STAWKA RYCZAŁTU EWIDENCJONOWANEGO NA POZOSTAŁE USŁUGI WETERYNARYJNE

LEKARZ WETERYNARII (PROWADZĄCY DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ OPODATKOWANĄ RYCZAŁTEM EWIDENCJONOWANYM) ŚWIADCZY (JAKO LEKARZ WYZNACZONY NA PODSTAWIE ART. 16 USTAWY O INSPEKCJI WETERYNARYJNEJ) USŁUGI NA RZECZ POWIATOWEGO LEKARZA WETERYNARII OBEJMUJĄCE NADZÓR NAD UBOJEM ZWIERZĄT RZEŹNYCH, KTÓRE KLASYFIKUJE W GRUPOWANIU PKWIU 75.00.19.0 „POZOSTAŁE USŁUGI WETERYNARYJNE". JAKĄ STAWKĄ RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH NALEŻY OPODATKOWAĆ USŁUGI WETERYNARYJNE, ŚWIADCZONE NA PODSTAWIE ART. 16 UST. 1 PKT 1 USTAWY O INSPEKCJI WETERYNARYJNEJ, POLEGAJĄCE NA SPRAWOWANIU NADZORU NAD UBOJEM ZWIERZĄT ORAZ WYSTAWIANIEM WYMAGANYCH ŚWIADECTW ZDROWIA?

Marcin Szymankiewicz
Doradca podatkowy

Stawki ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych zależą od tego, z jakiego rodzaju działalności podatnik uzyskuje przychody. Zostały one określone w art. 12 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym PIT.

W interesującym nas zakresie należy wskazać, że ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi:

- 14 % przychodów ze świadczenia usług architektonicznych i inżynierskich; usług badań i analiz technicznych (PKWiU dział 71) (zob. art. 12 ust. 1 pkt 2a lit. b) ustawy o zryczałtowanym PIT),
- 8,5 % przychodów z działalności usługowej, w tym przychodów z działalności gastronomicznej w zakresie sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5 %, z zastrzeżeniem pkt 1-4 oraz 6-8 (zob. art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a) ustawy o zryczałtowanym PIT).

Działalność usługowa oznacza pozarolniczą działalność gospodarczą, której przedmiotem są czynności zaliczone do usług zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. z 2015 r., poz. 1676, z 2017 r. poz. 2453, z 2018 r. poz. 2440, z 2019 r. poz. 2554 oraz z 2020 r. poz. 556) (…) (zob. art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o zryczałtowanym PIT).

Od 1 stycznia 2025 r. obowiązuje PKWiU 2025 r. wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2025 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. z Dz. U. z 2025 r. poz. 1829). Jednak na podstawie przepisu przejściowego zawartego w § 2 pkt 2 wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2025 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), do celów opodatkowania m.in. zryczałtowanym podatkiem dochodowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej – do dnia 31 grudnia 2028 r. – stosuje się Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług (PKWiU) wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. poz. 1676, z 2017 r. poz. 2453, z 2018 r. poz. 2440, z 2019 r. poz. 2554 oraz z 2020 r. poz. 556).

Zgodnie z wyjaśnieniami do Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) z 2015 r.:

Dział 75 Usługi weterynaryjne obejmuje:

- opiekę zdrowotną dla zwierząt gospodarskich i domowych,
- usługi świadczone przez asystentów weterynaryjnych i pozostały pomocniczy personel weterynaryjny,
- usługi kliniczno-patologiczne oraz pozostałe usługi związane z rozpoznaniem i ustalaniem przyczyn chorób zwierząt,
- usługi pogotowia dla zwierząt.

Dział ten nie obejmuje:

- usług wspomagających chów i hodowlę zwierząt gospodarskich, sklasyfikowanych w 01.62.10.0,
- usług związanych z wydawaniem atestów dla artykułów konsumpcyjnych

SHUTTERSTOCK

oraz usług w zakresie badań i analiz związanych, z jakością żywności (włączając badanie zwierząt rzeźnych przed ubojem i mięsa po uboju), sklasyfikowanych w 71.20.11.0.

W pozycji 75.00.19.0 mieszczą się „Pozostałe usługi weterynaryjne".

Grupowanie to obejmuje:

- usługi medyczne, włączając chirurgiczne i dentystyczne, świadczone w szpitalu lub poza nim dla zwierząt innych niż zwierzęta domowe lub gospodarskie, w tym: zwierzęta przebywające w Zoo oraz zwierzęta hodowane dla futra lub innych wyrobów. Usługi te są ukierunkowane na leczenie, odzyskanie i/lub zachowanie zdrowia przez zwierzę,
- usługi klinik i innych placówek weterynaryjnych, usługi laboratoryjne i techniczne, usługi związane z żywieniem zwierząt (włączając diety specjalne) i podobne usługi.

Natomiast dział 71 Usługi architektoniczne i inżynierskie; Usługi w zakresie badań i analiz technicznych obejmuje:

- usługi w zakresie architektury, inżynierii oraz opracowywanie projektów, sprawowanie nadzoru budowlanego,
- usługi w zakresie usług mierniczych i kartograficznych,
- badania właściwości fizycznych, analizy chemiczne i pozostałe badania.

W klasie 71.20 mieszczą się Usługi w zakresie badań i analiz technicznych.

Klasa ta zawiera m.in. pozycję 71.20.11.0 „Usługi w zakresie badań i analiz składu i czystości substancji".

Grupowanie to obejmuje:

- usługi w zakresie badań i analiz właściwości chemicznych i biologicznych substancji, takich jak: powietrze, woda, odpady (miejskie i przemysłowe), paliwa, metale, gleba, minerały, żywność i chemikalia,
- usługi w zakresie badań i analiz w pokrewnych dziedzinach nauki, takich jak: mikrobiologia, biochemia, bakteriologia itp.,
- usługi w zakresie badań i analiz związanych z jakością żywności, włączając badanie zwierząt rzeźnych przed ubojem i mięsa po uboju,
- usługi nadzoru związanego z produkcją żywności, włączając pasze dla zwierząt,
- usługi w zakresie wydawania atestów dla artykułów konsumpcyjnych.

Grupowanie to nie obejmuje:

- usług w zakresie badań zwierząt związanych z kontrolą ich stanu zdrowia, sklasyfikowanych w 75.00.1,
- usług świadczonych przez medyczne i dentystyczne laboratoria diagnostyczne, sklasyfikowanych w 86.90.15.0.

Należy wskazać, że możliwość opłacania oraz wysokość stawki ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych uzyskanych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą zależy wyłącznie od faktycznego rodzaju świadczonych w ramach tej działalności usług. Zatem konieczne jest każdorazowe przypisanie rodzaju wykonywanych czynności do określonego grupowania PKWiU.

Z opisu stanu faktycznego wynika, że lekarz weterynarii świadczy usługi na rzecz Powiatowego Lekarza Weterynarii obejmujące nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych, które klasyfikuje w grupowaniu PKWiU 75.00.19.0 „Pozostałe usługi weterynaryjne". Istota problemu sprowadza się do ustalenia, jaką stawką ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych należy opodatkować usługi weterynaryjne, świadczone na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej, polegające na sprawowaniu nadzoru nad ubojem zwierząt oraz wystawianiem wymaganych świadectw zdrowia?

W analizowanej sprawie należy stwierdzić, że jeśli faktycznie lekarz weterynarii świadczy usługi, które mieszczą się we wskazanym grupowaniu PKWiU 75.00.19.0, to przychody uzyskiwane z ich świadczenia podlegają opodatkowaniu 8,5 % stawką ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, określoną w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a) ustawy o zryczałtowanym PIT, dopóki spełnione są ustawowe przesłanki opodatkowania w tej formie. Podkreślić jednak należy, że zastosowanie stawki 8,5 % dla tych usług obejmujących nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych jest możliwe, jeżeli faktycznie lekarz weterynarii nie uzyskuje przychodów ze świadczenia innych usług, w szczególności badań i analiz technicznych (PKWiU dział 71), do których przypisana jest wyższa 14 % stawka ryczałtu ewidencjonowanego.

Uwaga: Podatek zryczałtowany (…) pobiera się bez pomniejszania przychodu o koszty uzyskania (zob. art. 12 ust. 2 ustawy o zryczałtowanym PIT).

Zaprezentowane stanowisko podzielają organy podatkowe (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 grudnia 2025 r., 0113-KDIPT2-1.4011.809.2025.2. AP).

Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 843 ze zm.).
- Ustawa z 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 12 ze zm.).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. z 2015 r., poz. 1676 ze zm.).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 grudnia 2025 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. z Dz. U. z 2025 r. poz. 1829).

Marcin Szymankiewicz,
e-mail: marcinszymankiewicz@o2.pl