

**WYTYCZNE DLA GMINY MIASTA TARNOWA I JEJ JEDNOSTEK ZE  
SCENTRALIZOWANYMI ROZLICZENIAMI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG  
DOTYCZĄCE CZYNNOŚCI WYKONYWANYCH W JEDNOSTKACH POMOCY  
SPOŁECZNEJ**

**I. Sprawowanie opieki i wyżywienia w Domu Pomocy Społecznej**

**Sprawowanie opieki i wyżywienie w naszej ocenie** nie podlega pod regulacje ustawy o VAT jeśli odpłatność następuje na podstawie decyzji administracyjnej, a także jeśli opłata za opiekę w domu pomocy społecznej:

- nie jest opłacana na podstawie umowy zawartej z rodziną, która ponosi częściową opłatę,
- nie odbywa się na mocy porozumienia międzygminnego jednostki pomocy społecznej (MOPS) podległej jednostce samorządu terytorialnego na rzecz innej jednostki podległej innej niż realizująca pomoc społeczną jednostce samorządu terytorialnego (np. DPS Gminy X na rzecz MOPS Gminy Y).

Jeżeli poza decyzją administracyjną ustalającą wysokość opłaty za pobyt (w tym wyżywienie) osoby wymagającej opieki społecznej zawierane są - wskazane wyżej umowa lub porozumienie - odpłatność ponoszona w części przez rodzinę lub przez jednostkę samorządu terytorialnego, na rzecz której wykonywane są usługi opieki i pobytu, to zgodnie ze znanymi nam stanowiskami organu podlegać będą opodatkowaniu VAT, przy czym będą korzystać ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 22 lit. a ustawy o VAT (vide: interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 5 grudnia 2017 r., sygn. 0111-KDIB3-2.4012.559.2017.2.AR)

**Wyżywienie pracowników (wszystkich)** – opodatkowane stawką 8% VAT.

**Kasa fiskalna** – możliwość skorzystania ze zwolnienia z ewidencji na kasie, gdy usługi świadczone są na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła tj. np. wystawioną fakturą VAT.

Podstawa prawna: poz. 39 załącznika do rozporządzenia z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

## II. Odsprzedaż pozalimitowanych pielucho - majątek mieszkańcowi DPS

W zakresie świadczeń wykonywanych przez DPS na rzecz mieszkańców tego domu poruszono problem odsprzedaży ponad limitowanych pieluch. Po analizie problematyki, w szczególności obowiązków DPS wynikających z ustawy o pomocy społecznej, uważamy, iż taka odsprzedaż **może korzystać ze zwolnienia z VAT**.

Powyższe uzasadniamy następująco:

Zakup leków i pielucho - majątek, jest opłacany przez DPS tylko do limitu określonego w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Po przekroczeniu limitu koszty ponosi mieszkaniec domu. Zgodnie bowiem z art. 58 ustawy o pomocy społecznej :

1. Wydatki związane z zapewnieniem całodobowej opieki mieszkańcom oraz zaspokajaniem ich niezbędnych potrzeb bytowych i społecznych w całości pokrywa dom pomocy społecznej.
2. Dom pomocy społecznej umożliwia i organizuje mieszkańcom pomoc w korzystaniu ze świadczeń zdrowotnych przysługujących im na podstawie odrębnych przepisów.
3. Dom pomocy społecznej pokrywa opłaty ryczałtowe i częściową odpłatność do wysokości limitu ceny, przewidziane w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
4. Dom pomocy społecznej może pokryć wydatki ponoszone na niezbędne usługi pielęgnacyjne w zakresie wykraczającym poza uprawnienia wynikające z przepisów o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Z ww. przepisu wynika zatem, że DPS:

- umożliwia i organizuje mieszkańcom pomoc w korzystaniu ze świadczeń zdrowotnych,
- obowiązkowo pokrywa opłaty ryczałtowe i częściową odpłatność do wysokości limitu ceny, określonej rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie limitu cen dla wyrobów medycznych będących przedmiotami ortopedycznymi i środków pomocniczych o takim samym zastosowaniu, ale różnych cenach, oraz limitu cen dla napraw przedmiotów ortopedycznych,
- może pokryć wydatki na niezbędne usługi pielęgnacyjne.

Nabywane pielucho - majątki ponad limit ceny określonej odrębnymi przepisami opłaca mieszkaniec na podstawie faktury VAT wystawionej przez Aptekę, w której DPS nabywa pielucho - majątki i rozlicza wg zapotrzebowania konkretnego mieszkańca. Mieszkaniec ponosi część przypadającą na niego ponad ww. limit.

W naszej ocenie zapewnienie opieki pielęgniarstwa mieszkańcom DPS mieści się w zakresie zapewnienia oraz zaspokajania niezbędnych potrzeb bytowych konkretnego mieszkańca. Stanowią one zatem niezbędny element zapewnienia usługi pomocy społecznej realizowanej dla mieszkańca.

Powyższe uzasadnia zastosowania zwolnienia określonego w art. 43 ust. 1 pkt. 22 lit b ustawy o VAT w związku z art. 43 ust. 17 tej ustawy. Głównym celem tej dostawy nie jest osiągnięcie dodatkowego dochodu poprzez konkurencyjne stosowanie cen w stosunku do podatników niekorzystających ze zwolnienia jak też są one niezbędne do wykonania usługi pomocy społecznej realizowanej przez DPS zarejestrowany przez wojewodę.

Podobnie czytamy w interpretacji indywidualnej nr ITPP1/443-748a/11/AJ z dnia 25-08-2011 organ podatkowy zgodził się z wnioskodawcą, że dopłata mieszkańca za leki i pieluchę - majtki jest zwolniona z podatku VAT zgodnie z art. 43 ustawy o VAT.

### **III. Catering realizowany dla szpitali**

Dostawa gotowych posiłków przez Dom Pomocy Społecznej na podstawie umowy zawartej z podmiotem leczniczym, które następnie są dystrybuowane przez ten podmiot wśród pacjentów, podlega opodatkowaniu VAT wg stawki obniżonej 5% VAT na podstawie poz. 28 załącznika nr 10 do ustawy o VAT, tj. *Gotowe posiłki i dania, z wyłączeniem produktów o zawartości alkoholu powyżej 1,2% (PKWiU ex 10.85.1).*

(Vide: interpretacje indywidualne nr: ILPP2/4512-1-817/15-3/JK z 3 lutego 2016 r., ILPP2/4512-1-799/15-5/AD z 27 stycznia 2016 r. Dyrektora IS w Poznaniu).

**Kasa fiskalna** – nie podlega ewidencji na kasie jeśli realizowana jest dla podmiotu leczniczego a nie dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (§ 4 pkt. 2 lit. i Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących).