

Wrocław, dnia 24 lipca 2026 r.

Komunikat
Dolnośląskiej Izby Aptekarskiej
dotyczący wydania przez Naczelnego Sądu Administracyjnego
wyroków w sprawach III FSK 975/25 i III 976/25

*

W dniu 22 lipca 2026 r. Naczelnny Sąd Administracyjny wydał wyrok w dwóch sprawach (połączonych do wspólnego rozpoznania) zarejestrowanych pod sygn. III FSK 975/25 i III 976/25, które dotyczyły określenia wymiaru podatku dla podmiotów (spółek) prowadzących apteki ogólnodostępne. Współwłaścicielką tych spółek jest farmaceutka, będąca członkiem Dolnośląskiej Izby Aptekarskiej we Wrocławiu.

Istota sporu osadza się na odpowiedzi na pytanie: **czy właściciel apteki może być traktowany jako podmiot, który udziela świadczeń zdrowotnych, a tym samym – jako podmiot uprawniony do preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. 2025, poz. 707)?**

NSA w dwóch ww. wyrokach uznał, że nie; **i oddalił skargi kasacyjne spółki.**

Izba działając na podstawie art. 22 pkt 3 ustawy z dnia 19 kwietnia 1991 r. o izbach aptekarskich (t.j. Dz. U. 2025, poz. 1693) udzieliła pomocy prawnej właścicieli ww. spółek. Prawnik Izby – mec. Piotr Sędlak – zredagował oraz wniósł do NSA skargi kasacyjne. Reprezentował również spółki podczas rozprawy w dniu 22 lipca 2026 r.

NSA w ustnych motywach wyroku w dwóch ww. sprawach stwierdził, że:

- apteka jest podmiotem o podwójnym charakterze, w którym mieszają się dwa elementy: *stricte* zarobkowy oraz jako placówki ochrony zdrowia publicznego;
- przepis art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych odnosi się wyłącznie do podmiotów leczniczych, czyli takich podmiotów, które są wpisane do rejestru podmiotów leczniczych;
- apteki nie funkcjonują w ww. rejestrze, więc nie mogą skorzystać z preferencji podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości;
- wykształciła się jednolita linia orzecznicza Naczelnego Sądu Administracyjnego, z której wynika, że apteki nie są podmiotami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d) ww. ustawy (dotychczas NSA nie wydał ani jednego wyroku, w którym stwierdziłby, że jest inaczej);
- zakwalifikowanie właścicieli aptek do preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości wymagałoby zmiany przepisów prawa.

W związku z tym Izba jest zdania, że samorząd zawodu farmaceuty powinien kontynuować starania o zmianę przepisów prawa. W taki sposób, aby uwzględnić apteki ogólnodostępne w niższej stawce ww. podatku, z uwagi na ich wymierną wartość dla społeczeństwa oraz świadczenia zdrowotne, jakie są w nich udzielane.

Dolnośląska Izba Aptekarska deklaruje podjęcie dalszych starań, aby zarysowana zmiana legislacyjna została urzeczywistniona, skoro nie jest możliwe zakwalifikowanie aptek do preferencyjnej stawki podatku od nieruchomości w procesie stosowania przepisów prawa w obecnym brzmieniu.

*

(-) mgr farm. Marcin Repelewicz – Prezes Okręgowej Rady Aptekarskiej DIA we Wrocławiu

(-) r. pr. Piotr Sędłak – prawnik Dolnośląskiej Izby Aptekarskiej we Wrocławiu