



# Minister Finansów i Gospodarki

---

Warszawa, 21 listopada 2025 roku

---

Sprawa: Odpowiedź na interpelację poselską  
Znak sprawy: DOP5.054.2.2025  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Pan Włodzimierz Czarzasty**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

## Odpowiedź na interpelację poselską nr 13342 Pana Posła Janusza Kowalskiego

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 13342 Pana Posła Janusza Kowalskiego, uprzejmie informuję:

Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)<sup>1</sup> jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem od towarów i usług dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, która zawiera:

- 1) opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS;
- 2) klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, niezbędną do:
  - a) określenia stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi,
  - b) stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, gdy wniosek o wydanie WIS zawiera żądanie

---

<sup>1</sup> Instytucja WIS jest uregulowana w rozdziale 1a „Wiążąca informacja stawkowa” działu VIII „Wysokość opodatkowania” ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”.

sklasyfikowania towaru albo usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczące określenia stawki podatku od towarów i usług;

- 3) stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi, z wyjątkiem przypadku, gdy wniosek zawiera żądanie sklasyfikowania towaru albo usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczące określenia stawki podatku od towarów i usług<sup>2</sup>.

Przedmiotem wniosku o WIS może być jeden towar, jedna usługa albo jedno świadczenie kompleksowe<sup>3, 4</sup>, co oznacza, że jeden wniosek o wydanie WIS nie może obejmować swoim opisem więcej towarów lub usług, chyba że, w ocenie wnioskodawcy, razem składają się one na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu (świadczenie kompleksowe)<sup>5</sup>.

Do postępowania prowadzonego w zakresie wydania WIS stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej<sup>6</sup>.

#### Ad 1.

Jako nowe rozwiązanie, instytucja WIS cieszyła się dużym zainteresowaniem na początku swojego funkcjonowania, co dodatkowo wiązało się z wejściem w życie nowej matrycy stawek podatku od towarów i usług. W 2020 roku zanotowano rekordową ilość złożonych wniosków o wydanie WIS na poziomie prawie 14 tys., co przełożyło się na bardzo dużą liczbę wydanych WIS – około 8,7 tys. decyzji.

Począwszy od 2022 roku zarówno liczba składanych wniosków o wydanie WIS jak i liczba wydanych WIS pozostaje stabilna. Liczba składanych wniosków waha się w przedziale 3-4 tys. rocznie, a liczba wydanych WIS - w przedziale 2-2,7 tys. rocznie.

Przypadki, kiedy Dyrektor KIS nie wydaje decyzji WIS określają przepisy ustawy o VAT. WIS nie zostanie wydana w szczególności gdy<sup>7</sup>: przedmiotem wniosku jest zagadnienie, dla którego nie wydaje się WIS<sup>8</sup>; wnioskodawca nie jest uprawniony do otrzymania WIS w danej sprawie<sup>9</sup>; wniosek o wydanie WIS dotyczy więcej niż jednego przedmiotu; wnioskodawca nie udzielił odpowiedzi na wezwanie w wyznaczonym terminie; wniosek o wydanie WIS nie dotyczy świadczenia kompleksowego; wnioskodawca wycofa wniosek przed wydaniem WIS albo gdy zakres przedmiotowy wniosku o wydanie WIS, w dniu jego złożenia, jest przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego. W takich

---

<sup>2</sup> Art. 42a ustawy o VAT.

<sup>3</sup> Tj. towary lub usługi, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

<sup>4</sup> Art. 42b ust. 5 ustawy o VAT.

<sup>5</sup> Wniosek o wydanie WIS wskazujący np. mnogie usługi, nie stanowiące jednocześnie łącznie świadczenia kompleksowego, uchybia jego dopuszczalnemu zakresowi wyznaczonemu przez art. 42b ust. 5 pkt 1 ustawy o VAT.

<sup>6</sup> Przepis art. 42g ust. 2 ustawy o VAT, stanowi, że w sprawach dotyczących WIS stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej, z wyłączeniem rozdziałów 17, 18, 19 i 20.

<sup>7</sup> W przypadku, gdy wniosek w sprawie WIS będzie złożony innym kanałem niż e-Urząd Skarbowy, taki wniosek zostanie pozostawiony bez rozpatrzenia a wnioskodawca poinformowany o tym fakcie.

<sup>8</sup> Np. zwolnienie z podatku VAT, ryczałt, procedura marży.

<sup>9</sup> Listę podmiotów uprawnionych do otrzymania WIS zawiera art. 42b ust. 1 ustawy o VAT.

sytuacjach zamiast decyzji WIS organ wydaje odpowiednio inne rozstrzygnięcie kończące sprawę<sup>10</sup>. Tego rodzaju rozstrzygnięcia zawsze zawierają uzasadnienie prawne oraz szczegółowe wyjaśnienia z jakich względów wydanie WIS nie było możliwe. Od wydanego rozstrzygnięcia wnioskodawcy przysługują środki odwoławcze oraz skarga do sądu administracyjnego.

Realizacja prawa podatnika do uzyskania WIS nie jest bezwarunkowa, ale obwarowana została przez ustawodawcę szczegółowymi przesłankami, na jakich prawo to może znaleźć swój wyraz w procesowej formie decyzji WIS. Warunki te, to wymogi formalne wniosku o jej udzielenie oraz kryteria materialnoprawne.

Reasumując, kierując się wyłącznie danymi statystycznymi dotyczącymi WIS, nie zbuduje się realnego obrazu tej instytucji. Specyfikę WIS charakteryzuje bowiem przede wszystkim to, że każda sprawa - w kontekście wydania WIS - ma charakter indywidualny i jest przedmiotem odrębnej oceny przez Dyrektora KIS. Jeżeli wniosek o wydanie WIS będzie prawidłowo złożony i kompletny, wówczas nie powinno być trudności w otrzymaniu decyzji WIS. Trudności nie powinny wystąpić również w sytuacji, gdy we wniosku są braki i wątpliwości, lecz wnioskodawca na bieżąco współpracuje z organem poprzez udzielanie wyjaśnień/odpowiedzi i przekazywanie niezbędnych dokumentów<sup>11</sup>.

Należy również wspomnieć, że od lipca 2023 roku została zlikwidowana opłata od wniosku o wydanie WIS, co korzystnie wpływa na dostępność WIS. Ponadto Dyrektor KIS nieustannie dąży do sprawniejszego i szybszego wydawania WIS. Mimo, że przepisy przewidują co do zasady trzymiesięczny termin na wydanie WIS, to w 2024 roku średni czas wydania WIS w pierwszej instancji wynosił 49 dni.

## Ad 2.

Do Ministerstwa Finansów<sup>12</sup> wpłynęły jednostkowe sygnały w sprawie trudności w uzyskaniu WIS. W jednym przypadku w wystąpieniu sformułowano ogólne uwagi bez wskazania zarzutów wobec konkretnych postępowań czy decyzji/postanowień, co uniemożliwiło ocenę ich zasadności (prośba MF o doprecyzowanie pozostała bez odpowiedzi).

W drugim przypadku dotyczącym sygnału w sprawie czasu oczekiwania na rozpatrzenie wniosków o wydanie WIS, po zbadaniu sprawy wystosowano do Dyrektora KIS pismo, w którym w szczególności przypomniano, że organy podatkowe zobowiązane są przestrzegać przewidzianych przepisów dotyczących terminów załatwiania spraw oraz zasad powiadamiania podatników o niezakończonym załatwianiu sprawy we właściwym terminie. Terminowość załatwiania spraw jest jednym z priorytetów w ramach prowadzonych postępowań podatkowych.

---

<sup>10</sup> M.in. postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, postanowienie o pozostawieniu wniosku o WIS bez rozpatrzenia, decyzja o odmowie wydania WIS, decyzja o umorzeniu postępowania albo postanowienie o niewydaniu WIS.

<sup>11</sup> Nie negując faktu, że ciężar dowodu spoczywa na organie podatkowym, podatnik ma obowiązek współdziałania z organem podatkowym w celu realizacji zasady prawdy materialnej. Granicę zasady prawdy obiektywnej wyznacza wyczerpanie możliwości gromadzenia dowodów. Jeżeli o pewnych faktach wiedzę ma jedynie podatnik i w sposób przekonujący ich nie poda, nie można czynić zarzutu organowi podatkowemu, że faktów takich nie ustalił. Podatnik nie jest bowiem uwolniony od współdziałania w realizacji obowiązku wynikającego z zasady prawdy obiektywnej. Konieczność współdziałania podatnika w ustaleniu stanu faktycznego dotyczy w szczególności tych okoliczności, o których wiedzę ma wyłącznie podatnik.

<sup>12</sup> Dalej „MF”.

### Ad 3.

W ramach sprawowanego nadzoru MF analizuje okresowo m.in. liczbę wydawanych przez Dyrektora KIS innych rozstrzygnięć niż decyzje WIS. Z naszych informacji wynika, że przykładowo w 2024 roku ponad 60% innych rozstrzygnięć niż decyzja WIS stanowiły postanowienia o pozostawieniu wniosku o wydanie WIS bez rozpatrzenia, a główną przyczyną wydawania tego typu rozstrzygnięć był brak odpowiedzi podmiotu na wezwanie Dyrektora KIS. Natomiast ponad 15% stanowiły decyzje o umorzeniu postępowania, w tym z powodu wycofania wniosku przez podatnika. Ponadto ponad 10% stanowiły postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania – w sytuacji gdy wniosek nie odpowiadał zakresowi WIS.

Natomiast biorąc pod uwagę różnorodność towarów i usług na rynku oraz ilość spraw prowadzonych przez Dyrektora KIS, nie jest możliwe stałe monitorowanie praktyki Dyrektora KIS w odniesieniu do poszczególnych wymogów formalnych wobec wniosków i sposobów ich stosowania. Każda sprawa podatkowa ma indywidualny charakter, co nakłada na organ prowadzący dane postępowanie wymóg adekwatnego sposobu podejścia w zakresie środków dowodowych, a działanie organu może podlegać kontroli sądowej.

### Ad 4.

Zasady wydawania WIS przez Dyrektora KIS, który jest samodzielnym organem w tym zakresie, jak również zasady prowadzenia postępowania podatkowego regulują przepisy ustawowe. Narzucanie Dyrektorowi KIS przez MF sposobu prowadzenia postępowania podatkowego w indywidualnych sprawach mogłoby stanowić ingerencję, która nie znajduje umocowania w przepisach prawa. Od ostatecznych rozstrzygnięć Dyrektora KIS w związku z wniesionym wnioskiem o wydanie WIS przysługują środki zaskarżenia do sądu administracyjnego.

Na stronie internetowej KIS<sup>13</sup> opublikowano pomocne informacje dotyczące zasad wydawania WIS, w tym m.in. instrukcję składania wniosków, najczęściej popełniane błędy, odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące składania wniosków. Ponadto w e-Urzędzie Skarbowym zamieszczono formularze wniosku o wydanie WIS i pisma w sprawie WIS w celu ułatwienia podatnikom składania pism w sprawach WIS zgodnie z przepisami prawa oraz usprawnienia i zmniejszenia błędów w składanych dokumentach.

### Ad 5.

W MF w ramach szerszych prac dotyczących różnych instrumentów interpretacyjnych rozważana jest kwestia wydłużenia terminu na uzupełnienie braków wniosków składanych przez podatników z 7 do 14 dni. Dotyczy to również wydłużenia terminu na uzupełnienie braków wniosków o wydanie WIS oraz dostarczenie dodatkowych dokumentów i próbek.

Ponadto w MF rozpoczęto prace koncepcyjne w zakresie ujednoczenia wiążących informacji, które obejmują wiążącą informację stawkową oraz akcyzową a także wprowadzenie wiążącej informacji na potrzeby podatków dochodowych. W ramach

---

<sup>13</sup> [https://www.kis.gov.pl/zalatwanie-spraw/wydawanie-wiazacych-informacji/-/asset\\_publisher/5gH9/content/wiazaca-informacja-stawkowa-wis-1?redirect=https%3A%2F%2Fwww.kis.gov.pl%2Fzalatwanie-spraw%2Fwydawanie-wiazacych-informacji%3Fp\\_p\\_id%3D101\\_INSTANCE\\_5gH9%26p\\_p\\_lifecycle%3D0%26p\\_p\\_state%3Dnormal%26p\\_p\\_mode%3Dview%26p\\_p\\_col\\_id%3Dcolumn-2%26p\\_p\\_col\\_count%3D1#p\\_p\\_id\\_101\\_INSTANCE\\_5gH9](https://www.kis.gov.pl/zalatwanie-spraw/wydawanie-wiazacych-informacji/-/asset_publisher/5gH9/content/wiazaca-informacja-stawkowa-wis-1?redirect=https%3A%2F%2Fwww.kis.gov.pl%2Fzalatwanie-spraw%2Fwydawanie-wiazacych-informacji%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_5gH9%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-2%26p_p_col_count%3D1#p_p_id_101_INSTANCE_5gH9)

tych prac będą również brane pod uwagę kwestie podnoszone przez autora interpelacji, pod kątem możliwości wprowadzenia rozwiązań ułatwiających uzyskanie wiążących informacji przez podatników.

Natomiast obecnie, jeżeli decyzja WIS nie zostanie wydana z powodu braków formalnych lub merytorycznych wniosku, nie ma przeszkód, aby wnioskodawca złożył nowy wniosek o wydanie WIS, który będzie dotyczył tego samego towaru, usługi czy świadczenia kompleksowego. Złożenie wniosku o WIS nie podlega opłacie.

#### Ad6.

Wymogi dotyczące prowadzenia postępowania dowodowego są uregulowane w przepisach prawa. Dyrektor KIS, w celu wydania WIS jest zobowiązany do przeprowadzenia postępowania podatkowego, w tym postępowania dowodowego, na zasadach uregulowanych w Ordynacji podatkowej<sup>14</sup>.

Organ w ramach postępowania o wydanie WIS ma obowiązek wszechstronnego wyjaśnienia stanu faktycznego sprawy, w tym przeprowadzenia wszelkich niezbędnych dowodów, jeżeli jest to konieczne dla wydania rozstrzygnięcia, w tym prawidłowej kwalifikacji towaru<sup>15</sup>, usługi bądź świadczenia kompleksowego. Organ nie może wydać WIS w „trybie warunkowym”, jedynie w oparciu o same zapewnienia wnioskodawcy.

W sytuacji, gdy stawka podatku od towarów i usług nie jest uzależniona tylko od zaklasyfikowania danego towaru albo usługi, albo świadczenia kompleksowego do odpowiedniej klasyfikacji, lecz od spełnienia definicji (opisu) zawartej np. w odpowiednim przepisie ustawy o VAT lub pozycji załącznika do tej ustawy, przedmiotem badania w zakresie wydania WIS muszą być również dodatkowe elementy, które pozwolą na ocenę, czy opisany towar albo usługa bądź świadczenie kompleksowe, spełniają wymogi wskazane przez ustawodawcę do objęcia ich np. obniżoną stawką podatku od towarów i usług.

Przy wydawaniu WIS organ jest zobowiązany poddać ocenie wszystkie elementy stanu faktycznego mające wpływ na określenie klasyfikacji lub wysokość stawki podatku od towarów i usług, a ocena ta może być prowadzona wyłącznie w stosunku do ściśle wskazanego we wniosku przedmiotu – towaru, usługi albo świadczenia kompleksowego, których opis nie może mieć charakteru mnogiego czy wariantowego.

Wnioskodawca ma obowiązek na tyle precyzyjnie i szczegółowo opisać we wniosku pojedynczy towar/usługę/świadczenie kompleksowe, aby organ nie miał wątpliwości w tym zakresie oraz opis powinien pozwalać na ich prawidłową klasyfikację lub określenie stawki podatku od towarów i usług. W przypadku, gdy

---

<sup>14</sup> Dział IV Ordynacji zatytułowany jest „Postępowanie podatkowe” i zawiera m.in. w rozdziale 11 szczegółowe uregulowania dotyczące postępowania dowodowego.

<sup>15</sup> Przykładowo konieczność szczegółowego wyjaśnienia składu końcowego towaru (100%) jest niezwykle istotna w celu określenia jego właściwej klasyfikacji oraz wysokości stawki podatku od towarów i usług. Zgodnie z zasadami klasyfikacji ustalenia właściwej pozycji (podpozycji) dokonuje się zawsze w odniesieniu do konkretnie rozpatrywanego towaru (case-by-case), na podstawie całości zgromadzonego materiału, uwzględniając szczegółowe informacje dotyczące między innymi składu surowcowego, zastosowanego procesu produkcyjnego, badań laboratoryjnych, próbki towaru, opakowania, zastosowania produktu, itp. w oparciu o przepisy Nomenklatury scalonej (CN). Nawet minimalne różnice w składzie produktu mogą prowadzić do ustalenia innej klasyfikacji towaru, stąd potrzeba wnikliwego i bardzo szczegółowego prowadzenia postępowania podatkowego.

dane te są niewystarczające do dokonania klasyfikacji organ ma obowiązek wezwać wnioskodawcę do dostarczenia dokumentów odnoszących się do towaru/usługi lub do dostarczenia próbki (w przypadku, gdy wniosek dotyczy towaru)<sup>16</sup>.

Ad 7.

Zasady wydawania WIS są określone w przepisach ustawowych, które w mojej ocenie w sposób przewidywalny i transparentny regulują proces wydawania WIS. Ponadto podejmowane są działania informacyjne opisane w odpowiedzi na pytanie nr 4.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

**Marcin Łoboda**

Sekretarz Stanu Szef Krajowej Administracji Skarbowej

w Ministerstwie Finansów

---

<sup>16</sup> Art. 42b ust. 7a i 8 ustawy o VAT.