

### OPODATKOWANIE ABONAMENTÓW MEDYCZNYCH

Naczelny Sąd Administracyjny w składzie siedmiu sędziów podjął uchwałę rozstrzygającą kwestię, czy wykupione przez pracodawcę pakiety świadczeń medycznych stanowią dla pracowników przychód podatkowy z tytułu nieodpłatnego świadczenia (Uchwała NSA z dnia 24 maja 2010 r., sygn. II FPS 1/10).

W sprawie, która była przedmiotem uchwały, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawarła z centrum medycznym umowę dotyczącą świadczeń zdrowotnych dla pracowników spółki, innych niż profilaktyczne świadczenia medyczne, do których ponoszenia zobowiązywały spółkę pracodawcę przepisy Kodeksu pracy i innych ustaw. Spółka ponosiła z tytułu umowy z centrum medycznym zryczałtowane miesięczne opłaty zależne od ilości pracowników objętych świadczeniami, nie otrzymywała jednak od centrum medycznego informacji, ilu pracowników w danym okresie rozliczeniowym skorzystało z usług medycznych.

Rozstrzygający niniejszą sprawę skład Naczelnego Sądu Administracyjnego, z uwagi na występującą w kwestii opodatkowania abonamentów medycznych niejednolitość orzecznictwa, skierował zapytanie prawne do powiększonego składu siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego, pracownik nabywający dzięki pracodawcy możliwość nieodpłatnego ko-

rzystania z opieki medycznej, otrzymuje przysporzenie majątkowe. W rezultacie wykupione przez pracodawcę pakiety świadczeń medycznych, których wartość nie jest wolna od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowią dla pracowników, uprawnionych do ich wykorzystania, nieodpłatne świadczenie w rozumieniu art. 12 ust. 1 tej ustawy, którego wartość podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. W związku z tym pracodawca, jako płatnik, powinien od wykupionych na rzecz pracowników abonamentów medycznych, pobrać podatki dochodowy od osób fizycznych.

W celu uzyskania dodatkowych informacji na ten temat prosimy o kontakt z Martą Bzowską-Warsza ([marta.bzowska@laszczuk.pl](mailto:marta.bzowska@laszczuk.pl)).

### ODLICZANIE PODATKU VAT NA PODSTAWIE FAKTUR OTRZYMANYCH ELEKTRONICZNIE

Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, iż podatnicy VAT mają prawo obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, wykazanego na fakturach VAT, które zostały im przesłane w formie elektronicznej bez użycia bezpiecznego podpisu elektronicznego, o ile zostaną one następnie wydrukowane i będą przechowywane w formie papierowej (Wyrok NSA z dnia 20 maja 2010 r., sygn. akt I FSK 1444/09).

## Przepisy polskie

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2004 r. w sprawie wystawiania oraz przesyłania faktur w formie elektronicznej, a także przechowywania oraz udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej tych faktur reguluje sytuację, w której podatnik VAT, dokonując czynności opodatkowanych, sporządza i przesyła nabywcy faktury w formie elektronicznej, które są następnie przechowywane przez obie strony w tej samej formie (bez przenoszenia na dokument w formie papierowej). Faktury mogą być jednak wystawiane, przesyłane i przechowywane w formie elektronicznej tylko jeśli autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym lub poprzez wymianę danych elektronicznych (EDI).

## Przepisy UE

Powyższe przepisy oparte są na Dyrektywie 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Zgodnie z jej przepisami, faktury mogą zostać przesłane w formie papierowej lub, za zgodą odbiorcy, także drogą elektroniczną, pod warunkiem, że autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści zagwarantowano przy użyciu zaawansowanego podpisu elektronicznego lub za pomocą elektronicznej wymiany informacji (EDI). Państwa mogą jednak akceptować przesyłanie faktur drogą elektroniczną także przy zastosowaniu innych metod. Nie mogą jednak nakładać na podatników żadnych innych obowiązków i formalności związanych z przesłaniem lub udostępnieniem faktur drogą elektroniczną.

## Prowspólnotowa wykładnia przepisów polskich

NSA zwrócił uwagę, że w obrocie gospodarczym mogą wystąpić sytuacje, w których podatnik sporządza i przesyła faktury w formie elektronicznej, ale są one – przez obie strony – drukowane i przechowywane tylko na papierze. Według NSA, Rozporządzenie nie dotyczy takich faktur. Jednocześnie, z Dyrektywy wynika, że państwa członkowskie mogą dopuścić przesyłanie i udostępnianie faktur w formie elektronicznej bez wykorzystania kwalifikowanych metod uwierzytelniania. Nie mogą one przy tym ograniczać możliwości sporządzania i przesyłania faktur w formie elektronicznej wyłącznie do sytuacji, w których również przechowywanie tych faktur będzie następowało w formie elektronicznej.

Dokonując prowspólnotowej wykładni prawa polskiego, NSA doszedł do wniosku, że o ile w przypadku faktur wystawionych, przekazywanych i przechowywanych w formie elektronicznej prawodawca wprost zawarł wymóg zaopatrzenia ich w bezpieczny podpis elektroniczny, o tyle w przypadku, gdy faktury nie są przechowywane w postaci elektronicznej, nie wymaga się takiego autentyczności ich pochodzenia i treści. Wymóg taki nie został bowiem zamieszczony w przepisach.

## Wnioski końcowe

Omówiony wyrok oznacza, że podatnicy VAT, zamiast wysyłać faktury pocztą tradycyjną, mogą przysyłać je pocztą elektroniczną, np. w pliku PDF, bez wykorzystywania narzędzi służących do kwalifikowanego uwierzytelniania podpisu (bezpieczny podpis elektroniczny). Faktury te muszą być jednak następnie drukowane i przechowy-

wane przez obydwie strony w postaci papierowej. Może to przynieść znaczne oszczędności przedsiębiorcom, którzy muszą co miesiąc wystawiać i przysyłać swoim kontrahentom duże ilości faktur.

Natomiast w przypadku, gdy faktury mają być przechowywane wyłącznie w postaci elektronicznej, wciąż muszą być one wystawiane i przesyłane w formie elektronicznej, gwarantującej autentyczność ich pochodzenia i integralność ich treści, czyli z użyciem bezpiecznego podpisu elektronicznego lub poprzez EDI.

Omówione orzeczenie zostało wydane w konkretnej sprawie i nie ma waloru powszechnie obowiązującej wykładni przepisów. Można jednak domniemywać, że pogląd w nim wyrażony będzie kształtował przyszłą linię orzecznictwa sądów administracyjnych i organów podatkowych.

W celu uzyskania dodatkowych informacji na ten temat prosimy o kontakt z Andrzejem Maciejewskim ([andrzej.maciejewski@laszczuk.pl](mailto:andrzej.maciejewski@laszczuk.pl)).