



Warszawa, 29 marca 2021 roku

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

PT7.8160.18.2021.BRAI.306

Pan
Jacek Krajewski
Prezes Federacji „Porozumienie
Zielonogórskie”
al. Niepodległości 16 p 10
65-048 Zielona Góra

Szanowny Panie,

Odpowiadając na wystąpienie z 18 marca 2021 r. dotyczące mających wejść w życie z dniem 01.07.2021 r. przepisów obligujących lekarzy do posiadania kas fiskalnych on-line, uprzejmie wyjaśniam.

Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących¹.

Ustawą z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz.U. 2019 poz. 675) wprowadzono możliwość, a dla podatników prowadzących działalność gospodarczą w określonych w ustawie branżach – obowiązek, stosowania nowego rodzaju kas rejestrujących - tzw. kas online, w celu prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Ponadto z dniem 1 maja 2019 r. weszło w życie rozporządzenie w sprawie kas rejestrujących² stanowiące wykonanie delegacji ustawowej, w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji oraz warunków używania kas rejestrujących, a także warunków zorganizowania i prowadzeniu serwisu kas, w tym obowiązkowych przeglądów technicznych, określonej w art. 111 ust. 7a oraz

¹ art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o VAT,

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019 r. poz. 816, ze zm.)

w art. 145a ust. 15 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) w brzmieniu nadawanym ww. ustawą zmieniającą³.

Od 1 stycznia 2021 r. mieli w ten sposób ewidencjonować sprzedaż podatnicy świadczący usługi fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetologiczne, budowlane, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów, prawnicze, związane z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej - wyłącznie w zakresie wstępu.

W związku z pandemią COVID-19, 18 czerwca 2020 r. zostało opublikowane rozporządzenie w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii⁴, zgodnie z którym między innymi usługi w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów podlegają obowiązkowi stosowania kas on-line od 1 lipca 2021r.

Odnosząc się ogólnie do przedstawionego problemu należy zauważyć, że przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących⁵ przewidują bezwzględny obowiązek ewidencjonowania przy zastosowaniu kasy rejestrującej usług w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów wykonywanych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, z wyjątkiem świadczenia usług przez podatnika na rzecz swoich pracowników. Obowiązek ten nie obejmuje jednak usług świadczonych przez podmioty lecznicze, w tym również wtedy, gdy są one realizowane w ramach abonamentów medycznych.

Podmiot leczniczy prowadzący działalność w formie spółki prawa handlowego w zakresie usług opieki medycznej poprzez zatrudnionych lekarzy i lekarzy dentystów, na umowach o pracę i umowach cywilnoprawnych, nie podlega przepisom art. 145b ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy o VAT, gdyż przepis wyraźnie wskazuje, że obowiązek wymiany kasy rejestrującej na kasę rejestrującą on-line dotyczy tylko świadczenia usług w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów w ramach indywidualnej praktyki, a nie przez podmioty lecznicze.

³ Ustawa z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz.U. 2019 poz. 675)

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii (Dz.U. poz. 1059)

⁵ Dz.U. poz. 2519

W związku z powyższym, podmiot leczniczy zatrudniający lekarzy oraz lekarzy dentystów w ramach świadczonych usług medycznych, nie będzie zobowiązany z dniem 1 lipca 2021 r. do wymiany aktualnie używanych kas fiskalnych na kasy fiskalne on-line.

Dodatkowo wyjaśniam, że stanowisko resortu finansów jest tożsame ze stanowiskiem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w wydanej w dniu 27.05.2020 r. interpretacji indywidualnej o sygnaturze 0114-KDIP1-3.4012.220.2020.1.JG.

Z poważaniem,

Dyrektor
Departamentu Podatku od Towarów i Usług

dr Paweł Selera
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/