



Warszawa, dnia 14 maja 2015 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

PA6.8100.2.2015.KKU

**Związek Producentów i Dystrybutorów
Pojazdów Sanitarnych**

ul. Tużycka 8
03-683 Warszawa

W nawiązaniu do korespondencji zawierającej prośbę o stanowisko Ministra Finansów w odniesieniu do zagadnień dotyczących opodatkowania akcyzą ambulansów sanitarnych, przedstawiam następujące stanowisko.

Ad. 1. Przywołana w przepisie art. 110a ustawy o podatku akcyzowym Polska Norma PN-EN 1789+A1 określa wymagania dotyczące konstrukcji, badania, osiągow oraz wyposażenia ambulansów drogowych. Wynika z tego, że aby ambulans spełniał warunki określone w ww. normie musi posiadać nie tylko odpowiednią konstrukcję, ale być również wyposażony w określony normą sprzęt medyczny. W innym wypadku nie można mówić o zgodności z normą. Tym samym pojazd sanitarny bez wyposażenia medycznego nie może być objęty zwolnieniem z akcyzy.

Ad. 2. Warunek określonego przeznaczenia pojazdów sanitarnych będzie spełniony nie tylko gdy nabywcą pojazdu będzie podmiot leczniczy wpisany do rejestru podmiotów leczniczych, ale także wówczas gdy nabywca nie jest wprawdzie takim podmiotem (np. fundacja), ale nabywa pojazd z przeznaczeniem do udzielania świadczeń zdrowotnych przez podmioty spełniające to kryterium.

Ad. 3. Nie ma znaczenia jaki jest status nabywcy ambulansu. Warunkiem niezbędnym do zastosowania zwolnienia z podatku akcyzowego jest przeznaczenie pojazdu do działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych przez podmioty lecznicze wpisane do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.). Jeżeli zatem ambulans nabyty przez MON będzie przeznaczony do udzielania świadczeń zdrowotnych ale podmiot wykonujący te świadczenia nie jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą to sprzedawany ambulans nie będzie zwolniony z podatku akcyzowego.

Ad. 4. Zgodnie z art. 101 ust. 2a ustawy o podatku akcyzowym obowiązek podatkowy z tytułu nabycia wewnątrzspółnotowego samochodu osobowego albo sprzedaży, o której mowa w art. 100 ust. 1 pkt 3 lit. a, nie powstaje, jeżeli ten samochód osobowy został dostarczony



Finansów

wewnątrzspółnotowo lub wyeksportowany w terminie 30 dni od dnia nabycia wewnątrzspółnotowego albo sprzedaży, o której mowa w art. 100 ust. 1 pkt 3 lit. a. Z treści powyższego przepisu wynika, że jeżeli niezarejestrowany zgodnie z przepisami o ruchu drogowym ambulans zostanie sprzedany po raz pierwszy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a następnie przed upływem 30 dni od tej czynności wyeksportowany lub dostarczony wewnątrzspółnotowo - to nie podlega opodatkowaniu akcyzą.

Ad. 5. Przepis art. 110a nie definiuje sposobu ustalania przez organy podatkowe czy ambulans typu B lub C spełnia wymagania normy PN-EN 1789+A1. Posiłkowo można się opierać na przedstawionych przez sprzedawcę dokumentach dot. spełniania ww. normy np. certyfikatu lub deklaracji zgodności wystawionej przez producenta ambulansu zgodnie z przepisami ustawy o wyrobach medycznych, o ile dokumenty te będą w ocenie organu wystarczająco wiarygodne.

Ad. 6. W przypadku aktualizacji normy PN-EN 1789+A1 i w konsekwencji zmiany jej nazwy zwolnienie z podatku akcyzowego ambulansów typu B i C będzie obowiązywało, jeżeli wyprodukowane zgodnie z nową normą pojazdy sanitarne nadal będą spełniały minimalne wymogi techniczne i jakościowe określone w normie PN-EN 1789+A1. W innym przypadku do zastosowania zwolnienia niezbędna będzie nowelizacja przepisu art. 110a ustawy o podatku akcyzowym.

Jednocześnie odnosząc się do zawartej we wcześniejszej korespondencji propozycji odstąpienia od wskazania w dodanym przepisie art. 110a ustawy o podatku akcyzowym oznaczenia konkretnej normy (PN EN 1789+A1), Ministerstwo Finansów stoi na stanowisku, że proponowana zmiana brzmienia przepisu nie spełniałaby zadania jakim jest wyodrębnienie na podstawie wskazanych w normie parametrów technicznych: ambulansów ratunkowych (typ B) i ruchomych jednostek intensywnej opieki (typ C) – podlegających zwolnieniu z podatku akcyzowego, od ambulansów typu A1 i A2 służących jedynie do przewozu chorych, które z takim zwolnieniem nie są objęte.

W imieniu Ministra Finansów
SEKRETARZ STANU

Jarosław Nekeman