



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 6 sierpnia 2026 roku

Sprawa: odpowiedź na interpelację nr 18590
Znak sprawy: DD6.054.9.2026
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 18590 wniesioną przez Panią Posel Elżbietę Annę Polak „w sprawie zmian w katalogu podmiotów zwolnionych z obowiązku opłacania podatku dochodowego od osób prawnych”, przedstawiam uprzejmie poniższe wyjaśnienia.

Interpelacja stanowi reakcję na wystąpienie Prezesa Zarządu Lubuskiego Centrum Ortopedii im. dr. Lecha Wierusza Sp. z o.o. w Świebodzinie¹ (dalej: „Wnioskodawca”, „Centrum Ortopedii”) zawierające prośbę o rozszerzenie zakresu podmiotowego zwolnionych od podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „podatek CIT”), na podstawie art. 6 ustawy CIT², o podmioty lecznicze działające w formie spółek z ograniczoną odpowiedzialnością.

Jak wynika z wystąpienia, Centrum Ortopedii zostało przekształcone w spółkę prawa handlowego z o. o. w grudniu 2015 r. Wnioskodawca zauważa, że forma ta jest obecnie powszechna, a powstała na podstawie regulacji ustawowych, w celu restrukturyzacji i reformy ochrony zdrowia. Taki był warunek oddłużenia. Z dodatkowych informacji wynika, że 100% udziałów należy do Województwa Lubuskiego, zaś w okresie 2016 – 2024 zapłacony podatek CIT wyniósł 5 973 689 zł.

¹ W piśmie z dnia 13 maja 2026 r. znak LCO.I.077.25.2025.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą CIT”.

Zwrócono także uwagę, że na gruncie art. 6 ustawy CIT z opłacania podatku CIT oraz składania zeznań podatkowych zwolnione są niektóre podmioty, w tym m.in.: jednostki budżetowe i Narodowy Fundusz Zdrowia. W związku z tym postawiono pytanie: **„Czy Ministerstwo planuje dodanie do katalogu podmiotów zwolnionych z obowiązku opłacania podatku dochodowego od osób prawnych zawartym w art. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) podmiotów leczniczych działających w formie spółek z ograniczoną odpowiedzialnością?”**

Odpowiadając na wątpliwości należy zauważyć, że na gruncie obowiązującego stanu prawnego art. 6 ustawy CIT ustanawia zamknięty katalog podmiotów zwolnionych (podmiotowo) z obowiązku zapłaty podatku CIT. Zwolnienie adresowane jest do specyficznych jednostek będących generalnie podmiotami/instytucjami realizującymi ważne cele publiczne, państwowe lub społeczne (jak m.in. Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski, jednostki budżetowe, Zakład Ubezpieczeń Społecznych, czy Narodowy Fundusz Zdrowia). Nie jest natomiast dedykowane firmom/spółkom kapitałowym prowadzącym działalność gospodarczą nastawioną na osiągnięcie zysku.

Jednocześnie, należy wskazać na przepis art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, który pozwala na nieopodatkowanie (przedmiotowo) dochodów podatników, których celem statutowym jest określona działalność społecznie użyteczna. W świetle wymienionej regulacji 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).

Zwolnienie przedmiotowe doznaje ograniczeń zawartych w ust. 1c, jak również w szczególności w 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.

Wobec powyższego, zwolnienie określone w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT jest instrumentem za pomocą którego ustawodawca wspiera i ułatwia realizację preferowanych przez niego celów społecznych, wyszczególnionych enumeratywnie w tym właśnie przepisie, jednak z wykluczeniem pewnych form działalności, do których należą spółki kapitałowe. Zatem podmioty lecznicze w formule SP ZOZ-ów skorzystają ze zwolnienia z CIT na podstawie powołanego przepisu, gdy dochody uzyskiwane na działalność społecznie użyteczną (w tym przypadku polegającą na ochronie zdrowia) przeznaczą i – bez względu na termin – wydatkują na ten cel (zdrowotny). Natomiast spółka kapitałowa jako, że z definicji nastawiona jest na osiągnięcie zysku (prowadząca działalność w określonej formie), z uwagi na diametralnie inny cel działania, nie spełnia wymaganych do zwolnienia (formuła non - profit) kryteriów.

Podsumowując, podjęcie decyzji o przekształceniu SP ZOZ w spółkę kapitałową, wiąże się z utratą możliwości skorzystania z podmiotowego (na podstawie art. 6 ustawy CIT), jak również przedmiotowego (na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT) zwolnienia z podatku CIT. Nie zachodzą zatem okoliczności, które uzasadniałyby zwolnienie z reżimu opodatkowania podatkiem CIT funkcjonujących w takiej formie podmiotów leczniczych.

Wobec przedstawionych uwarunkowań, aktualnie nie są prowadzone prace zmierzające do zmiany obowiązujących regulacji ustawy CIT w zakresie rozszerzenia zwolnienia z podatku CIT na podmioty lecznicze działające w formie spółek kapitałowych.

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

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