

*Kancelaria Adwokacka*

*adwokat Krzysztof M. Miazga*

Warszawa (02-390), Colosseum, ul. Grójecka 186 lokal nr 628

adres do korespondencji: skr. poczt. 15, 02-105 Warszawa 21

tel. kom. 0 602 627 217

e-mail: kmmiazga@ci.onet.pl

---

Warszawa, dnia 22 sierpnia 2005 r.

Zarząd Główny Związku  
Ochotniczych Straży Pożarnych RP  
w Warszawie

**OPINIA PRAWNA**

Przedmiot opinii: Stawka podatku od towarów i usług na dostawę towarów dla jednostek ochotniczej straży pożarnej, przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej.

Art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z póź. zm.) wprowadził zasadę, iż podstawową stawką podatku od towarów i usług jest stawka 22 %.

Jednakże 7 % stawkę podatku stosuje się do dostaw na terytorium kraju towarów wymienionych w poz. 129-134 załącznika nr 3 do ustawy, dla jednostek ochrony przeciwpożarowej, przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej.

Zgodnie z normą art. 15 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 147 poz. 1229 z póź. zm.) jednostkami ochrony przeciwpożarowej są:

- 1) jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej,
- 1a) jednostki organizacyjne Wojskowej Ochrony Przeciwpożarowej,
- 2) zakładowa straż pożarna,
- 3) zakładowa służba ratownicza,
- 4) gminna zawodowa straż pożarna,
- 4a) powiatowa (miejska) zawodowa straż pożarna,
- 5) terenowa służba ratownicza,
- 6) ochotnicza straż pożarna,
- 7) związek ochotniczych straży pożarnych,
- 8) inne jednostki ratownicze.

Tak więc zakupy towarów wymienionych w powyższym załączniku w poz. 129-134 przez ochotnicze straże pożarne dokonywane są z zastosowaniem 7 % stawki podatku od towarów i usług z tym zastrzeżeniem, że muszą być przeznaczone na cele ochrony przeciwpożarowej. Ochrona przeciwpożarowa (zgodnie z art. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej) polega na realizacji przedsięwzięć mających na celu ochronę życia, zdrowia, mienia lub środowiska

przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem poprzez:

- 1) zapobieganie powstawaniu i rozprzestrzenianiu się pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia,
- 2) zapewnienie sił i środków do zwalczania pożaru, klęski żywiołowej lub innego miejscowego zagrożenia,
- 3) prowadzenie działań ratowniczych.

Rozwinięcie definicji ochrony przeciwpożarowej znajduje się w art. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, która definiuje szereg pojęć z punktu widzenia ustawy zakreślając w ten sposób bardzo szeroko ramy pojęcia ochrony przeciwpożarowej.

Wyrażony ostatnio w prasie odosobniony pogląd, iż poz. 134 pkt 2 załącznika nr 3 do ustawy o podatku od towarów i usług nie ma zastosowania do strażaków OSP nie znajduje prawnego uzasadnienia. W myśl tego zapisu stawkę 7 % podatku od towarów i usług stosuje się do towarów przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej w postaci: umundurowania, odzieży specjalnej i ochronnej, wyekwipowania osobistego strażaka państwowej straży pożarnej według obowiązujących norm i wyposażenia specjalistycznego strażaka oraz odznak, odznaczeń i dystynkcji. Zapis ma charakter listy. W podobny sposób (w postaci list) ukształtowane są zapisy innych pozycji załącznika. Pozycje i punkty wyodrębniane są z punktu widzenia pokrewieństwa towarów (usług) tam umieszczanych. Używane spójniki łączne (*i, oraz*) w poszczególnych pozycjach listy nie mogą być traktowane w kategoriach logicznej koniunkcji lecz jako forma oddzielenia poszczególnych pozycji listy. Podobnie jest np. w poz. 134 pkt 1.

Załącznik nr 3 w poz. 134 pkt 2 odnosi się do strażaka Państwowej Straży Pożarnej tylko w jednym wypadku, tj. w odniesieniu do wyekwipowania osobistego strażaka państwowej straży pożarnej według obowiązujących norm. Pozostałe towary wymienione w tym punkcie odnoszą się zarówno do strażaków PSP jak i OSP. Nie jest przy tym uprawniony pogląd, iż członków OSP nie można uważać za strażaków. Ustawa o podatku od towarów i usług nie zawiera w art. 2 (na swój użytek) ustawowej definicji słowa strażak. Tym samym słowo te powinno być interpretowane w rozumieniu stosowanym w języku polskim. Za słownikiem języka polskiego „strażak” to członek straży pożarnej. Tak więc obejmuje on swoim zakresem zarówno strażaków PSP, OSP jak też i innych jednostek ochrony przeciwpożarowej.

*Krzysztof M. Miazga*  
adwokat