



# Minister Finansów i Gospodarki

---

Warszawa, 25 września 2025 roku

---

Sprawa: odp. na interpelację poselską nr 12103  
Znak sprawy: DOP6.0723.123.2025.CNME  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

## Odpowiedź na interpelacje nr 12103 z 08.09.2025 r.

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na złożoną na podstawie art. 14 ust. 1 pkt 7 ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora<sup>1</sup> oraz art. 191-193 Regulaminu Sejmu<sup>2</sup> interpelację nr 12103 posła Marka Rzęsy uprzejmie informuję, co następuje.

### Ad 1

W pierwszej kolejności należy zauważyć, że przywołane w interpelacji rozporządzenie z 02.12.2022 r.<sup>3</sup> utraciło moc 01.01.2024 r. i zostało zastąpione przez rozporządzenie w sprawie obniżonych stawek<sup>4</sup>. Tożsamy z przywołanym w interpelacji § 6 ust. 5 rozporządzenia z 02.12.2022 r. w rozporządzeniu w sprawie obniżonych stawek jest § 6 ust. 8.

---

<sup>1</sup> ustawa z dnia 9 maja 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz.U. z 2024 r. poz. 907)

<sup>2</sup> uchwała Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (M.P. z 2022 r. poz. 990 ze zm.)

<sup>3</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023 (Dz. U. z 2022 r. poz. 2495 ze zm.)

<sup>4</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 2670 ze zm.)

---

Zwolnienie od podatku VAT dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz SZ USA wynika wprost z Umowy o współpracy<sup>5</sup> oraz Porozumienia Wykonawczego<sup>6</sup>. Przez zwolnienie, o którym mowa w Umowie o współpracy, należy rozumieć – w myśl polskich przepisów – zastosowanie stawki 0%.

Według art. 19 ust. 2, 3 i 4 Umowy o współpracy zwalnia się od podatku VAT towary i usługi nabywane przez SZ USA lub na ich rzecz. Zwolnienie stosuje się w chwili zakupu, jeśli transakcja jest potwierdzona dokumentem wydanym przez SZ USA, który przedkładać odpowiedniemu organowi podatkowemu RP. W pozostałych przypadkach zwolnienie realizowane jest poprzez zwrot podatku zapłaconego w danym kwartale.

Jednocześnie Porozumienie Wykonawcze wskazuje, że przez „dokument”, o którym mowa w art. 19 ust. 2 Umowy o współpracy, należy rozumieć świadectwo zwolnienia z podatku VAT, którego wzór określa załącznik do tego Porozumienia. Świadectwo będzie rozumiane wyłącznie jako potwierdzenie, że zostały spełnione warunki dla zwolnienia z podatku VAT określone w tym przepisie. **Potwierdzenie transakcji świadectwem zwolnienia jest skorelowane z „momentem sprzedaży”, zatem ma wskazywać, że w momencie zakupu zostały spełnione warunki dla zastosowania zwolnienia z VAT.**

W związku z powyższym, w celu zastosowania zwolnienia z VAT, o którym mowa w art. 19 Umowy o współpracy, należy posiadać dokumenty przewidziane ww. Umową i Porozumieniem Wykonawczym. Oba te akty prawne zostały zaimplementowane do polskiego porządku prawnego.

W polskich przepisach obowiązek posiadania świadectwa zwolnienia nakłada rozporządzenie w sprawie obniżonych stawek, które wskazuje, że stawkę 0% stosuje się do dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz SZ USA, przebywających na terytorium kraju, jeżeli towary lub usługi nabywane przez te SZ lub na ich rzecz są przeznaczone do wyłącznego użytku służbowego tych sił lub też do zaopatrzenia ich wojskowej usługowej działalności wspierającej, o której mowa w art. 24 Umowy o współpracy, jeżeli siły te biorą udział we wspólnych działaniach obronnych<sup>7</sup>.

Natomiast według § 6 ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia stawkę 0% w powyższym przypadku stosuje się pod warunkiem, że podmiot dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, posiada wypełnione odpowiednio świadectwo zwolnienia z podatku VAT, o którym mowa w załączniku do Porozumienia wykonawczego.

Jak wynika z powyższego, wymóg posiadania świadectwa zwolnienia wynika zarówno z przepisów rozporządzenia w sprawie obniżonych stawek, jaki i Umowy o współpracy i Porozumienia Wykonawczego, do którego odwołuje się § 6 ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia.

---

<sup>5</sup> Umowa między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisana w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (dz. U. z 2020 r. poz. 2153)

<sup>6</sup> Porozumienie Wykonawcze między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki do Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w sprawie procedur kontraktowych, podpisane w Warszawie dnia 27 kwietnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 825)

<sup>7</sup> § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia w sprawie obniżonych stawek

Interpelacja wskazuje, że przepisy krajowe nie przewidują obowiązku posiadania poświadczenia MON na dzień złożenia deklaracji, a zatem jego późniejsze uzyskanie nie może skutkować utratą prawa do zastosowania zwolnienia podatkowego.

Należy jednak zauważyć – wbrew stanowisku przedstawionemu w interpelacji – że **moment uzyskania stosownych dokumentów** potwierdzających spełnienie warunków Umowy o współpracy i Porozumienia Wykonawczego, a w ślad za nim przytoczonych powyżej polskich regulacji (poświadczenie, że zakup towarów lub usług przez SZ USA lub na ich rzecz jest na cele zdefiniowane w Umowie o współpracy), **ma kluczowe znaczenie w zastosowaniu zwolnienia z VAT. Późniejsze uzyskanie tych dokumentów nie może uprawniać do zastosowania zwolnienia z VAT** bądź odpowiedniego skorygowania rozliczeń.

Powyższy pogląd jest zasadny. Wynika to z tego, że Umowa o współpracy i Porozumienie Wykonawcze (a w konsekwencji polskie regulacje) wskazują tylko na jeden moment, w którym możliwe jest zastosowanie tego zwolnienia oraz uzyskania w odpowiednim terminie świadectwa zwolnienia. Moment ten jest jednoznacznie skorelowany z chwilą zakupu/momentem sprzedaży, tj. dokonaniem dostawy towarów lub wyświadczeniem usługi. Późniejsze uzyskanie stosownych dokumentów powoduje brak możliwości zastosowania zwolnienia z VAT w postaci zastosowania stawki podatku 0%. Zatem nie można uznać, że jest inny moment zastosowania zwolnienia z VAT i uzyskania tych dokumentów, niż wskazany w ww. regulacjach. Skoro te przepisy nie przewidują możliwości uzyskania takich dokumentów w późniejszych okresach, przy jednoczesnym wskazaniu, że zwolnienie z VAT stosuje się tylko w chwili zakupu/w momencie sprzedaży – to tym bardziej stanowisko przedstawione w interpelacji należy uznać za nieprawidłowe w zakresie, w jakim kwestionuje opisaną w niej praktykę organów podatkowych.

Ponadto rozporządzenie w sprawie obniżonych stawek wskazuje, że stosowne dokumenty mogą być uzyskane w terminie do złożenia deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym jest uwzględniana faktura potwierdzająca (dokumentująca) daną dostawę towarów lub świadczenie usług. Należy to odczytywać w ten sposób, że **dla zastosowania zwolnienia z opodatkowania VAT ww. rozporządzenie nie wymaga posiadania dokumentów już w chwili zakupu/w momencie sprzedaży, ale można je uzyskać później, jednak przed upływem terminu do złożenia deklaracji.**

Należy zauważyć, że przyjęte rozwiązanie w przepisach polskich jest korzystne dla podatnika i dla SZ USA oraz jego wykonawców kontraktowych. Jednakże nie ma ono wpływu na moment zastosowania zwolnienia i rozliczenia podatku. Uzyskanie stosownych dokumentów we wskazanym terminie jest w istocie rzeczy skorelowane z zasadami składania deklaracji podatkowych, tj. co do zasady za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu<sup>8</sup>, w którym podatnik obowiązany jest do rozliczenia danej dostawy towarów lub świadczenia usług. Regulacja ta nie wpływa jednak na moment zastosowania zwolnienia z VAT (ma ona inny cel).

Nie zmienia tego także okoliczność, że podatnik może być w posiadaniu stosownej dokumentacji po zakończeniu okresu rozliczeniowego, w którym dokonano dostawy

---

<sup>8</sup> lub kwartale – w przypadku podatników, którzy wybrali taki okres rozliczeniowy

towarów lub wyświadczono usługę, a przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten okres. Wynika to z tego, że i tak potwierdza ona wykonanie określonych czynności w danym okresie rozliczeniowym. Co więcej, pozyskanie jej po zakończeniu okresu rozliczeniowego, ale nie później niż przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy nie wpływa na właściwe rozliczenie podatku z tytułu takich dostaw lub takich usług.

Należy również podkreślić, że **brak świadectwa zwolnienia w określonym terminie wprowadzie skutkuje koniecznością opodatkowania VAT** takich czynności – **to jednak w takim przypadku VAT zapłacony w cenie nabytych towarów lub usług SZ USA będą mogły odzyskać poprzez zwrot podatku VAT.**

W odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług dla SZ USA lub na rzecz SZ USA co prawda podstawową formą jest zwolnienie z VAT (zastosowanie stawki 0%), lecz w przypadku, gdy nie zostało zastosowane zwolnienie z VAT w momencie zakupu/sprzedaży, **można odzyskać zapłacony podatek w cenie nabycia poprzez zwrot VAT** (tj. odzyskać kwotę zapłaconego VAT z tytułu nabycia towarów lub usług) na podstawie przepisów rozporządzenia w sprawie zwrotu<sup>9</sup>, które nie zawierają warunku posiadania świadectwa zwolnienia.

Z art. 19 Umowy z 15.08.2020 r. i Porozumienia Wykonawczego jednoznacznie wynika, że zwrot VAT ma miejsce, jeśli zwolnienie z VAT nie jest stosowane w momencie sprzedaży. Dodatkowo z art. 19 ust. 2 Umowy o współpracy wynika, że zwrot VAT jest formą realizacji zwolnienia.

Zatem Umowa o współpracy i Porozumienie Wykonawcze przewidują uzupełniające się **dwie tryby realizacji preferencji podatkowych** dla SZ USA w zakresie VAT: **zwolnienie z VAT w momencie sprzedaży i zwrot podatku VAT** w przypadkach, gdy nie było zastosowane zwolnienie z VAT w chwili zakupu lub w momencie sprzedaży. **W konsekwencji dostawa towarów lub świadczenie usług dla SZ USA nie będzie obciążone podatkiem VAT.**

Reasumując, po dokonaniu analizy zgodności polskich regulacji z Umową o współpracy i Porozumieniem Wykonawczym pod kątem przesłanek wskazanych w art. 19 ust. 2 Umowy o współpracy:

- (1) zastosowania zwolnienia z VAT towarów i usług nabywanych przez SZ USA lub na ich rzecz w chwili zakupu na cele określone w art. 19 ust. 1 Umowy o współpracy,
- (2) a w pozostałych przypadkach realizowanie takiego zwolnienia poprzez zwrot zapłaconego VAT w danym kwartale na wniosek,

należy stwierdzić, że Umowa o współpracy wskazuje, że zwolnienie z VAT stosuje się w chwili zakupu, jeśli transakcja jest potwierdzona dokumentem wydanym przez SZ USA. Natomiast art. 2 ust. 1 Porozumienia Wykonawczego wskazuje wprost, że zwolnienie z VAT stosuje się w momencie sprzedaży, jeżeli transakcja została potwierdzona dokumentem wystawionym przez SZ USA przedstawionym dostawcy towarów lub usług. Zatem potwierdzenie transakcji stosownym dokumentem jest skorelowane z momentem sprzedaży.

---

<sup>9</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z 29.06.2022 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług siłom zbrojnym, wielonarodowym kwaterom i dowództwom, towarzyszącemu im personelowi cywilnemu, członkom ich rodzin oraz jednostkom dokonującym nabycia towarów lub usług na rzecz sił zbrojnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1380 ze zm.)

Jednocześnie rozporządzenie w sprawie obniżonych stawek oraz rozporządzenie w sprawie zwrotu są zgodne z postanowieniami Umowy o współpracy i Porozumienia Wykonawczego, a **polskie regulacje w pełni poprawnie implementują postanowienia Umowy o współpracy i Porozumienia Wykonawczego**. Wprowadzony wymóg przedstawienia dostawcy stosownych dokumentów, wynika wprost z tych aktów prawnych.

Należy również zauważyć, że obecnie obowiązujące rozwiązania zapewniają prawidłowe stosowanie preferencji podatkowej w formie stawki podatku 0% oraz zwrotu podatku VAT na wniosek, a także zapobiegają przed nadużyciami oraz dają pewność prawną podatnikom dokonującym określonych świadczeń dla SZ USA na terytorium kraju lub ich wykonawcom kontraktowym.

Wobec powyższego zasadne jest twierdzenie organów podatkowych, że niespełnienie warunku wskazanego w § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie obniżonych stawek, jest podstawą do zakwestionowanie stawki 0% w sytuacji dokonywania dostawy towarów lub świadczenia usług dla SZ USA lub na rzecz SZ USA.

Ad 2

**Nie zaistniała konieczność wydania ogólnej interpretacji podatkowej lub innych wytycznych**, które potwierdzą prawo podatników do zastosowania zwolnienia z VAT na podstawie późniejszego potwierdzenia świadectwa zwolnienia przez właściwe organy, jeżeli zostało ono faktycznie uzyskane i dotyczy danego świadczenia.

Jak wskazano wyżej, przepisy Umowy o współpracy, Porozumienia Wykonawczego i rozporządzenia w sprawie obniżonych stawek jednoznacznie wskazują na brak możliwości zastosowania zwolnienia (stawki 0%) dla dostaw towarów lub świadczenia usług dla SZ USA lub na rzecz SZ USA w przypadku niespełnienia warunków tam wskazanych. W przypadku rozporządzenia w sprawie obniżonych stawek jest to warunek posiadania świadectwa zwolnienia przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy.

W celu właściwego stosowania przepisów na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zamieszczona została broszura informacyjna<sup>10</sup> skierowana do podatników podatku VAT dokonujących dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz SZ USA stacjonujących w Polsce. W broszurze znajdowały się również informacje nt. wypełniania przez właściwy organ<sup>11</sup>, świadectwa zwolnienia z podatku VAT. Z broszury jednoznacznie wynikało, że nieotrzymanie świadectwa zwolnienia i zamówienia wraz ze specyfikacją w terminie, uniemożliwia podatnikowi zastosowanie 0% stawki VAT do dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz SZ USA. Obecnie zaktualizowana informacja w zakresie zastosowania stawki podatku 0% do dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz SZ USA jest dostępna na stronie internetowej podatki.gov.pl<sup>12</sup>.

Ad 3

---

<sup>10</sup> pt.: „Zastosowanie stawki podatku VAT 0% do dostaw towarów i świadczenia usług na rzecz sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki stacjonujących w Polsce”

<sup>11</sup> tj. Ministra Obrony Narodowej lub upoważnionego przez niego przedstawiciela

<sup>12</sup> <https://www.podatki.gov.pl/vat/wyjasnienia/dostawa-towarow-i-swadczenie-uslug-na-rzecz-sil-zbrojnych-usa/>

**Brak jest podstaw do wprowadzania zmian legislacyjnych,** które wprost doprecyzują, że potwierdzenie świadectwa zwolnienia przez MON może zostać złożone także po złożeniu deklaracji VAT, o ile obejmuje okres i usługę zgodną z zakresem zwolnienia, ponieważ regulacje takie stałyby w sprzeczności z postanowieniami Umowy o współpracy i Porozumienia Wykonawczego.

Ad 4

Na wstępie należy zauważyć, że stosowanie zwolnienia (stawki 0%), do którego wymagane jest świadectwo zwolnienia, nie następuje na wniosek. Natomiast wydane zostały decyzje wymiarowe, w których naczelnik urzędu skarbowego (dalej NUS) zakwestionował zastosowaną stawkę 0%.

W okresie od 01.01.2024 r. do 31.08.2025 r.:

- zidentyfikowano 62 przypadki, w których zastosowano zwolnienie (stawkę 0%) z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług dla SZ USA lub na rzecz SZ USA, w tym 39 w 2024 r., 23 w 2025 r., 4 przypadki dotyczyły wyłącznie świadczenia usług najmu nieruchomości na rzecz SZ USA, w tym 3 w 2024 r., 1 w 2025 r.;
- wydano 2 decyzje NUS, w których zakwestionowano prawo podatnika do zastosowania stawki 0% z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług dla SZ USA lub na rzecz SZ USA na kwotę 86.711,00 zł. Obydwie decyzje wydano w 2024 r. i żadna nie została wydana z powodu braku posiadania świadectwa zwolnienia przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy;
- wydano 1 decyzję NUS na kwotę 1.716.566,00 zł (w 2024 r.), w której zakwestionowano prawo podatnika do zastosowania stawki 0% w odniesieniu do świadczenia usług najmu nieruchomości na rzecz SZ USA z powodu braku posiadania świadectwa zwolnienia przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy.

Jednocześnie złożono 37 wniosków o zwrot podatku VAT z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów lub usług do użytku SZ USA lub na rzecz SZ USA na kwotę 30.241.711,66 zł, w tym 25 wniosków na kwotę 27.686.332,52 zł zostało złożonych w 2024 r., a 12 na kwotę 2.555.379,14 zł w 2025 r.

Wystąpiło 5 przypadków, w których zwrot został częściowo zakwestionowany, na kwotę 1.031,35 zł, w tym 3 na kwotę 486,98 zł w 2024 r. i 2 na kwotę 544,37 zł w 2025 r. Przypadki te nie dotyczyły świadczenia usług najmu nieruchomości na rzecz SZ USA. Jednocześnie w ww. zakresie NUS nie wydawał decyzji, w których odmówił zwrotu podatku VAT z tytułu nabycia na terytorium kraju towarów lub usług do użytku SZ USA lub na rzecz SZ USA w całości lub w części.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

**Marcin Łoboda**

Sekretarz Stanu Szef Krajowej Administracji Skarbowej

w Ministerstwie Finansów