



MINISTERSTWO FINANSÓW

Departament Podatków

Dochodowych

DD3/033/199-1/KDJ/09/BMI9-16057

Warszawa, dnia 22 stycznia 2010 r.

P. Dypr. Jancz
25.01.10 ML

P. Młodnicki
25.01.10

D. Młodnicki

Pan Wojciech Wojtyra

Dyrektor

Departamentu Bezpieczeństwa Żywności
i Weterynarii

w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju
Wsi

ul. Wspólna 30
00-930 Warszawa

W związku z wystąpieniem Krajowej Izby Lekarsko-Weterynaryjnej w sprawie wydania ogólnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie przychodów uzyskiwanych przez lekarzy weterynarii wyznaczonych przez powiatowych lekarzy weterynarii do wykonywania czynności określonych w ustawie o Inspekcji Weterynaryjnej oraz rozważenia podjęcia działań legislacyjnych w celu zmiany art. 13 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, Ministerstwo Finansów zwraca się z prośbą o zajęcie stanowiska w zakresie interpretacji przepisów ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej.

Na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 121, poz. 842, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 15 listopada 2008 r., jeżeli powiatowy lekarz weterynarii z przyczyn finansowych lub organizacyjnych nie jest w stanie wykonać ustawowych zadań Inspekcji, może wyznaczać na czas określony lekarzy weterynarii niebędących pracownikami Inspekcji do przeprowadzenia szeregu czynności wymienionych w lit.a-k.

Wyznaczenie do wykonania tych czynności następuje w drodze decyzji administracyjnej powiatowego lekarza weterynarii określającej rodzaj i zakres czynności przekazanych do wykonania (ust. 2 w art. 16 tej ustawy). Wykonanie tych czynności następuje po zawarciu przez powiatowego lekarza weterynarii umowy z lekarzem weterynarii niebędącym pracownikiem Inspekcji, określającej w szczególności sposób, zakres i miejsce wykonywania tych czynności, wysokość wynagrodzenia za ich wykonanie oraz termin płatności.

Ustawą z dnia 3 października 2008 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. Nr 195, poz. 1201), która weszła w życie z dniem 15 listopada 2008 r., zmodyfikowano brzmienie art. 16 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej.

I tak, na podstawie dodanego pkt 1a w ust. 1 w art. 16, jeżeli powiatowy lekarz weterynarii z przyczyn finansowych lub organizacyjnych nie jest w stanie wykonać ustawowych zadań

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon

+22 694 33 26
+22 826 53 94

Fax

+48 22 694 33 31

Inspekcji, może wyznaczać na czas określony lekarzy weterynarii niebędących pracownikami Inspekcji, świadczących usługi weterynaryjne w ramach zakładu leczniczego dla zwierząt, do:

- a) szczepień ochronnych lub badań rozpoznawczych,
- b) sprawowania nadzoru nad miejscami gromadzenia, skupu lub sprzedaży zwierząt, targowiskami oraz wystawami, pokazami lub konkursami zwierząt,
- c) badania zwierząt umieszczanych na rynku, przeznaczonych do wywozu oraz wystawiania świadectw zdrowia,
- d) pobierania próbek do badań.

Bez zmian pozostała zasada wyrażona w ust. 2 art. 16 tej ustawy, dotycząca wyznaczania lekarza weterynarii do wykonania określonych czynności w drodze decyzji administracyjnej powiatowego lekarza weterynarii, określającej rodzaj i zakres czynności przekazanych do wykonania. Dodano natomiast nowy ust. 2a, zgodnie z którym, w przypadku lekarza weterynarii wykonującego usługi weterynaryjne w ramach zakładu leczniczego dla zwierząt, wyznaczenie następuje po uzyskaniu zgody kierownika zakładu leczniczego dla zwierząt, w ramach którego lekarz ten świadczy usługi weterynaryjne.

Na podstawie zmienionego brzmienia ust. 3 w art. 16 tej ustawy, wykonywanie czynności określonych w decyzji następuje po zawarciu przez powiatowego lekarza weterynarii umowy z podmiotem prowadzącym zakład leczniczy dla zwierząt – w przypadku wyznaczenia lekarza wykonującego zawód w zakładzie leczniczym dla zwierząt – określającej zakres, terminy i miejsce wykonywania tych czynności, wysokość wynagrodzenia za ich wykonanie, termin płatności oraz imię i nazwisko wyznaczonego lekarza weterynarii świadczącego usługi w ramach zakładu leczniczego.

W związku z powyższymi zmianami w ustawie o Inspekcji Weterynaryjnej, Ministerstwo Finansów zwraca się z prośbą o wyjaśnienie, komu zgodnie z powyższymi przepisami wypłacane są należności za wykonanie czynności, jeżeli ich realizatorem jest wyznaczony przez powiatowego lekarza weterynarii w drodze decyzji administracyjnej lekarz weterynarii niebędący pracownikiem Inspekcji, świadczący usługi weterynaryjne w ramach zakładu leczniczego, a umowa została zawarta z podmiotem prowadzącym zakład leczniczy dla zwierząt?

Wyjaśnienie tej kwestii ma fundamentalne znaczenie dla właściwego stosowania przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.).

Jak wynika z wystąpienia Krajowej Izby Lekarsko-Weterynaryjnej, która była inicjatorem omawianych zmian w ustawie o Inspekcji Weterynaryjnej, ich celem było, „*aby należność za wykonane przez lekarza weterynarii czynności były regulowane przez powiatowy inspektorat weterynarii, zgodnie z zawartą umową, na rachunek zakładu leczniczego dla zwierząt, w ramach którego prowadzona jest działalność gospodarcza i w którym ten lekarz wykonuje zawód. Z kolei, sprawa wynagrodzenia wypłacanego danemu lekarzowi przez dany zakład leczniczy dla zwierząt pozostaje poza zakresem tej umowy i jest wewnętrzną sprawą tych podmiotów.*”

W ocenie Krajowej Izby Lekarsko-Weterynaryjnej, „*wbrew wyraźnemu brzmieniu art. 16 ust. 3 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej, w praktyce powiatowe inspektoraty weterynarii należności dla wyznaczonych lekarzy weterynarii, wykonujących czynności objęte umową zawartą pomiędzy powiatowym inspektoratem weterynarii a prowadzącym zakład leczniczy dla zwierząt, wypłacają nie zakładowi leczniczemu dla zwierząt lecz bezpośrednio*

wyznaczonemu lekarzowi weterynarii. Taki tryb postępowania powiatowe inspektoraty weterynarii uzasadniają normą prawną zawartą w art. 13 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych."

Przechodząc na grunt przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych należy zauważyć, iż zgodnie z art. 13 pkt 6, za przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 2, uważa się przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności, a zwłaszcza przychody biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym oraz płatników, z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 10, i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychody z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 9.

Regulacja ma zatem zastosowanie w sytuacji, gdy osoba fizyczna uzyskała przychód w wyniku wykonania czynności wyznaczonych tej osobie przez organ administracji państwowej, na podstawie odrębnych przepisów.

Pomimo wprowadzonych zmian bezspornym pozostaje fakt, iż powiatowy lekarz weterynarii w każdym przypadku wyznacza w drodze decyzji administracyjnej konkretnego lekarza weterynarii do wykonania określonych czynności, bez względu na to czy wykonuje on swój zawód w ramach zakładu leczniczego, czy też nie.

Niezależnie jednak od powyższego, zmiany dokonane w ustawie o Inspekcji Weterynaryjnej budzą wątpliwości co do możliwości stosowania przywołanego wyżej art. 13 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w sytuacji wykonywania czynności przez lekarza weterynarii wykonującego zawód w ramach zakładu leczniczego dla zwierząt, imiennie wyznaczonego przez powiatowego lekarza weterynarii.

W przypadku uznania, że obowiązujące przepisy o Inspekcji Weterynaryjnej obligują powiatowego lekarza weterynarii do wypłaty należności za wykonanie wyznaczonych przez niego czynności zakładowi leczniczemu, z którym podpisano umowę, będzie to oznaczało, że powiatowe inspektoraty wypłacając należności konkretnym lekarzom weterynarii wyznaczonym w decyzji i wymienionym w umowie, działają niezgodnie z tymi przepisami.

Jeżeli, jak twierdzi Krajowa Izba Lekarsko-Weterynaryjna, na gruncie regulacji ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej, powiatowy lekarz weterynarii powinien dokonać zapłaty należności na rzecz zakładu leczniczego, w którym zawód wykonuje wyznaczony lekarz weterynarii, to przychód z tego tytułu w rozumieniu przepisów podatkowych uzyskuje podmiot prowadzący zakład leczniczy, a nie określony lekarz.

Z uwagi na konieczność udzielenia odpowiedzi na wystąpienie Krajowej Izby Lekarsko-Weterynaryjnej, Ministerstwo Finansów zwraca się z uprzejmą prośbą o potraktowanie sprawy jako pilnej

DYREKTOR
Departamentu
Podatków Dochodowych

Ewa Adamiak