

Warszawa, dnia 20.04.2010 r.

KRLW/061/03/10

**Sz. P.**  
**Jan Vincent-Rostowski**  
**Minister Finansów**

Krajowa Izba Lekarsko-Weterynaryjna – jako samorząd zawodowy działający na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 grudnia 1990 r. o zawodzie lekarza weterynarii i izbach lekarsko-weterynaryjnych (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 93, poz. 767), zrzeszający i reprezentujący lekarzy weterynarii, tj. grupę podatników zwolnionych na podstawie dotychczas obowiązujących przepisów z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących – zwraca się z uprzejmą prośbą o rozważenie możliwości kontynuowania tego zwolnienia dla naszej grupy zawodowej w następnych latach. Poniżej przedstawiamy uzasadnienie naszego wniosku sporządzone w oparciu o kryteria sformułowane w art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.).

Lekarze weterynarii zajmują się ochroną zdrowia zwierząt, która wykonywana jest w ramach prowadzonej przez nich działalności gospodarczej w formie świadczenia **usług weterynaryjnych** w ramach zakładu leczniczego dla zwierząt (gabinet, przychodnia, lecznica, klinika). Prowadzenie działalności polegającej na wykonywaniu usług weterynaryjnych uregulowane jest w ustawie z dnia 18 grudnia 2003 r. *o zakładach leczniczych dla zwierząt* (Dz. U. z 2004 r. nr 11, poz. 95 ze zm.), gdzie w art. 2 zawarto definicję usługi weterynaryjnej (usługa weterynaryjna jest czynnością mającą na celu zachowanie, ratowanie lub poprawę zdrowia zwierząt i ich produktywność). W ust. 2 tego artykułu zapisano, że usługi weterynaryjne mogą być świadczone przez lekarza weterynarii posiadającego prawo wykonywania zawodu w ramach działalności zakładu leczniczego dla zwierząt.

Usługi weterynaryjne świadczone w każdej z wymienionych form zakładów leczniczych dla zwierząt podlegają opodatkowaniu z zastosowaniem **stawki 7 proc.** - podstawa prawna: art. 41 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, który stanowi, że dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy stawka podatku wynosi 7 %. W załączniku tym pod poz. 152 wymieniono usługi ochrony zdrowia i opieki społecznej (PKWiU ex 85) świadczone wyłącznie przez instytucje, których usługi nie są zwolnione od podatku.

Usługi weterynaryjne zostały sklasyfikowane pod symbolem 85.2 w dziale 85 „Usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej” w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 1997 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. Nr 42, poz. 264, z późn. zm.<sup>2)</sup>). Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną ww. rozporządzeniem stosuje się do celów m.in. opodatkowania podatkiem od towarów i usług do dnia 31 grudnia 2010 r. na mocy § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz.U. Nr 207, poz. 1293 ze zm.).

Rozporządzenie Ministra Finansów z 23 grudnia 2009 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. Nr 224, poz. 1797) w § 2 zwalnia z obowiązku ewidencjonowania do 31 grudnia 2010 r. między innymi usługi ochrony zdrowia i opieki społecznej (PKWiU 85), wskazane w poz. 26 części I „Sprzedaż towarów lub świadczenie usług” załącznika, a więc tym samym usługi weterynaryjne o symbolu PKWiU 85.2.

Z treści ust. 8 w artykule 111 w ustawie o podatku od towarów i usług wynika, że Minister właściwy do spraw finansów publicznych może zwolnić, w drodze rozporządzenia, na czas określony, niektóre grupy podatników oraz niektóre czynności z obowiązku, o którym mowa w ust. 1 tego artykułu, tj. obowiązku prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących przez podatników dokonujących sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Przy wydawaniu rozporządzenia minister właściwy do spraw finansów publicznych uwzględnia:

- 1) wielkość i proporcje sprzedaży zwolnionej od podatku w danej grupie podatników;
- 2) stosowane przez podatników zasady dokumentowania obrotu;
- 3) możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących;**
- 4) konieczność zapewnienia realizacji obowiązku, o którym mowa w ust. 1, przy uwzględnieniu korzyści wynikających z ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz faktu zwrotu podatnikom przez budżet państwa części wydatków na zakup tych kas;
- 5) konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczania podatku, w tym właściwego ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego;
- 6) konieczność zapewnienia kontroli prawidłowości rozliczania podatku;
- 7) konieczność przeciwdziałania nadużyciom związanym z nieewidencjonowaniem obrotu przez podatników.

#### **Ewidencje wynikające z przepisów podatkowych.**

2. podatkowa księga przychodów i rozchodów – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi

przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 152, poz. 1475 ze zm.);

3. ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – § 4 ww. rozporządzenia Ministra Finansów i art. 22n ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.);
4. ewidencja wyposażenia – § 4 ww. rozporządzenia Ministra Finansów;
5. ewidencja podatku od towarów i usług (rejestry zakupu i sprzedaży) – art 109 ust. 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.);

#### **Możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez lekarzy weterynarii ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.**

Stosownie do zapisu art. 111 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, jeżeli z przyczyn niezależnych od podatnika nie może być prowadzona ewidencja obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, podatnik jest obowiązany ewidencjonować obroty i kwoty podatku należnego przy zastosowaniu rezerwowej kasy rejestrującej. W przypadku gdy ewidencja obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu rezerwowej kasy rejestrującej jest niemożliwa, podatnik nie może świadczyć usług.

Wskazany wyżej przepis, który zabrania dokonywania sprzedaży w sytuacji awarii kasy rejestrującej (czy to podstawowej, czy rezerwowej), stanowi zasadniczą przeszkodę do objęcia lekarzy weterynarii obowiązkiem ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Obowiązek ten bowiem (polegający na obligatoryjnym powstrzymaniu się od świadczenia usług) jest w istocie zakazem udzielania pomocy chorym zwierzętom w sytuacji braku sprawnej kasy i nie da się pogodzić z obowiązkiem udzielenia pomocy choremu zwierzęciu w każdym czasie i w każdej sytuacji, jaki nakłada na lekarza weterynarii kodeks etyki lekarza weterynarii.

System organizacyjny lecznictwa weterynaryjnego jest zasadniczo odmienny od systemu, w jakim działają lekarze medycyny, ze względu na sprywatyzowanie w roku 1991 usług weterynaryjnych w całości. Prywatne gabinety lekarzy medycyny nie są jedynym miejscem, gdzie chory może szukać pomocy. Zamknięcie prywatnego gabinetu lekarza medycyny z powodu awarii kasy rejestrującej nie stanowi zagrożenia dla potrzebujących pomocy. W nagłych przypadkach osoby potrzebujące pomocy medycznej otrzymają taką pomoc w pogotowiu ratunkowym, czy w szpitalnych izbach przyjęć.

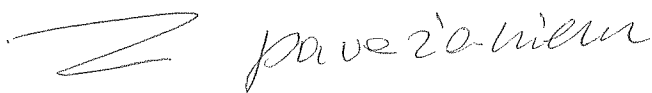
Właściciel chorego zwierzęcia ma natomiast do dyspozycji wyłącznie prywatny zakład leczniczy dla zwierząt i tak, jak w dużych i średnich miastach zamknięcie jednego zakładu leczniczego dla zwierząt z powodu awarii kasy rejestrującej również nie stanowi zagrożenia dla chorego zwierzęcia z powodu działania kilku, czy kilkunastu innych gabinetów, przychodni, bądź lecznic, tak na terenach większości gmin wiejskich i małych miasteczek funkcjonuje **jeden** zakład leczniczy dla zwierząt, obsługujący zwierzęta domowe i gospodarskie. Pokonanie odległości do najbliższego sąsiedniego zakładu leczniczego dla zwierząt – nawet własnym samochodem – przekracza najczęściej czas, w jakim choremu zwierzęciu w nagłych wypadkach można uratować życie, czy zdrowie (np. zadławienia, ostre

wzdęcia, zatrucia, krwotoki, porody). Odmowa udzielenia pomocy przez lekarza weterynarii w opisanych sytuacjach (w związku z awarią kasy rejestrującej) byłaby równoznaczną ze skazaniem chorego, czy rannego w wypadku zwierzęcia na śmierć i stanowiłaby rażące naruszenie zasad kodeksu etyki lekarza weterynarii, co skutkowałoby poniesieniem odpowiedzialności zawodowej, określonej w ustawie o zawodzie lekarza weterynarii i izbach lekarsko – weterynaryjnych. Lekarze weterynarii wykonują usługi weterynaryjne często w ekstremalnych warunkach, muszą dotrzeć do odległych położonych w trudnym terenie gospodarstw, dojeżdżają do chorych zwierząt saniami, ciągnikami lub pokonują kilka kilometrów pieszo, bądź muszą wspinać się na zbocza gór gdzie mieszczą się gospodarstwa rolne dotyczy to całego pasa południowej Polski również często czynności lekarskie okresie letnim wykonywane są na halach w górach gdzie wypasane jest bydło i owce. Niebagatelnym argumentem jest również fakt, że lekarze weterynarii prowadzą zwalczanie chorób zakaźnych i zaraźliwych i noszenie kas fiskalnych z gospodarstwa do gospodarstwa może stanowić wektor przenoszenia czynników zakaźnych wirusów i bakterii, a urządzenia te nie mogą podlegać dezynfekcji.

Przedstawiając powyższe argumenty przemawiające za utrzymaniem zwolnienia lekarzy weterynarii z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących nasza korporacja zawodowa pozostaje w przekonaniu, że Pan Minister, dostrzegając zarówno wagę dowodową prowadzonej przez lekarzy weterynarii obowiązkowej dokumentacji, jak i konieczność zapewnienia możliwości skutecznego i niezwłocznego ich działania dla ratowania życia i zdrowia zwierząt, a przez to – również zapobieżeniu stratom gospodarczym – uzna nasz wniosek za zasadny, a przedstawioną sytuację leczenia weterynaryjnego za spełniającą ustawowe przesłanki upoważniające do zastosowania zwolnienia określonego w art. 111 ustawy o podatku od towarów i usług.

Biorąc pod uwagę, że od 1 stycznia 2011 r. do celów m. in. opodatkowania podatkiem od towarów i usług stosowana będzie Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU), wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. Nr 207, poz. 1293 ze zm.), zgodnie z którą „usługi weterynaryjne” nie są już objęte działem 85 „Usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej” w sekcji N, lecz znajdują się w sekcji M „Usługi profesjonalne, naukowe i techniczne”, gdzie stanowią odrębny dział 75 „Usługi weterynaryjne” - proponujemy:

**w załączniku rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, które ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2011 r., umieścić pozycję: symbol PKWiU 75 – Usługi weterynaryjne.**



dr Tadeusz Jakubowski  
Prezes Krajowej Izby  
Lekarsko - Weterynaryjnej