



# Minister Finansów

---

Warszawa, 26 stycznia 2024 roku

---

Sprawa: zapytanie nr 86 posłanki Jagny Marczułajtis-Walczak w sprawie zakupu sprzętu rehabilitacyjnego za granicą  
Znak sprawy: PT1.054.2.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Pan Szymon Hołownia**

**Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej**

Szanowny Panie Marszałku,

w nawiązaniu do zapytania nr 86 z 10 stycznia 2024 r. posłanki Jagny Marczułajtis-Walczak w sprawie zakupu sprzętu rehabilitacyjnego za granicą, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Przepisy dotyczące podatku od wartości dodanej (w Polsce funkcjonującego jako podatek od towarów i usług) podlegają harmonizacji na terytorium Unii Europejskiej, co oznacza dla państw członkowskich obowiązek zapewnienia zgodności przepisów krajowych z przepisami prawa unijnego, w tym przede wszystkim z dyrektywą VAT<sup>1</sup> oraz orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) dotyczącym podatku od wartości dodanej.

Według dyrektywy VAT<sup>2</sup> państwa członkowskie mogą stosować 2 stawki obniżone w wysokości nie niższej niż 5%<sup>3</sup> dla towarów i usług wymienionych w załączniku III, w pewnych przypadkach stawkę superobniżoną niższą niż 5% oraz zwolnienie z

---

<sup>1</sup> Dyrektywa 2006/112/WE Rady z 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L Nr 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Art. 98 ust. 1 i 2 dyrektywy VAT.

<sup>3</sup>

prawem do odliczenia VAT<sup>4</sup> zapłaconego na poprzednim etapie do dostaw towarów lub świadczenia usług.

Towary takie jak sprzęt medyczny, medyczne urządzenia wspomagające, wyroby medyczne, przedmioty medyczne i sprzęt pomocniczy oraz sprzęt ochronny (w tym maski ochronne), przeznaczone zwykle do użytku w opiece zdrowotnej lub do użytku osób z niepełnosprawnościami, towary niezbędne do kompensowania i przezwyciężania niepełnosprawności, są ujęte w załączniku III dyrektywy VAT i mogą być objęte stawkami obniżonymi.

W warunkach krajowych<sup>5</sup> zgodnych z implementowanymi przepisami dyrektywy VAT, wskazane towary są objęte stawką obniżoną w wysokości 8% i odnoszą się do wyrobów medycznych, wyposażenia wyrobów medycznych, systemów i zestawów zabiegowych, w rozumieniu przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylecia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG<sup>6</sup>, dopuszczonych do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Wskazane rozporządzenie unijne ustanawia przepisy dotyczące wprowadzania do obrotu, udostępniania na rynku lub wprowadzania do używania w Unii Europejskiej wyrobów medycznych stosowanych u ludzi oraz wyposażenia takich wyrobów. Ustanawia ono również normy jakości i bezpieczeństwa dla wyrobów medycznych w odpowiedzi na powszechne obawy dotyczące bezpieczeństwa takich produktów<sup>7</sup>.

Preferencją w postaci stawki obniżonej VAT objęte są zatem te produkty z omawianego obszaru, które spełniają określone wymagania (na zgodność z wymaganiami rozporządzenia unijnego danego wyrobu medycznego wskazuje np. oznakowanie znakiem CE). Stawką obniżoną objęte są jedynie takie produkty, które są bezpieczne dla życia i zdrowia ich użytkowników, a wymagania dla tych produktów są potwierdzone w ramach standardów wynikających również z przepisów prawa unijnego. Wyroby nie posiadające potwierdzenia spełnienia określonych wymagań nie są objęte preferencją podatkową w VAT.

System stawek VAT podlega ciągłym analizom w Polsce, przy tym nie można pominąć, że podatek VAT jest istotnym źródłem finansowania sfery publicznej, w tym również wielu obszarów, także w obszarze zdrowia.

---

<sup>4</sup> Wyłącznie do towarów i usług ujętych w punktach 1 – 6 oraz 10c załącznika III, jak również w innych punktach tego załącznika – jedynie w przypadkach, o których mowa w art. 105a ust. 1 dyrektywy VAT.

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 41 ust. 2 w związku z art. 146ef ust. 1 pkt 2 oraz z poz. 13 załącznika nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2023 r. poz. 1570, z późn. zm.), dalej: ustawa o VAT.

<sup>6</sup> Dz. Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.

<sup>7</sup> Motyw 2 preambuły do rozporządzenia 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r.

Dziękuję za przedstawione przez Panią Posłankę zagadnienie. To obszar niezwykle wrażliwy społecznie. Samo ustalenie według jakiej stawki VAT powinny być realizowane dostawy wskazanego produktu jest możliwe w indywidualnym badaniu, w którym weryfikowane są kryteria produktu decydujące o jego klasyfikacji na cele podatkowe i w następstwie o stawce VAT. W takich przypadkach zainteresowany może wystąpić z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) na podstawie przepisów ustawy o VAT<sup>8</sup>. Skieruję wystąpienie do organów KAS w celu zweryfikowania, czy w odniesieniu do tego produktu takie badanie zostało przeprowadzone (na wniosek zainteresowanego).

W aspekcie podatkowym warto przybliżyć inne preferencje, przewidziane w przepisach o podatku dochodowym.

Zgodnie z regulacjami ustawy o PT<sup>9</sup> osoba mająca na utrzymaniu bliską osobę z niepełnosprawnościami może skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej<sup>10</sup>, dającej możliwość odliczenia wydatków poniesionych w roku podatkowym na cele rehabilitacyjne lub związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych przez podatnika będącego osobą z niepełnosprawnościami lub podatnika mającego na utrzymaniu osoby z niepełnosprawnościami.

Ustawa PIT<sup>11</sup> enumeratywnie wymienia katalog wydatków podlegających odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej.

Podatnicy w ramach ulgi rehabilitacyjnej uprawnieni są do odliczenia od dochodu<sup>12</sup> m.in. wydatków poniesionych na zakup, naprawę lub najem indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności, oraz wyposażenia umożliwiającego ich używanie zgodnie z przewidzianym zastosowaniem, z wyjątkiem sprzętu gospodarstwa domowego<sup>13</sup>.

Wysokość wydatków podlegających odliczeniu<sup>14</sup> w ramach ulgi na cele rehabilitacyjne ustala się na podstawie dokumentu stwierdzającego ich poniesienie.

---

<sup>8</sup> Art. 42a i nast. ustawy o VAT.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.).

<sup>10</sup> Art. 26 ust. pkt 6 ustawy PIT.

<sup>11</sup> Art. 26 ust. 7a ustawy PIT.

<sup>12</sup> Stosownie do art. 26 ust. 7b podatnik będzie uprawniony do odliczenia od dochodu poniesionych wydatków, o ile nie zostały sfinansowane ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, zakładowego funduszu aktywności, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych albo nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie. W przypadku, gdy wydatki były częściowo sfinansowane z ww. funduszy, odliczeniu podlega różnica pomiędzy poniesionymi wydatkami, a kwotą sfinansowaną z tych funduszy.

<sup>13</sup> Art. 27 ust. 7a pkt 3 ustawy PIT.

<sup>14</sup> Zgodnie z art. 26 ust. 7 pkt 4 ustawy PIT.

Warunkiem odliczenia wydatków poniesionych na cele rehabilitacyjne<sup>15</sup> lub związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych jest posiadanie przez osobę, której dotyczy wydatek, dokumentów stwierdzających ich poniesienie oraz jednego z niżej wymienionych dokumentów:

- a) orzeczenia o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach,
- b) decyzji przyznającej rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową lub rentę socjalną,
- c) orzeczenia o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 roku życia, wydanego na podstawie odrębnych przepisów.

W zakresie kosztów związanych z zakupem sprzętu rehabilitacyjnego, czy jego certyfikacją, jak też potencjalnych możliwości finansowania powinien się wypowiedzieć także resort zdrowia.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu

---

<sup>15</sup> Art. 26 ust. 7d ustawy PIT.