



Warszawa, dnia 10 lutego 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

W związku z petycją z dnia 21 listopada 2019 r. adresowaną do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Bemowo w sprawie zmniejszenia opłat podatkowych lub zwolnienia usług zbierania materiału biologicznego w celu diagnostyki zakażenia pasożytami, odnosząc się do treści tego żądania oraz działając na podstawie Ustawy o petycjach¹, uprzejmie informuję.

Przedmiotowa działalność miałyby polegać na zbieraniu materiału biologicznego w celu diagnostyki zakażenia pasożytami. Informację taką miałyby otrzymać lekarz celem rozpoczęcia odpowiedniej terapii. Postulatem zawartym w Pana petycji jest „zmniejszenie opłat podatkowych lub zwolnienie takich usług z podatku, gdyż muszą za to płacić ludzie chorzy”.

Na wstępie należy zauważyć, że zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 Ustawy o PIT², przepisów tej ustawy nie stosuje się do przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

Z załączonych dokumentów nie wynika jednoznacznie, czy działalność, którą Pan podjął, bądź którą Pan planuje podjąć, jest zgodna z prawem (np. produkcja leków). W dalszej części petycji wskazał Pan, że „czekam na wydanie zgody na produkcję lub usługi – 13 lat” oraz że „działalność jest nowatorska i nie istnieje na świecie”.

Odnosząc się do preferencji na gruncie podatku od towarów i usług wskazać należy, że konstrukcja całego systemu podatku od wartości dodanej w krajach członkowskich Unii Europejskiej podlega ścisłej harmonizacji. Z tych względów również polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług muszą być zgodne z przepisami wspólnotowymi, w szczególności z przepisami dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej³. Powyższa dyrektywa uniemożliwia państwom członkowskim dowolne kształtowanie wysokości stawek podatkowych i zwolnień od tego podatku.

¹ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 870 ze zm., „Ustawa o petycjach”).

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm., „Ustawa o PIT”).

³ Dz. Urz. UE L Nr 347 z 11.12.2006, s. 1, ze zm.

Na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18 – 19 Ustawy o VAT⁴ zwolnione od podatku są:

- a) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związanych, wykonywane w ramach działalności leczniczej przez podmioty lecznicze,
- b) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, świadczone na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich zakładów leczniczych, w których wykonywana jest działalność lecznicza,
- c) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, świadczone w ramach wykonywania zawodów:
 - lekarza i lekarza dentystry,
 - pielęgniarki i położnej,
 - medycznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁵,
 - psychologa.

Stosowanie zatem zwolnienia w przypadku ww. usług uzależnione jest od spełnienia wymienionych w przepisach warunków. W szczególności, zwolnienia te mają charakter przedmiotowo-podmiotowy, co oznacza, że zwolnieniu od podatku od towarów i usług podlega określony rodzaj usług, wykonywanych przez zdefiniowany krąg podmiotów (podmioty lecznicze, osoby wykonujące określone zawody medyczne).

Zakres powyższych zwolnień określony przepisami Ustawy o VAT jest zgodny z ww. dyrektywą 2006/112/WE. Czynności zbierania i analizy materiału biologicznego w celu diagnostyki zakażenia pasożytami mogą być objęte zwolnieniem od podatku VAT, przy spełnieniu warunków wynikających z zacytowanych wyżej przepisów.

Nie jest jednak możliwe jednoznaczne zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie. Pana wystąpienie zawiera ogólny i bardzo skrótowy opis czynności, jakie będą wykonywane w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, brakuje w nim szczegółowych informacji, które mogą mieć wpływ na ostateczną ocenę skutków w zakresie podatku VAT, takich jak np.: czy usługi będą wykonywane w ramach zawodu medycznego lub paramedycznego, czy usługa będzie wykorzystywana przez lekarza w ramach prowadzonej terapii, czy też pacjent będzie chciał posiadać analizę w tym zakresie np. w celu hipotetycznego wykorzystania w przyszłości.

Dodatkowo nadmienić należy istnienie zwolnienia podmiotowego – w zależności od przewidywanej wartości sprzedaży w ramach prowadzonej działalności podatnik ma możliwość skorzystania ze zwolnienia przewidzianego w art. 113 Ustawy o VAT, tj. uzależnionego od prognozowanej wartości sprzedaży (w przypadku podatnika rozpoczynającego działalność

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm., „Ustawa o VAT”).

⁵ tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 160, ze zm.

gospodarczą) lub osiągniętej wartości sprzedaży w poprzednim roku podatkowym (w przypadku podatnika prowadzącego działalność gospodarczą).

Końcowo wskazać można na funkcjonujący system interpretacji indywidualnych, którego celem jest usunięcie wątpliwości zainteresowanych podmiotów w przedmiocie interpretacji przepisów podatkowych. W przypadku powstania wątpliwości dotyczących wykładni przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze prawa podatkowego, zainteresowany ma prawo zwrócić się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej jego konkretnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Zasady wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz mocy ochronnej tych interpretacji określają przepisy Działu II Rozdziału 1a Ordynacji podatkowej⁶.

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów
Zastępca Dyrektora
Departamentu Systemu Podatkowego
Marcin Lachowicz

*(podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym)*

⁶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., „**Ordynacja podatkowa**”).