

Szpital, podmioty lecznicze - zasady przekształcenia w spółkę kapitałową

**prawno-podatkowe aspekty przekształcenia
i funkcjonowania szpitala jako spółki
w związku z wejściem w życie
ustawy o działalności leczniczej**

Podatkowe aspekty przekształcenia i funkcjonowania podmiotu leczniczego jako spółki

Zasady przekształceń podmiotów leczniczych w spółki zgodnie z nową ustawą – aspekt podatkowy

- konsekwencje podatkowe dla samorządu
- konsekwencje podatkowe dla spółki: amotryzacja od wartości rynkowej, możliwość zwolnienia NZOZ-u prowadzonego przez spółki

dr Monika Mucha
Doradca Podatkowy

Sabina Moczko-Wdowczyk
Doradca Podatkowy

Aport – podatek dochodowy

Właścicielem majątku staje się spółka, której 100% udziałowcem jest podmiot tworzący .

Podmiot tworzący nie określa z tego tytułu przychodu.

Aport przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa prowadzonego przez SPZOZ jako odrębnego podatnika podatku dochodowego (SPZOZ posiada odrębny NIP i rejestrację w CIT i VAT), którego właścicielem jest podmiot tworzący

Aport – podatek dochodowy

Wyrok WSA w Poznaniu I SA/Po 249/10

Sąd uznał, iż wniesiony przez powiat do spółki z o.o. aportem mienia SPZOZ stanowi czynność wniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa, nawet jeśli wyłączone z jego składników zobowiązania.

Aport – podatek dochodowy

STAN PRAWNY DO DNIA 31.12.2010 R.

Wartość początkowa przedmiotu wkładu =
wartość rynkowa z wyceny

Odpisy amortyzacyjne – od wartości rynkowej
z wyceny

Interpretacja MF z dnia 18 marca 2011r. Nr PB4/423-335/10-4/MC

*Wartość początkowa środków trwałych oraz wnip wchodzących
w skład aportu w postaci zorganizowanej części
przedsiębiorstwa wniesionego przez powiat do spółki powinna
zostać ustalona jako wartość z wyceny rynkowej (przy wartości
dodatniej firmy).*

Aport – podatek dochodowy

OBECNY STAN PRAWNY

?

Aport – podatek dochodowy

Spółka – 19% podatku od dochodu

Wyodrębniony ZOZ działający w ramach nowo utworzonej spółki korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym = zwolnieniu podlega dochód, pod warunkiem przeznaczenia go na cele działalności statutowej jaką jest ochrona zdrowia

Aport – podatek dochodowy

Wyrok NSA z 08.10.2008 r.

Wyrok WSA z dnia 15 kwietnia 2011 I SA/Po 165/11

„nzoz utworzony przez osobę prawną, posiadający zdolność prawną, odrębną strukturę organizacyjną, odrębny przedmiot działania, odrębna gospodarke finansową, odrębny majątek jest jako jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych”

Aport – podatek VAT, PCC

Aport przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT – art. 6 ustawy o VAT

Z tytułu wniesienia aportu – kapitał spółki podlega opodatkowaniu PCC w wysokości 0,5% , obowiązek podatkowy po stronie spółki.