



# Minister Finansów

Warszawa, 8 lipca 2025 roku

---

Sprawa: Interpelacja nr 10422 w sprawie stawki podatku VAT na napoje bezalkoholowe, w tym piwo  
Znak sprawy: PT1.054.17.2025  
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 interpelacji z 25 czerwca 2025 r. nr 10422 posłanek Agnieszki Ścigaj i Anny Dąbrowskiej-Banaszak w sprawie stawki podatku VAT na napoje bezalkoholowe, w tym piwo, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Nowa matryca stawek VAT<sup>1</sup> stosowana od 1 lipca 2020 r. wprowadziła do ustawy o VAT<sup>2</sup> m.in. nowe wykazy towarów i usług opodatkowanych stawkami obniżonymi (5% i 8%) oparte o nowy sposób identyfikowania ich na potrzeby opodatkowania VAT, polegający na odejściu od stosowania do ww. celów Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) na rzecz Nomenklatury scalonej (CN) lub Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) oraz aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU).

Podstawowymi celami ww. ustawy w zakresie stawek podatku VAT było – w obszarach, w których było to realnie możliwe – uproszczenie systemu stawek VAT oraz wprowadzenie instrumentu (wiążącej informacji stawkowej) ułatwiającego podatnikom stosowanie przepisów dotyczących stawek podatku VAT i zapewniającego im odpowiednią ochronę.

---

<sup>1</sup> Wprowadzona ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 755).

Uproszczenie wprowadzonego systemu stawek przejawia się m.in. w stosowaniu takiej samej stawki podatku dla całych grup towarowych według zasady: taka sama stawka dla takich samych/podobnych towarów/usług.

Wyłączenia dla stawek obniżonych w zakresie danych grup towarowych stosowane były wtedy, gdy było to uzasadnione np. względami budżetowymi lub innymi czynnikami (np. odmienną budową i systematyką CN oraz PKWiU) oraz nie naruszało zasady neutralności.

Przy nakreślonych – w sposób wskazany powyżej – celach wprowadzanej matrycy stawek VAT, inne kwestie, np. aspekt prozdrowotności, były brane pod uwagę w tych sytuacjach, gdy była możliwość ich uwzględnienia.

W przypadku napojów zawierających soki owocowe lub warzywne pozostawiono zasadniczo funkcjonujący już wcześniej zakres preferencji.

Obniżoną stawkę VAT w wysokości 5% stosuje się zatem do takich napojów jak mleko i określone napoje mleczne (jogurt, maślanka, kefir, preparaty dla niemowląt i małych dzieci i mleko modyfikowane), soki owocowe i warzywne (tzw. soki 100%), napoje bezalkoholowe, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego, a także tzw. napoje roślinne (np. na bazie orzechów czy zbóż)<sup>3</sup>.

Podkreślić przy tym należy, że stawką obniżoną objęte są wyłącznie napoje bezalkoholowe, które zawierają co najmniej 20% soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego, niezależnie od nazwy handlowej nadanej im przez producentów. O możliwości objęcia danego napoju 5% stawką VAT decyduje skład produktu. Jeżeli zatem dany produkt bezalkoholowy nie będzie zawierał wymaganej minimalnej ilości soku z owoców lub warzyw – nie będzie objęty stawką VAT w wysokości 5%.

Podkreślenia przy tym wymaga, że preferencyjną stawką VAT nie są objęte napoje alkoholowe. Dostawy takich produktów opodatkowane są podstawową stawką VAT.

Podobne zasady opodatkowania tego rodzaju napojów obowiązywały przed wprowadzeniem tzw. nowej matrycy stawek VAT, a zatem stawką VAT w wysokości 5% objęte były już wcześniej określone napoje bezalkoholowe, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosił nie mniej niż 20% składu surowcowego.

Odnosząc się do kwestii wpływu stawek VAT na poziom sprzedaży/konsumpcji określonych towarów (w tym przypadku piw bezalkoholowych i napojów energetycznych zawierających co najmniej 20% soków) pragnę wskazać, że statystyki i analizy w obszarze spożycia gospodarstw domowych są prowadzone przez Główny Urząd Statystyczny.

---

<sup>3</sup> Poz. 3, 13, 17 załącznika nr 10 w związku z art. 41 ust. 2a ustawy o VAT.

Dostępne globalne dane na temat spożycia gospodarstw domowych towarów z zakresu napojów bezalkoholowych zaklasyfikowanych do grupowania PKWiU 11.07.19.0<sup>4</sup> wskazują na wzrost zakupów w tej grupie towarów o kilka procent, niemniej jednak należy zauważyć, że wzrost ten dotyczy całej grupy towarowej, a więc nie można tego przypisać wskazanym w interpelacji konkretnym towarom.

Mając na względzie, że, jak już zostało wskazane, w przypadku napojów z zawartością soków owocowych lub warzywnych stosowane od 1 lipca 2020 r. przepisy zasadniczo utrzymały istniejący już wcześniej zakres preferencji, nie sposób jednoznacznie utożsamiać wzrostu spożycia tego rodzaju napojów w gospodarstwach domowych z wprowadzeniem tzw. nowej matrycy stawek VAT.

Jeśli zaś chodzi o poziom dochodów budżetowych z tytułu sprzedaży omawianych napojów, uprzejmie wyjaśniam, że z uwagi na specyfikę, charakter poboru podatku od towarów i usług oraz klasyfikację budżetową, nie jest możliwe wyodrębnienie wysokości wpływów podatku VAT z tytułu sprzedaży ww. napojów.

Podatek VAT jest podatkiem wielofazowym, który pobierany jest na wszystkich szczeblach obrotu. Na poszczególnych etapach obrotu podatek VAT jest odprowadzany przez podatników, przy czym dzięki mechanizmowi odliczeń podatku zapłaconego na wcześniejszym etapie obrotu podatnik odprowadza w istocie podatek od „wartości dodanej”, natomiast faktyczny (ekonomiczny) koszt VAT ponosi ostateczny konsument.

Czynny podatnik VAT rozlicza podatek VAT w deklaracji podatkowej. W przypadku powstania nadwyżki podatku należnego (od sprzedaży) nad naliczonym (od zakupu) dokonuje on wpłaty podatku do urzędu skarbowego lub otrzymuje zwrot, jeżeli kwota podatku naliczonego jest wyższa od kwoty podatku należnego. Zarówno wpłaty, jak i zwroty podatku są dokonywane w jednej kwocie zbiorczej, bez możliwości określenia, jak konkretny zakup/sprzedaż wg danej stawki VAT wpłynął na wynik rozliczenia.

Odnosząc się natomiast do kwestii weryfikacji spełniania warunków umożliwiających korzystanie z preferencyjnej stawki VAT (tj. posiadanie przez określone napoje wymaganego składu surowcowego), uprzejmie wyjaśniam, że jednym z zadań Krajowej Administracji Skarbowej jest kontrola przestrzegania przepisów prawa podatkowego. Podległe Ministrowi Finansów organy: naczelnicy urzędów skarbowych i celno-skarbowych, dokonują weryfikacji zasadności stosowania obniżonej stawki VAT w trybie kontroli podatkowej i celno-skarbowej. Działania te prowadzone są przede wszystkim w oparciu o analizę ryzyka i ewentualne ustalenia czynności sprawdzających. Rolą tych czynności jest bieżąca, wstępna weryfikacja prawidłowości deklarowanych przez podatników zobowiązań podatkowych, mająca jak najszybciej zapobiec powstaniu ewentualnych zaległości podatkowych. Organy Krajowej Administracji Skarbowej w toku czynności

---

<sup>4</sup> Chodzi o napoje:

1. w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego,
2. zawierające tłuszcz mlekowy, z wyłączeniem napojów, przy przygotowywaniu których wykorzystywany jest napar z kawy lub herbaty, niezależnie od udziału procentowego tego naparu w przygotowywanym napoju.

sprawdzających podejmują działania m.in. mające na celu weryfikację prawidłowości stosowanych stawek podatkowych.

Celem kontroli podatkowych i celno-skarbowych jest sprawdzenie czy podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Każdy przypadek zastosowania obniżonej stawki podatku VAT jest badany odrębnie w oparciu o szczegóły konkretnej sprawy. Organ podatkowy ma obowiązek zebrać materiał dowodowy dotyczący wszystkich okoliczności, z którymi na gruncie obowiązujących przepisów wiążą się skutki prawne. Katalog dowodów jest otwarty, a ich zebranie ma na celu ustalenie stanu faktycznego w poszczególnej sprawie. Jednym ze środków dowodowych mogą być wyniki badań laboratoryjnych. Kontrolującym w ramach kontroli celno-skarbowej przysługuje uprawnienie do badania towarów, surowców, półproduktów i wyrobów, w tym pobrania próbek towarów, surowców, półproduktów i wyrobów gotowych, w celu ich zbadania<sup>5</sup>. Z kolei kontrolujący w ramach kontroli podatkowej mogą żądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem m.in. próbek towarów<sup>6</sup>.

Ponadto, weryfikacja składu towaru może być przeprowadzona w ramach postępowania o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS). W przypadku, gdy organ wydający WIS<sup>7</sup> uzna za niezbędne, w celu dokonania klasyfikacji danego towaru i wskazania właściwej stawki podatku VAT, przeprowadzenie badania towaru (np. pod kątem składu surowcowego), może zlecić takie badania określonym w przepisach podmiotom<sup>8</sup>. Opłata za przeprowadzenie badań i analiz niezbędnych do wydania WIS jest uiszczana przez wnioskodawcę<sup>9</sup>.

Końcowo, pragnę podkreślić, że Rząd na bieżąco analizuje system stawek VAT i wprowadza w tym zakresie stosowne zmiany, o ile pozwala na to stan finansów publicznych. Wszelkie decyzje w zakresie zmian w wysokości stawek VAT powinny opierać się na szacunkach wpływu takiego rozwiązania na konsumentów, jak również ich kompleksowego wpływu na gospodarkę, w tym budżet państwa. W kontekście potencjalnych skutków finansowych dla budżetu państwa, należy mieć na uwadze nie tylko realne możliwości finansowania kluczowych obszarów działania państwa w dynamicznie zmieniającej się rzeczywistości gospodarczej

---

<sup>5</sup> Art. 64 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.).

<sup>6</sup> Art. 286 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.).

<sup>7</sup> Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 42e ust. 2 ustawy o VAT badania lub analizy mogą być wykonywane przez laboratoria jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej lub inne akredytowane laboratoria, Bibliotekę Narodową, Centrum Łukasiewicz i instytuty działające w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, a także instytuty naukowe Polskiej Akademii Nauk, instytuty badawcze lub międzynarodowe instytuty naukowe utworzone na podstawie odrębnych przepisów, działające na terytorium kraju, dysponujące wyposażeniem niezbędnym dla danego rodzaju badań lub analiz.

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 42e ust. 6 ustawy o VAT wysokość opłaty powinna odpowiadać rzeczywistym wydatkom poniesionym z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz. W przypadku gdy badania lub analizy są przeprowadzane przez laboratoria jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej, wysokość opłaty powinna odpowiadać ryczałtowym stawkom opłat określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 92 ust. 4 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. - Prawo celne, jeżeli stawki te zostały określone w tych przepisach.

i społecznej, ale również okoliczność objęcia Polski procedurą nadmiernego deficytu.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu