



Rzeczpospolita Polska
MINISTER FINANSÓW
PP1/811-471/PELM-276/04KSz

Warszawa 2004.06 16

Pan
Wojciech Olejniczak
Minister Rolnictwa
i Rozwoju Wsi

Szanowny Panie Ministrze

W nawiązaniu do wystąpienia z 2004.04.22 znak Zw. ppw.46-47/04(ał) oraz późniejszej korespondencji w sprawie opodatkowania od dnia 1 maja 2004 r. podatkiem od towarów i usług czynności statutowych wykonywanych przez Inspekcję Weterynaryjną bądź w jej imieniu, uprzejmie wyjaśniam:

1. Usługi badania zwierząt rzeźnych i mięsa, wykonywane przez lekarzy weterynarii podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług według stawki w wysokości 7%, na podstawie par. 5 ust. 1 i poz. 17 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 97, poz. 970). Przy świadczeniu tych usług jednak w określonym niżej zakresie mają miejsce wyłączenia spod działania ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535).
2. Inspekcja Weterynaryjna realizuje zadania z zakresu ochrony zdrowia zwierząt oraz bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego w celu zapewnienia ochrony zdrowia publicznego. Inspekcją kieruje Główny Lekarz Weterynarii będący centralnym organem administracji rządowej. Zadania Inspekcji wykonują m. in. wojewódzkie i powiatowe inspektoraty weterynarii, które są państwowymi jednostkami budżetowymi.

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W związku z tym, w przypadku czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. 33, poz. 287) wykonywanych przez inspekcję weterynaryjną - nie jest ona podatnikiem podatku od towarów i usług, w sytuacji gdy nie świadczy tych czynności na podstawie umowy cywilnoprawnej.

3. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r., Nr 14, poz. 176 ze zm.) wyraźnie rozróżnia źródła przychodów.

Wśród źródeł przychodów powołana ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w art. 10 w ust. 1 wymienia m. in. działalność wykonywaną osobiście oraz pozarolniczą działalność gospodarczą.

Katalog przychodów osiąganych z działalności wykonywanej osobiście, zawiera art. 13 ustawy. Wśród nich w pkt 6, są również przychody osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności (...).

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. Nr 33, poz. 287) powiatowy lekarz weterynarii, w warunkach określonych w art. 16 ustawy, może wyznaczyć na czas określony lekarzy weterynarii lub inne osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje do wykonywania niektórych czynności pomocniczych, niebędących pracownikami Inspekcji Weterynaryjnej, do wykonania określonych czynności. Wyznaczenie tych osób następuje zawsze w drodze decyzji administracyjnej powiatowego lekarza weterynarii określającej rodzaj i zakres czynności przekazanych do wykonania, a następnie poprzez zawarcie stosownej umowy.

Przy ocenie kwalifikacji przedmiotowych przychodów do danego źródła przychodów, należy mieć też na uwadze okoliczność, że pracownicy Inspekcji Weterynaryjnej oraz osoby, o których mowa w art. 16, 18 i 20, w zakresie wykonywania czynności określonych w ustawie podlegają ochronie prawnej przewidzianej dla funkcjonariuszy publicznych (art. 22).

Ponadto, należy zauważyć, że stosownie do art. 5 ust. 3 wyżej wymienionej ustawy, lekarze weterynarii wyznaczeni do wykonywania określonych czynności (...), wykonują powierzone czynności pod nadzorem i w imieniu organów Inspekcji.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę całość uregulowań zawartych w ustawie o Inspekcji Weterynaryjnej oraz ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, przychody osiągane z omawianego tytułu są kwalifikowane do przychodów, o których mowa w art. 13 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług za wykonywaną samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 1, nie uznaje się czynności z tytułu których przychody zostały wymienione w art. 13 pkt 2-8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli z tytułu wykonania tych czynności osoby te są związane ze zlecającym wykonanie tych czynności prawnymi więzami tworzącymi stosunek prawny pomiędzy zlecającym wykonanie czynności i wykonującym zlecane czynności co do warunków wykonywania tych czynności, wynagrodzenia i odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności.

W związku z tym wykonywanie czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. 33, poz. 287), w przypadkach, o których mowa w pkt. 2 i 3 n/ pisma - nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

2 powołanie

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSKRETAJĄCY STANU
Elżbieta Mucha