



Luty 2018

Rewolucyjna zmiana stanowiska fiskusa w zakresie opodatkowania VAT czynności (usług) okołomedycznych

29 grudnia 2017 r. Minister Finansów i Rozwoju wydał ogólną interpretację podatkową nr PT1.8101.5.2017.PSG.622. dot. zwolnienia z podatku VAT dla usług okołomedycznych.

Nowa wykładnia fiskusa dotknie zarówno podmioty świadczące usługi pomocnicze jak też zakłady lecznicze. Mimo braku zmiany przepisów skutki dla branży medycznej mogą być daleko idące zwłaszcza, że „zmiana” formalnie może obowiązywać wstecz.

W interpretacji ogólnej Minister Finansów i Rozwoju, powołując się na orzecznictwo TSUE, przedstawił własną wykładnię art. 43 ust. 1 pkt 18a i ust. 17a Ustawy o VAT, zgodnie z którą wskazano kryterium podmiotowe zwolnienia z podatku VAT dla podmiotów wykonujących czynności okołomedyczne na rzecz podmiotów leczniczych.

Czynności pomocnicze na rzecz podmiotów leczniczych

Zdaniem Ministra zwolnieniu z podatku VAT podlegają usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, wykonywane na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich zakładów leczniczych, w których jest wykonywana działalność lecznicza.

Zwolnieniu podlegają także dostawy towarów i świadczenie usług ściśle związanych z w/w usługami leczniczymi. Jednak co istotne Minister podkreślił, że to zwolnienie z podatku VAT jest ograniczone podmiotowo wyłącznie do podmiotów

świadczących usługi podstawowe (lecznicze) zgodnie z art. 43 ust. 17a Ustawy o VAT.

W rezultacie podmioty zewnętrzne, które samodzielnie nie prowadzą działalności leczniczej, powinny opodatkować podatkiem VAT wg właściwej stawki świadczone na rzecz zakładów leczniczych usługi okołomedyczne (pomocnicze).

Analogicznie ograniczenie podmiotowe w zwolnieniu z podatku VAT ma zastosowanie do podmiotów dokonujących dostawy towarów ściśle związanej z usługami leczniczymi.

Zmiana wykładni dotknie również zakłady lecznicze (szpitale), które przynajmniej w części mogą być obciążone przez usługodawców podatkiem VAT. Alternatywą dla nich jest rezygnacja z oferty podmiotów zewnętrznych oraz samodzielne wykonanie czynności pomocniczych.

Jeżeli dotychczas podatnik (usługodawca) nie odprowadzał podatku VAT od takich czynności istnieje ryzyko zażądania przez fiskusa zaległego podatku VAT wraz z odsetkami za zwłokę.

Zakres czynności pomocniczych na rzecz podmiotów leczniczych

Dotatkowo Minister Finansów i Rozwoju wyjaśnił, że przez czynności ściśle związane z usługami leczniczymi, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 18a Ustawy o VAT, należy rozumieć usługi pomocnicze do danej usługi głównej. Jak zostało wskazane w interpretacji opieka szpitalna

i medyczna stanowi proces, składający się z szeregu czynności wykonywanych na terenie placówki leczniczej. Proces ten rozpoczyna się od przyjęcia pacjenta do placówki, a kończy się wraz z jej opuszczeniem przez pacjenta. Stąd Minister wymienił przykładowe czynności pomocnicze w rozumieniu interpretowanych przepisów takie jak: **wsparcie pielęgniarek lub salowych w opiece nad pacjentami przy wykonaniu czynności higienicznych i pielęgnacyjnych m.in. pomoc przy ubieraniu, karmienie, przewijanie, rozdawanie posiłków, transport pościeli i ścielenie łóżek szpitalnych, usuwanie pojemników z wydzielinami), monitorowanie stanu pacjentów, transport pacjentów na terenie placówki medycznej, pomoc w przygotowaniu do operacji lub zabiegu (zmiana odzieży i obuwia, oraz inne czynności niezbędne do przeprowadzenia procedur medycznych), przygotowanie pomieszczeń i przedmiotów niezbędnych do operacji i zabiegów medycznych (sprzątanie oraz dezynfekcja pomieszczeń, sterylizacja narzędzi, stołów operacyjnych, pojemników oraz innych przedmiotów, czynności związane z przygotowywaniem leków), asystowanie podczas operacji lub zabiegu (ubieranie zespołu medycznego, podawanie sterylnych pakietów), czynności związane z gospodarką bielizną i odzieżą szpitalną oraz pościelą (jej zmiana, transport wewnątrzszpitalny, pranie) zapewnienie odpowiedniego**

wyżywienia pacjentów, czynności związane z gospodarką odpadami szpitalnymi (ich usuwanie i transport wewnątrzszpitalny), transport wewnątrzszpitalny przedmiotów używanych w procesie opieki medycznej (narzędzi, materiałów i pojemników do badań, krwi i materiałów krwiopochodnych, wyników badań, łóżek, wózków, materacy), czynności administracyjne (przyjęcie do placówki medycznej, wywiad medyczny – w tym pomoc w wypełnianiu kwestionariuszy, wypisanie z placówki medycznej).

Dodatkowe warunki dla zwolnienia z podatku VAT

W interpretacji Minister wskazał również, że czynności okołomedyczne nie będą też objęte zwolnieniem z podatku VAT, gdy będą pozostawały w ścisłym związku z usługami medycznymi niesłużącymi celom wskazanym w art. 43 ust. 1 pkt 18a Ustawy o VAT – np. z operacjami plastycznymi wykonywanymi wyłącznie z powodów kosmetycznych czy też upiększających, testami genetycznymi dla celów ustalenia ojcostwa, badaniami lekarskimi przeprowadzanymi w celu wydania zaświadczenia niezbędnego do otrzymania odszkodowania od ubezpieczyciela itp.).

Nadto zdaniem Ministra Finansów i Rozwoju, celem zastosowania zwolnienia z podatku VAT dla świadczenia usług (dostawy towarów) pomocniczych muszą być one niezbędne do wykonania usługi podstawowej (zwolnionej) oraz głównym celem ich wykonania nie jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności w stosunku do podatników niekorzystających ze zwolnienia (art. 43 ust. 17 Ustawy o VAT).

Jak też wynika z dalszych wyjaśnień Ministra Finansów i Rozwoju, z racji że zwolnienie z podatku VAT dla czynności okołomedycznych, wykonywanych na rzecz innych podmiotów leczniczych, przysługuje podmiotom prowadzącym działalność leczniczą, celem skorzystania ze zwolnienia z podatku VAT dla tych czynności, działalność lecznicza powinna być wykonywana faktycznie. Nie wystarczy, więc samo założenie podmiotu leczniczego. Tym samym można przypuszczać, że organy podatkowe będą oceniać czy podmiot świadczący czynności okołomedyczne, zwolnione z podatku VAT, rzeczywiście świadczy też usługi lecznicze.

W tym kontekście należy też mieć na uwadze art. 43 ust. 17 pkt 2 Ustawy o VAT, zgodnie z którym dla zwolnienia z podatku VAT głównym celem działalności

pomocniczej nie może być osiągnięcie przez zakłady lecznicze dodatkowego dochodu przez konkurencyjne wykonywanie tego rodzaju czynności w stosunku do podatników niekorzystających ze zwolnienia z podatku VAT. Stąd można wnioskować, że kwestia skali świadczenia usług pomocniczych wobec działalności również będzie podlegać weryfikacji przez organy podatkowe pod kątem prawa do zwolnienia z podatku VAT.

Interpretacja ogólna została opublikowana na stronie Ministerstwa Finansów.

Jeśli chcieliby Państwo uzyskać bardziej szczegółowe informacje na temat skutków zmiany interpretacji przepisów przez Ministra Finansów, jak też przedyskutować możliwości zmiany obecnego modelu prowadzonej działalności, tak aby dostosować się do interpretacji i przygotować się na ewentualne spory z fiskusem za poprzednie lata, prosimy o kontakt.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2018 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Kontakt

Mirosław Michna

Partner

Tel.: +48 604 496 343

Faks: +48 12 424 94 01

mmichna@kpmg.pl

Sylwester Grochowina

Partner

Tel.: +48 604 496 383

Faks: +48 22 528 10 09

sgrochowina@kpmg.pl

Mariusz Szlachta

Partner

Tel.: +48 604 496 312

Faks: +48 12 424 94 11

mszlachta@kpmg.pl

Paweł Podsiedlik

Starszy Menedżer

Tel.: +48 664 718 611

Faks: +48 12 424 94 01

ppodsiedlik@kpmg.pl



Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114

31-323 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22

60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11

50-382 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22

90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2018 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.