszy specjalista
Wydział Podatku Dochodowego od Osób Prawnych i Prawa Unii Europejskiej
Departament Podatków Dochodowych
Ministerstwo Finansów
Tel. 22 694 39 91
agnieszka.wiecek@mf.gov.pl

⁷ (Dz. U. z 2017 r. poz. 248)

⁸ (M.P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204)

⁹ (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.)

<p>Nazwa projektu Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów spółek kapitałowych powstałych z przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów, Ministerstwo Zdrowia (współpracujące)</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Michał Bator Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326 e-mail: michal.bator@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia: 25 kwietnia 2017 r.</p> <p>Źródło: Decyzja Ministra Rozwoju i Finansów Nr 490 w wykazie prac legislacyjnych dotyczący projektów rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów dla działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe</p>
--	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia wprowadza (na zasadzie kontynuacji zaniechania określonego *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 marca 2015 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób prawnych*¹; dalej: „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 marca 2015 r.”) zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów, uzyskanych przez podatników powstałych w wyniku przekształcenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (dalej: „SP ZOZ”) w spółki kapitałowe, na podstawie *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej*². 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.

Zakłada się, iż zaniechanie poboru podatku dochodowego będzie obejmowało te spółki kapitałowe, których udziałowcami lub akcjonariuszami w całości są Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Jakkolwiek bowiem uczelnie medyczne (publiczne uczelnie medyczne, publiczne uczelnie prowadzące działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych oraz Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego) są potencjalnymi uprawnionymi do udziału w procesie przekształceniowym SP ZOZ (objętymi zakresem podmiotowym projektowanego rozporządzenia), z informacji przekazanych przez Ministerstwo Zdrowia wynika, że dotychczas w nim nie uczestniczyły i taka sytuacja w przypadku takich podmiotów nie wystąpi.

Z danych przedstawionych przez Ministerstwo Zdrowia wynika, że na dzień 31 grudnia 2016 r. formę organizacyjno-prawną z SP ZOZ w spółkę kapitałową zmieniły 73 zakłady lecznicze, przy czym samorząd posiada 100% udziałów w 66 spółkach kapitałowych, natomiast w jednej spółce – w Specjalistycznym Centrum Medycznym w Polanicy Zdroju prawa z akcji wykonuje Minister Zdrowia.

Projekt rozporządzenia przewiduje, że zaniechanie poboru podatku dochodowego będzie miało zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

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

1. Rekomendacja: wykorzystanie przez Ministra Rozwoju i Finansów instytucji zaniechania poboru podatku, o której mowa w art. 22 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa*³, dla dochodów uzyskiwanych przez spółki kapitałowe, powstałe w wyniku przekształcenia SP ZOZ.

2. Rezultat: umożliwienie i ułatwienie rozwoju powstałych spółek kapitałowych, zapewnienie działań restrukturyzacyjnych SP ZOZ.

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

¹ (Dz. U. poz. 416)

² (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.)

³ (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.)

Brak informacji

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych	Brak danych	Ministerstwo Finansów	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.

Ze względu na zakres regulacji projekt zostanie skierowany do konsultacji publicznych.

Projekt rozporządzenia zostanie przedłożony do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

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

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa⁴ oraz § 52 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin Prac Rady Ministrów⁵, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej 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	- 0,75	- 0,78	- 0,81										- 2,34
budżet państwa	- 0,58	- 0,60	- 0,62										- 1,80
JST	- 0,17	- 0,18	- 0,19										- 0,54
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem	- 0,75	- 0,78	- 0,81										- 2,34
budżet państwa	- 0,58	- 0,60	- 0,62										- 1,80
JST	- 0,17	- 0,18	- 0,19										- 0,54
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania	Przepisy proponowanego aktu normatywnego wpływać będą jedynie na stronę dochodową jednostek sektora finansów publicznych, nie ich stronę wydatkową. Nie wymaga źródeł finansowania.
---------------------	---

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Źródło danych: Ministerstwo Finansów</p> <p>Zgodnie z danymi z rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 r. podatnicy prowadzący działalność w zakresie opieki zdrowotnej i pomocy społecznej (sekcja Q Polskiej Klasyfikacji Działalności), skorzystali z zaniechania poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 marca 2015 r. w łącznej wysokości 0,33 mln zł (za 2014 r. – 1,10 mln zł).</p> <p>Z uwagi na fakt, że przedmiotowa regulacja stanowi kontynuację ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 marca 2015 r., w celu dokonania oszacowania proponowanego zaniechania wykorzystano dane z zeznań podatkowych za 2014 r. i 2015 r.</p>
--	--

⁴ (Dz. U. z 2017 r. poz. 248)

⁵ (M. P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204)

	<p>Ponadto, w celu oszacowania przedmiotowej regulacji na kolejne lata przyjęto, zgodnie z <i>Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw</i>, wskaźnik PKB na lata 2017-2019 (stosownie do treści projektu, zaniechanie poboru podatku będzie miało zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.).</p> <p>Skutki finansowe dla dochodów jednostek samorządu terytorialnego zostały ustalone na podstawie wysokości udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych określonych w <i>ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego</i>⁶. Oszacowano, że projektowana regulacja wpłynie na zmniejszenie dochodów jednostek samorządu terytorialnego w pierwszym roku obowiązywania w kwocie 0,17 mln zł, w tym zmniejszenie dochodów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gmin o 0,05 mln zł, - powiatów o 0,01 mln zł, - województw o 0,11 mln zł.
--	---

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 2014 r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	0,75	0,78	0,81				2,34
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Środki finansowe, które pozostaną w spółce w wyniku zaniechania poboru podatku dochodowego i będą przeznaczone na działalność statutową, powinny wpłynąć na podniesienie jakości świadczonych usług dla pacjentów.						
Niemierzalne								
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Szczegółowy opis, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń, dokonano w pkt. 6 „Wpływ na sektor finansów publicznych”						

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

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:	

⁶ (Dz. U. z 2016 r. poz. 198)

9. Wpływ na rynek pracy

Jakkolwiek nie jest możliwe jednoznacznie określenie charakteru wpływu, jaki przepisy rozporządzenia będą miały na rynek pracy w Polsce, 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. poprzez inwestycje w infrastrukturę.

10. Wpływ na pozostałe obszary

- | | | |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne | <input type="checkbox"/> demografia | <input type="checkbox"/> informatyzacja |
| <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny | <input type="checkbox"/> mienie państwowe | <input checked="" type="checkbox"/> zdrowie |
| <input type="checkbox"/> inne: | | |

Omówienie wpływu

Ułatwienie przekształcania SP ZOZ w spółki kapitałowe.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowany akt normatywny ma wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Zaniechanie dotyczy dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

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

Efekty zostaną zmierzone po dniu 31 marca 2019 r. Miernikiem określającym stopień realizacji założonego celu będzie wartość nominalna zaniechanego podatku dochodowego od osób prawnych, wykazana w zeznaniach podatkowych.

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