

## *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 27 lipca 2005 r.

Zarząd Główny Związku  
Ochotniczych Straży Pożarnych RP  
w Warszawie

### **OPINIA PRAWNA**

Przedmiot opinii: Stawka podatku od towarów i usług w przypadku zestawów ratownictwa medycznego R-1.

Jakkolwiek zestawy ratownictwa medycznego R-1 nie są jednorodnym produktem, gdyż w skład ich wchodzi szereg produktów składowych, to jednak funkcjonują w obrocie nie jako szereg ich składowych lecz jako jednorodny produkt. Przypadek ten nie jest odosobniony i bardzo często produkt finalny składa się z różnych produktów, w stosunku do których zastosowanie mają różne stawki podatku od towarów i usług. Do produktu finalnego zastosowanie ma jedna stawka podatkowa.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o wyrobach medycznych (Dz. U. Nr 93 poz. 896 z póź. zm.) pod pojęciem wyrobu medycznego - należy rozumieć narzędzie, przyrząd, aparat, sprzęt, materiał lub inny artykuł, stosowany samodzielnie lub w połączeniu, włączając oprogramowanie niezbędne do właściwego stosowania wyrobu, przeznaczone przez wytwórcę do stosowania u ludzi w celu:

- a) diagnozowania, zapobiegania, monitorowania, leczenia lub łagodzenia przebiegu chorób,
- b) diagnozowania, monitorowania, leczenia, łagodzenia lub kompensowania urazów lub upośledzeń,
- c) badania, zastępowania lub modyfikowania budowy anatomicznej lub prowadzenia procesu fizjologicznego,
- d) regulacji poczęć

- który nie osiąga swojego zasadniczego zamierzonego działania w ciele lub na ciele ludzkim środkami farmakologicznymi, immunologicznymi lub metabolicznymi, lecz którego działanie może być przez nie wspomagane.

W ujęciu powyżej przedstawionej definicji zestaw ratownictwa medycznego R-1 spełnia wymogi by klasyfikować go jako całość jako wyrób medyczny. Do wyrobów medycznych, bez względu na symbol PKWiU wyrobu, zastosowanie ma 7 % stawka podatku od towarów i usług, co wynika z treści pozycji

nr 106 załącznika nr 3 do ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z póź. zm.) stanowiącym wykaz towarów i usług, opodatkowanych stawką podatku w wysokości 7 %.

*Krzysztof M. Miazga*  
adwokat