



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 22 grudnia 2025 roku

Sprawa: Interpelacja pośta Janusza Kowalskiego nr 14007
Znak sprawy: PT1.054.28.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Włodzimierz Czarzasty

**Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej**

Szanowny Panie Marszałku,

w nawiązaniu do interpelacji z 8 grudnia 2025 r. nr 14007 Pana pośta Janusza Kowalskiego w sprawie wątpliwości dotyczących stawki VAT na wodę sterylną używaną w podmiotach leczniczych, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Przepisy dotyczące podatku od wartości dodanej w całości objęte są zakresem prawa Unii Europejskiej, a Polska jako członek Unii Europejskiej zobowiązana jest do przestrzegania *acquis communautaire*. W odniesieniu do podatku od towarów i usług oznacza to przestrzeganie w przepisach krajowych¹ postanowień przede wszystkim dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej² – dalej: „dyrektywa VAT”, oraz orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej dotyczącego podatku od wartości dodanej.

Zgodnie z dyrektywą VAT dostawa towarów i świadczenie usług podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT są, co do zasady, opodatkowane według stawki podstawowej, stosowanie przez państwa członkowskie stawek obniżonych czy

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.) – dalej: „ustawa o VAT” oraz akty wykonawcze do tej ustawy.

² 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.).

zwolnień od podatku jest możliwe – na zasadzie wyjątku od ww. zasady ogólnej – wyłącznie w ramach wyraźnie wskazanych w dyrektywie.

Objęcie prawa krajowego w zakresie opodatkowania podatkiem od wartości dodanej obowiązkiem harmonizacji z prawem unijnym oznacza, że przyjęte w tym obszarze rozwiązania powinny mieścić się w ramach nakreślonych przepisami unijnymi.

W zakresie stawek tego podatku, polskie przepisy za dyrektywą - oprócz stawki podstawowej w wysokości 23% - przewidują również stosowanie stawek obniżonych dla konkretnych, wskazanych w przepisach o VAT towarów i usług.

I tak, stawką obniżoną w wysokości 8% opodatkowane są m.in. określone kategorie towarów mających zastosowanie w ochronie zdrowia, m.in. takie jak określone produkty lecznicze³, wyroby medyczne⁴, czy środki o właściwościach bakteriobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych⁵.

Stawkę obniżoną VAT do dostaw ww. produktów, w tym mających zastosowanie w procesie leczenia, stosuje się niezależnie od tego, na czyją rzecz dokonywana jest ich dostawa (podmiot leczniczy czy inny podmiot).

Zakres stosowania preferencyjnej stawki VAT dla ww. produktów jest precyzyjnie nakreślony w przepisach ustawy o VAT, w tym zakresie decydujący jest ich charakter i przeznaczenie – o kwalifikacji towaru do określonych kategorii, tj. produktów leczniczych, wyrobów medycznych, czy produktów biobójczych, decyduje spełnienie warunków określonych w przepisach branżowych.

W przypadku, gdy dany produkt nie spełnia warunków wynikających z ww. przepisów ustaw branżowych, np. nie może być uznany za produkt leczniczy w rozumieniu przepisów ustawy Prawo farmaceutyczne, nie jest objęty stawką obniżoną, nawet gdy jest wykorzystywany w podmiotach leczniczych.

³ Produkty lecznicze dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2025 r. poz. 750, z późn. zm.) oraz te, które uzyskały pozwolenie wydane przez Radę Unii Europejskiej lub Komisję Europejską – art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146ef ust. 1 pkt 2 w zw. z poz. 14 załącznika nr 3 do ustawy o VAT.

⁴ Wyroby medyczne, wyposażenie wyrobów medycznych, systemy i zestawy zabiegowe, 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 (Dz.Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.), oraz wyroby medyczne do diagnostyki in vitro i wyposażenie wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro, w rozumieniu przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro oraz uchylecia dyrektywy 98/79/WE i decyzji Komisji 2010/227/UE (Dz.Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 176, z późn. zm.), dopuszczone do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146ef ust. 1 pkt 2 w zw. z poz. 13 załącznika nr 3 do ustawy o VAT.

⁵ Środki odkażające o właściwościach bakteriobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych, mające zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia, na które zostało wydane pozwolenie tymczasowe albo dokonany wpis do rejestru produktów biobójczych w rozumieniu ustawy z dnia 9 października 2015 r. o produktach biobójczych (Dz.U. z 2021 r. poz. 24) – art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146ef ust. 1 pkt 2 w zw. z poz. 15 załącznika nr 3 do ustawy o VAT.

Reasumując, jeżeli dany produkt z kategorii wody sterylnej (na rynku dostępny jest dość szeroki katalog tego rodzaju produktów o różnych nazwach i właściwościach) jest wyrobem medycznym, produktem leczniczym czy odpowiednim środkiem odkażającym (spełnia warunki do uznania za takie produkty w świetle właściwych przepisów branżowych), będzie objęty stawką obniżoną w wysokości 8%.

Do resortu finansów nie wpływały sygnały o ewentualnych wątpliwościach podatników dotyczących stawki właściwej dla wody sterylnej do zastosowań medycznych. W tym zakresie nie były też przez podatników składane wnioski o wydanie wiążących informacji stawkowych (WIS) wydawanych przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w trybie przepisów art. 42a – 42i ustawy o VAT.

Kwestia natomiast finansowania służby zdrowia, w tym analizy wpływu cen produktów wykorzystywanych przez placówki medyczne na koszty procedur medycznych finansowanych ze środków publicznych, pozostaje w zakresie kompetencji resortu zdrowia.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów