

Sopot, dnia 8.02.2015r.

Sygn.: 000524

## **OPINIA PRAWNA**

sporządzona w oparciu o zlecenie skierowane przez Zleceniodawcę Pana Antoniego Rybkę w dniu 8.02.2015 r. o godzinie 13:16 w ramach abonamentu Lex Secure  
**Twoja Opieka Prawna**

### **Przedmiot odpowiedzi:**

1. Czy nieodpłatna porada lekarza będącego przedsiębiorcą udzielona sobie, bądź dla członka swojej rodziny, bądź leczonych niektórych innych pacjentów bez odpłatności, rodzi obowiązek zaewidencjonowania na kasie rejestrującej udzielonych tym osobom świadczeń zdrowotnych?

### **Podstawy prawne:**

1. Art.8 ust 2 pkt 2, art 29a ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U.2011.177.1054 ze zm.)
2. § 2 pkt 1, § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U.2014.1544)
3. Pkt 44 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U.2014.1544)

### **Klauzula prawna:**

Przygotowując niniejszą Opinię prawną przeanalizowano i polegano wyłącznie na informacjach otrzymanych od Zleceniodawcy. Nie badano, ani nie weryfikowano prawdziwości przedstawionego stanu faktycznego. Sporządzający niniejszą Opinię zastrzega

**Lex Secure Sp. z o.o.**  
**Al. Niepodległości 723/2**  
**81-853 Sopot**

Wysokość kapitału zakładowego:

NIP: 5862017484  
REGON: 191884226  
KRS: 0000069507  
500.000 PLN opłacony w całości

biuro@lexsecure.pl  
www.lexsecure.pl

tel. 58 500 59 00  
fax: 58 500 59 01  
24h Infolinia Prawna  
501538539

sobie prawo weryfikacji niniejszego opracowania w przypadku ujawnienia faktów nieznanymi mu w momencie jego sporządzenia.

Niniejszą Opinię prawną wydaje się do wiadomości Zleceniodawcy Pana Antoniego Rybki – Przewodniczącego Regionu Lubelskiego Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy, z prawem publikacji przez Zleceniodawcę.

Opinia dotyczy wyłącznie kwestii w niej określonych i nie może być interpretowana, jako obejmująca, w tym przez domniemanie, inne, niewspomniane w niej kwestie.

W niniejszej Opinii prawnej zaprezentowano niezależną, subiektywną ocenę sporządzającego, dotyczącą prawnych aspektów przedmiotu analizy, w szczególności ocena prawna przedstawiona w Opinii nie daje gwarancji wyniku danej sprawy, w przypadku skierowania jej na drogę postępowania sądowego lub administracyjnego.

## **Stan prawny:**

Przystępując do rozważań prawnych nad problematyką ewidencjonowania na kasie rejestrującej nieodpłatnych usług medycznych, należy w pierwszej kolejności rozważyć czym są tzw. nieodpłatne usługi uznawane za odpłatne. Zgodnie z art. 8 ust 2 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług (dalej jako: u.p.t.u.) za odpłatne świadczenie usług uznaje się również nieodpłatne świadczenie usług **na cele osobiste** podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, **oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.**

W tym miejscu należy stwierdzić, że jedną z cech działalności gospodarczej jest jej zarobkowy charakter. Dlatego należy zawsze brać pod uwagę cel zarobkowy przy rozstrzygnięciu, czy dana nieodpłatna usługa jest świadczona do celów innych niż działalność gospodarcza, czy właśnie w ramach tej działalności.

Działalność będzie zarobkowa, gdy pomimo nieodpłatnego wykonania usługi, buduje pozytywny wizerunek przedsiębiorcy i przyczynia się do przyszłego zwiększenia dochodów przedsiębiorcy. Wystarczającą przesłanką kwalifikacji do działalności jako zarobkowej jest

sam zamiar osiągnięcia zarobku, utożsamianego z zamiarem osiągnięcia zysku. Nie jest istotne, czy zysk został rzeczywiście osiągnięty, czy też poniesiono stratę.

Jednakże, jeśli celem nieodpłatnego świadczenia jest przede wszystkim udzielenie danemu podmiotowi korzyści w postaci bezpłatnego udzielenia usługi medycznej, usługi takie podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych, gdyż należy je uznać za inne nieodpłatne świadczenia usług dla celów innych niż działalność gospodarcza.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że nieodpłatna porada lekarza będącego przedsiębiorcą, sobie bądź dla członka swojej rodziny, bądź leczonych niektórych innych chorych bez odpłatności, jest nieodpłatną usługą uznawaną za odpłatną w rozumieniu art. 8 ust. 2 pkt 2 u.p.t.u., gdyż świadczy się ją w innym celu niż działalność zarobkowa, będąca konstytutywną cechą działalności gospodarczej.

Przechodząc do kwestii ewidencjonowania nieodpłatnej usługi uznawanej za odpłatną, należy przytoczyć § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (dalej jako r.z.e.k.r.). Wyżej wymieniony przepis wskazuje, że zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2016 r., czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia. Punkt 44 załącznika do rozporządzenia wskazuje, że zwolnioną z ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2016 r., jest czynność wymieniona w art. 8 ust. 2 – czyli nieodpłatna usługa uznawana za odpłatną. Jednakże, § 4 r.z.e.k.r. wskazuje, że zwolnień z obowiązku ewidencjonowania, o których mowa w § 2 i § 3, **nie stosuje się w przypadku m.in świadczenia usług w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów.** W związku z tym **nieodpłatne usługi w zakresie opieki medycznej podlegają obowiązkowi ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.**

Kolejną kwestią wymagającą rozważenia jest sposób ewidencji nieodpłatnej usługi w zakresie opieki medycznej. Art. 29a ust. 1 u.p.t.u. wskazuje, że podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2-5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika. Jednym z wymienionych powyżej wyjątków jest art. 29a ust. 5, który wskazuje, że w przypadku świadczenia usług, o którym mowa w art. 8 ust. 2 u.p.t.u. (tj. usługi świadczone

nieodpłatne uznane za odpłatne), podstawą opodatkowania jest **koszt świadczenia tych usług poniesiony przez podatnika.**

Ustawodawca nie zdefiniował co należy rozumieć przez koszt świadczenia nieodpłatnych usług poniesiony przez podatnika. Należy przyjąć, iż jest to kryterium inne niż obiektywna cena rynkowa świadczenia. W związku z tym, **koszty poniesione przez lekarza przy wykonywaniu nieodpłatnej usługi w zakresie opieki medycznej, określa świadczący usługi, czyli lekarz.**

## **Wnioski:**

Reasumując należy stwierdzić, że nieodpłatne usługi w zakresie opieki medycznej należy uznać za odpłatne usługi w rozumieniu art. 8 ust. 2 pkt 2 u.p.t.u., gdyż świadczone są do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.

Nieodpłatne usługi uznane za odpłatne, co do zasady, nie podlegają obowiązkowi ewidencjonowania na kasie rejestrującej, jednak zwolnienia tego nie stosuje się do usług w zakresie opieki medycznej, także nieodpłatnych.

Podstawą opodatkowania jest koszt świadczenia tych usług poniesiony przez podatnika. Należy przyjąć, iż jest to kryterium inne niż obiektywna cena rynkowa świadczenia. W związku z tym, koszty poniesione przez lekarza przy wykonywaniu nieodpłatnej usługi w zakresie opieki medycznej, określa świadczący usługi, czyli lekarz.

Niniejsza opinia prawna została przygotowana na zlecenie Lex Secure Sp. z o.o. przez LEGALIS Kancelarię Radców Prawnych i Adwokatów Komar-Komarowscy, Piotrowska, Sulima i Partnerzy z siedzibą w Sopocie.

Z poważaniem



RADCA PRAWNY  
Kajetan Komar-Komarowski

**Lex Secure Sp. z o.o.**  
**Al. Niepodległości 723/2**  
**81-853 Sopot**

Wysokość kapitału zakładowego:

NIP: 5862017484  
REGON: 191884226  
KRS: 0000069507  
500.000 PLN opłacony w całości

biuro@lexsecure.pl  
www.lexsecure.pl

tel. 58 500 59 00  
fax: 58 500 59 01  
24h Infolinia Prawna  
501538539