

Dz. meryt.
H. N. W. a p. p.
[Signature]



MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Podatków Dochodowych

Znak: DD2/066-0663/MW/06/MB7-10418

Warszawa, 2006-12-27

Dotyczy: NRPIP/XX/618/2006

**Naczelną Izba
Pielęgniarek i Położnych
Al. Ujazdowskie 22 IIIp.
00-478 Warszawa**

Odpowiadając na pismo z dnia 11 grudnia 2006 r., w sprawie definicji działalności gospodarczej, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

Od 1 stycznia 2007 r. wchodzi w życie zmieniona definicja pozarolniczej działalności gospodarczej wprowadzona ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588). „Nowa” definicja działalności gospodarczej, z jej zakresu przedmiotowego wyłącza czynności, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) odpowiedzialność wobec osób trzecich za rezultat tych czynności oraz ich wykonywanie, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, ponosi zlecający wykonanie tych czynności,
- 2) są one wykonywane pod kierownictwem, oraz w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności,
- 3) wykonujący te czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością.

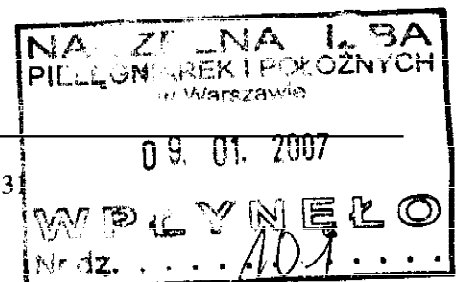
Stwierdzenie, czy w praktyce nastąpiła realizacja przesłanek określonych w pkt od 1 do 3 możliwa jest w konkretnym stanie faktycznym. Dopiero wówczas można w sposób wiążący stwierdzić, czy usługi świadczone przez osobę prowadzącą jednoosobową działalność gospodarczą w ramach tej działalności, mogą zostać uznane za działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon
+ 22 694 33 26

Fax
+48 22 694 33 3



Nie zmienia to jednak faktu, że w każdym stanie faktycznym, do stwierdzenia, że podatnik, w tym również lekarz, świadczący usługi na zasadzie tzw. samozatrudnienia, nie wykonuje pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, konieczne jest wystąpienie łącznie wszystkich przesłanek określonych w pkt od 1 do 3.

Mając na uwadze powyższe, należy podkreślić, że nawet w sytuacji, kiedy charakter czynności określonych w kontrakcie wymaga ich świadczenia przez pielęgniarkę lub położną pod kierownictwem, w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności, to nie są to przesłanki wystarczające do wykluczenia istnienia działalności gospodarczej. Łącznie z tymi przesłankami konieczne jest wystąpienie pozostałych dwóch warunków tzn. pielęgniarka lub położna wykonująca czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą, a także pełną odpowiedzialność cywilną wobec osób trzecich za rezultat tych czynności oraz ich wykonywanie przejmuje zlecający.

Zgodnie natomiast z art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.) odpowiedzialność za szkodę wyrządzoną przy udzielaniu świadczeń w zakresie udzielonego zamówienia ponoszą solidarnie udzielający zamówienie i przyjmujący zamówienie. Z kolei w myśl art. 35 ust. 6 tej ustawy, w zakresie, o którym mowa w ust. 5 przyjmujący zamówienie podlega obowiązkowi ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej. Określona przepisami ustawy o zakładach opieki zdrowotnej solidarna odpowiedzialność udzielającego i przyjmującego zamówienie pozwala – nawet bez szczegółowej analizy umowy łączącej strony - na postawienie tezy, że pielęgniarka lub położna świadcząca w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej na podstawie zawartego kontraktu, usługi na rzecz szpitala, w związku z nową definicją pozarolniczej działalności gospodarczej, nie utraci statusu przedsiębiorcy. Tym samym przychody uzyskane z tego tytułu będą stanowiły przychody z działalności gospodarczej.

Zmiana w zakresie definicji działalności gospodarczej, nie odbiera zatem pielęgniarkom oraz położnym prowadzącym jednoosobową działalność gospodarczą możliwości świadczenia w ramach tej działalności na podstawie zawartych kontraktów, usług na rzecz szpitali. Osoby te, prowadząc jednoosobową działalność gospodarczą, nie utracą zatem statusu przedsiębiorcy tylko dlatego, że w ramach kontraktu realizują usługi na rzecz szpitali.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu
Podatków i Celnych

Maria Kalinowska
Maria Kalinowska