



MINISTERSTWO FINANSÓW

Podsekretarz Stanu

PT1/0602/12/151/08/OP/MB7-2269

Warszawa, dnia 5 marca 2008 roku

**Pan**

**Bogdan Borusewicz**

Marszałek Senatu

W a r s z a w a

Szanowny Panie Marszałku!

Nawiązując do oświadczenia złożonego przez senatora Norberta Krajczego na 5. posiedzeniu Senatu w dniu 7 lutego 2008 r. skierowanym do Ministra Finansów dotyczącego zwolnienia od podatku od towarów i usług dostaw realizowanych na rzecz zakładów opieki zdrowotnej oraz wprowadzenia stawki 0% dla świadczonych usług przez te zakłady, uprzejmie informuję.

Konstrukcja całego systemu podatku od towarów i usług opiera się na zasadzie neutralności i powszechności poboru tego podatku. Zasady te wypływają z obligatoryjnych dla krajów członkowskich Unii Europejskiej uregulowań zawartych w dyrektywie 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej /Dz. U. L 345 ze zm./, która od 1 stycznia 2007 r. zastąpiła Szóstą dyrektywę Rady Unii Europejskiej z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej - ujednoliconą podstawą wymiaru podatku (77/388/EEC ze zm.). Powyższe uniemożliwia państwom członkowskim dowolne kształtowanie stawek i zwolnień od tego podatku.

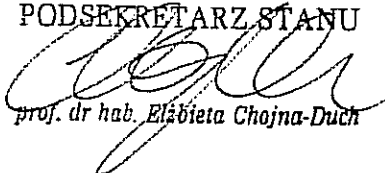
Katalog zwolnień od tego podatku wyszczególniony w art. 132-136 dyrektywy nr 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. nie obejmuje usług i towarów dostarczanych poszczególnym podmiotom w związku ze świadczeniem przez nie usług opieki zdrowotnej. Natomiast zgodnie z art. 132 ust. 1 lit. b) omawianej dyrektywy sama opieka szpitalna i medyczna oraz ściśle z nimi związane czynności podejmowane przez podmioty prawa publicznego lub na warunkach socjalnych porównywalnych do stosowanych w odniesieniu do

instytucji prawa publicznego przez szpitale, ośrodki medyczne i diagnostyczne oraz inne odpowiednio uznane placówki o podobnym charakterze, są zwolnione z opodatkowania podatkiem od towarów i usług (bez możliwości skorzystania z prawa do odliczeń lub zwrotu podatku naliczonego). Należy przy tym podkreślić, iż omawiane zwolnienie ma w świetle powołanego przepisu charakter obligatoryjny dla wszystkich Krajów Członkowskich Unii Europejskiej, w tym również dla Polski.

Odnośnie wniosku dotyczącego opodatkowania usług zdrowotnych (świadczonych m.in. przez SPZOZ) stawką podatku od towarów i usług w wysokości 0%, należy zaznaczyć, iż w systemie podatku od wartości dodanej określonym przepisami dyrektywy nr 2006/112/WE Rady, stosowanie stawki 0 % podatku VAT (zwolnienia z prawem do odliczeń) zostało, co do zasady, zarezerwowane dla transakcji związanych z wymianą międzynarodową tzn. z:

- wewnątrzwspólnotową dostawą towarów;
- eksportem towarów.

Mając na uwadze powyższe informuję, że nie jest również możliwe wprowadzenie do polskich przepisów podatkowych postulowanej stawki 0 % podatku VAT dla usług opieki zdrowotnej.

*Z poważaniem*  
PODSEKRETARZ STANU  
  
prof. dr hab. Elżbieta Chojna-Duch