

# VAT w ochronie zdrowia – zmiany w 2011 roku

## Value Added Tax in health service – changes in year 2011

mgr Artur Jeschke

Wojskowy Instytut Medyczny w Warszawie

**Streszczenie:** W 2011 roku czekają ochronę zdrowia zmiany w podatku VAT mające znaczenie dla działalności zarówno publicznych i niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej, jak i dla gabinetów prywatnych. Poniżej prezentuję najważniejsze z nich.

**Abstract:** In 2011 the health care will be setting for changes in the value added tax for public activities and independent healthcare centers as well as private surgeries. These changes concern tax new rates and the obligation of keeping records among others with the help of cash registers. I am presenting in the article most important of them.

**Słowa kluczowe:** podatek, podatek VAT, opieka zdrowotna

**Key words:** tax, Value Added Tax, health service

**P**odatek od towarów i usług (VAT – ang. *Value Added Tax* – podatek od wartości dodanej) w swoim założeniu konstrukcyjnym jest podatkiem neutralnym, czyli nie powinien wpływać na wysokość kosztów dla przedsiębiorcy, a obciążać powinien wyłącznie ostatniego konsumenta. Operując pewnym skrótem myślowym – zasada tego podatku sprowadza się do tego, że przedsiębiorca powinien obliczyć wysokość podatku pobranego przy sprzedaży i zapłaconego przy zakupie towaru, a różnicę między podatkiem pobranym i zapłaconym odprowadzić do urzędu skarbowego. Regułą w tym podatku jest prawo do odliczenia podatku zapłaconego od podatku pobranego przy sprzedaży. Niestety, od tej reguły są odstępstwa i jedno z tych odstępstw dotyczy służby zdrowia. Otóż w przypadku nabycia przez podatnika towarów i usług, które nie są wykorzystywane do czynności opodatkowanych, prawo do odliczenia nie przysługuje. Usługi medyczne są zwolnione z podatku VAT (jest to tak zwane zwolnienie przedmiotowe), a skutkiem tego zwolnienia jest to, że zapłacony VAT staje się dla przedsiębiorców działających w ochronie zdrowia kosztem, oczywiście jeżeli te zakupy są związane z sprzedażą usług medycznych

(w przypadku gdy np. szpital prowadzi usługi hotelowe, gastronomiczne lub wynajmu, czyli usługi opodatkowane określonymi stawkami podatku VAT, przysługuje odliczenie podatku naliczonego przy zakupie towarów i usług w celu realizacji sprzedaży opodatkowanej od podatku naliczonego [należnego] przy sprzedaży).

Od 1 stycznia 2011 roku stawki podatku VAT mają wzrosnąć o 1%. Wydaje się to niewielkim wzrostem, ale należy pamiętać, że stanowi to wzrost kosztów dla podmiotów działających w służbie zdrowia o 10 000,00 złotych od każdego 1 000 000,00 złotych wydanych na wydatki bieżące i inwestycyjne. Oznacza to, że w przypadku otrzymania kontraktu z NFZ w takiej samej wysokości jak w 2010 roku należy wygospodarować dodatkowe pieniądze, aby utrzymać taki sam poziom zakupów jak w 2010 roku. A to niekoniecznie może być proste. ZOZ-y działające w sektorze finansów publicznych i organizujące przetargi na dostawy w 2011 roku muszą pamiętać o podwyżce podatku VAT i powinny odpowiednio zabezpieczyć swoje interesy w proponowanym wzorze umowy, aby nie ponosić dodatkowych wydatków z tytułu zmiany stawki podatku VAT.

Od 1 maja 2011 r. czeka nas kolejna zmiana dotycząca ewidencji podatku VAT. Od tego dnia zostaje wprowadzony obowiązek ewidencji obrotu za pomocą kas fiskalnych w prywatnych gabinetach lekarskich i dentystycznych. Oznacza to, że od tego dnia należy każdą płatność odnotować poprzez kasę fiskalną. Jest to czynność trochę absurdalna, gdyż, jak już wspominałem, usługi medyczne są zwolnione z podatku VAT, a co za tym idzie, mamy sytuację, w której podatnik musi za pomocą kasy fiskalnej rejestrować obroty zwolnione z tego podatku!

Jedynym celem podatkowym, jakim zapewne kierowało się Ministerstwo Finansów, wprowadzając obowiązek instalacji kas fiskalnych, jest kontrola przychodu deklarowanego przez lekarzy. Jednakże czy nie byłoby skuteczniejszym i tańszym sposobem przywrócenie możliwości odpisywania przez pacjentów na podstawie faktury wydatków na zdrowie? Właściciele prywatnych gabinetów lekarskich muszą pamiętać o tym, że podatnicy mogą otrzymać zwrot kwot wydanych na zakup każdej kasy fiskalnej. Warunkiem tego zwrotu jest zgłoszenie kasy (wraz z informacją o liczbie zainstalowanych kas i adresie ich użytkowa-

nia) do właściwego urzędu skarbowego przed dniem rozpoczęcia ewidencjonowania na kasie.

Według szacunków Ministerstwa Finansów refundacja kosztów zakupu kas fiskalnych może kosztować budżet państwa około 250 milionów złotych.

#### **Piśmiennictwo:**

1. *Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, Dz.U. nr 54 poz. 535 z 5 kwietnia 2004 roku.*
2. *Rozporządzenie Ministra Finansów z 26 lipca 2010 roku w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas fiskalnych, Dz.U. nr 138 poz. 930 z 30 lipca 2010 roku.*

*Adres do korespondencji:*

**mgr Artur Jeschke**

Główny Księgowy Wojskowego Instytutu  
Medycznego w Warszawie  
04-141 Warszawa, ul. Szaserów 128