



# Minister Finansów i Gospodarki

---

Warszawa, 9 września 2025 roku

---

Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 11677  
Znak sprawy: PT2.054.3.2025  
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 związku z otrzymaną interpelacją nr 11677 pana posła Janusza Kowalskiego w sprawie wyłączenia możliwości stosowania procedury VAT marża w odniesieniu do importu dzieł sztuki, antyków i przedmiotów kolekcjonerskich objętych obniżoną stawką VAT, odpowiadając na pytania zadane w tej interpelacji, uprzejmie informuję:

Zmiany dotyczące procedury marży zostały wprowadzone ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie niektórych innych ustaw<sup>1</sup> i stanowią implementację do krajowego porządku prawnego przepisu art. 316 dyrektywy VAT<sup>2</sup>, zmienionego przepisami dyrektywy Rady (UE) 2022/542 z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany dyrektywy 2006/112/WE i (UE) 2020/285 w zakresie stawek podatku od wartości dodanej<sup>3</sup>. Zmieniony art. 316 dyrektywy VAT wprowadził zasadę, zgodnie z którą procedura marży może mieć zastosowanie w odniesieniu do następujących transakcji:

- 1) dostaw dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków osobiście zaimportowanych przez podatnika – pośrednika;
- 2) dostaw dzieł sztuki dostarczonych podatnikowi – pośrednikowi przez ich twórców lub ich następców prawnych;

---

<sup>1</sup> Dz. U. poz. 721

<sup>2</sup> Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.)

<sup>3</sup> Dz. Urz. UE L 107 z 06.04.2022, str. 9

---

3) dostaw dzieł sztuki dostarczonych podatnikowi – pośrednikowi przez podatnika innego niż podatnik – pośrednik  
o ile nie zastosowano stawki obniżonej do dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków dostarczonych podatnikowi – pośrednikowi lub zaimportowanych przez podatnika – pośrednika.

Wprowadzona do art. 316 dyrektywy VAT zmiana nie ma charakteru fakultatywnego, co oznacza, że państwa członkowskie nie mają swobody we wprowadzeniu tego rozwiązania i powinny stosować zasady wynikające z tej regulacji od 1 stycznia 2025 r.

W związku z tym, że import dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków oraz sprzedaż dzieł sztuki przez ich twórców, spadkobierców twórców lub przez podatnika niekorzystającego z procedury marży w określonych w art. 120 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy o VAT<sup>4</sup> warunkach<sup>5</sup>, jak również wewnątrzspółnotowe nabycie dzieł sztuki, o którym mowa w art. 120 ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT<sup>6</sup>, opodatkowane są w Polsce stawką obniżoną w wysokości 8%, dalsza sprzedaż tych towarów w Polsce nie może korzystać z procedury marży. W takiej sytuacji podatnicy są zobowiązani do zastosowania ogólnych zasad opodatkowania VAT.

Jeszcze raz należy podkreślić, że zmiany dotyczące zasad stosowania procedury marży w odniesieniu do dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, wprowadzone ustawą z 8 listopada 2024 r., podyktowane były wyłącznie koniecznością implementacji przepisów dyrektywy 2022/542.

W związku ze ścisłą harmonizacją przepisów dotyczących VAT do wdrożenia tych regulacji we wskazanym w dyrektywie 2022/542 terminie (1 stycznia 2025 r.) były zobowiązane wszystkie państwa członkowskie UE.

Zakładając prawidłową implementację przepisów dyrektywy w omawianym zakresie przez wszystkie państwa członkowskie, nie uznano za konieczne dla krajowej legislacji przeprowadzanie analizy sposobu wdrażania ich w innych państwach.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wprowadzający m.in. zmiany w zakresie procedury marży, był wpisany do Wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów pod nr UC56 i w ramach prac legislacyjnych został poddany m.in. uzgodnieniom zewnętrznym oraz konsultacjom publicznym.

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.)

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 120 ust. 3 lit. b ustawy o VAT stawkę obniżoną stosuje się do dostawy dzieł sztuki dokonywanej okazjonalnie przez podatnika innego niż podatnik, o którym mowa w ust. 4 i 5, którego działalność jest opodatkowana, w przypadku gdy dzieła sztuki zostały osobiście przywiezione przez podatnika lub zostały przez niego nabyte od ich twórcy lub spadkobiercy twórcy, lub też w przypadku gdy uprawnniają go one do pełnego odliczenia podatku.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 120 ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT stawkę obniżoną stosuje się do wewnątrzspółnotowego nabycia dzieł sztuki, jeżeli dokonującym dostawy, w wyniku której ma miejsce wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, jest podatnik podatku od wartości dodanej będący ich twórcą lub spadkobiercą twórcy albo podatnik niekorzystający z procedury marży (taki, jak określony w art. 120 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy o VAT).

W ramach konsultacji publicznych projekt ustawy został przekazany m.in. do partnerów społecznych wskazanych w Ocenie Skutków Regulacji projektu. Należy zauważyć, że w związku z jawnym charakterem procesu legislacyjnego, wszystkie dokumenty dotyczące prac nad projektami aktów prawnych są publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji i każdy podmiot, czy obywatel ma prawo zgłosić uwagi do procedowanego aktu. W ramach konsultacji publicznych projektu UC56 nie zostały zgłoszone żadne uwagi dotyczące zmian w procedurze marży.

Odnosząc się natomiast do kwestii innego rozwiązania w zakresie opodatkowania VAT dzieł sztuki, wskazać należy, że w mojej ocenie jedyna możliwość dotycząca zastosowania procedury marży wiąże się z wprowadzeniem stawki podstawowej dla transakcji w zakresie dzieł sztuki, antyków i przedmiotów kolekcjonerskich obecnie objętych stawką obniżoną<sup>7</sup>, w tym dla importu tych towarów. Oznacza to podwyższenie na te transakcje stawki VAT z 8% do 23%.

Takie rozwiązanie, czyli podwyższenie stawki VAT, nie było rozważane, mając na względzie choćby to, że stawka obniżona dla takich transakcji obowiązuje już od przystąpienia Polski do Unii Europejskiej.

W przypadku zastosowania ogólnych zasad opodatkowania, w tym również dzieł sztuki, podatnik ma prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego od nabycia czy importu tych towarów.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki/

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

---

<sup>7</sup> Transakcje, o których mowa w art. 120 ust. 2 i 3 ustawy o VAT