

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
INWESTYCJI I ROZWOJU

DD2.056.8.2019.MNX

Szanowny Panie Prezesie

W związku ze skierowaną petycją z dnia 19 kwietnia 2019 r. (data wpływu 25 kwietnia 2019 r.) uzupełnioną pismem z dnia 26 czerwca 2019 r. (data wpływu 8 lipca 2019 r.) w sprawie zainicjowania działań legislacyjnych, prowadzących do objęcia zakresem podmiotowym w art. 4 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 43, z późn. zm.), osób wykonujących zawód medyczny fizjoterapeuty, uprzejmie informuję.

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 1 pkt 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, określenie wolny zawód oznacza pozarolniczą działalność gospodarczą wykonywaną osobiście przez lekarzy, lekarzy stomatologów, lekarzy weterynarii, techników dentystycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, tłumaczy oraz nauczycieli w zakresie świadczenia usług edukacyjnych polegających na udzielaniu lekcji na godziny, jeśli działalność ta nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej, z tym że za osobiste wykonywanie wolnego zawodu uważa się wykonywanie działalności bez zatrudniania na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. e) ww. ustawy, opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1b, nie stosuje się do podatników osiągających w całości lub w części przychody z tytułu świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy. W załączniku tym, w pozycji 49 wymieniono usługi oznaczone symbolem dział 86 - Usługi w zakresie opieki zdrowotnej. Zgodnie opisem do tej tabeli, wyłączenie nie dotyczy pozarolniczej działalności gospodarczej świadczonej w ramach wolnych zawodów.

Przywołany na wstępie art. 4 ust. 1 pkt 11 ustawy, definiujący „wolny zawód” ma charakter wyczerpujący. Taka konstrukcja przepisów powoduje, że żaden inny zawód, uznawany za wolny - czy to na podstawie przepisów odrębnych ustaw, czy w języku powszechnym - nie jest wolnym zawodem w rozumieniu ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Ustawa z dnia 9 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2219), wprowadzająca zmiany m. in. w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, nie zmieniła ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, choć np. rozszerzyła katalog wolnych zawodów wymienionych w art. 86 Kodeksu spółek handlowych. Oznacza to, że intencją ustawodawcy nie było dokonanie zmiany katalogu wolnych zawodów dla potrzeb ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, w związku ze zmianą zapisów w ustawie o działalności leczniczej.

Wobec brzmienia powyższych przepisów podatnikom wykonującym zawód fizjoterapeuty nie przysługuje prawo do opodatkowania przychodów uzyskanych z działalności fizjoterapeutycznej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, gdyż zawód fizjoterapeuty nie stanowi wolnego zawodu w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 11 ww. ustawy.

W konsekwencji, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 17 czerwca 2019 r. nr 0115-KDIT3.4011.200.2019.1.WM w świetle obecnego stanu prawnego jest prawidłowa i nie wymaga zmiany.

Jednocześnie zauważam, że z uwagi na zasadę dyskontynuacji polegającą na tym, że wszystkie niezakończone sprawy przez parlament uznawane są za zamknięte wraz z końcem kadencji parlamentu, jakkolwiek inicjatywa ustawodawcza na koniec VIII kadencji Sejmu RP, może być nieskuteczna.

Ponadto informuję, że w związku z planowanymi zmianami w prawie podatkowym propozycja opodatkowania działalności gospodarczej prowadzonej przez fizjoterapeutów ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych będzie wymagała analizy pod względem skutków społeczno-gospodarczych. W tym kontekście petycje, dotyczące uznania zawodu fizjoterapeuty za wolny zawód w rozumieniu ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, traktowane są jako sygnał oczekiwań społecznych.

Z up. Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju
Beata Karbownik
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów
/-podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/