



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 15 czerwca 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 17344 w sprawie stosowania obniżonej stawki podatku VAT dla usług z branży beauty, ze szczególnym uwzględnieniem usług podologicznych oraz niejednoznaczności interpretacyjnych

Znak sprawy: PT1.054.13.2026

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 26 maja 2026 r. nr 17344 Pana Posła Marcina Józefaciuka w sprawie stosowania obniżonej stawki podatku VAT dla usług z branży beauty, ze szczególnym uwzględnieniem usług podologicznych oraz niejednoznaczności interpretacyjnych, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

W pierwszej kolejności pragnę wyjaśnić, że zakres stosowania obniżonej stawki podatku VAT w wysokości 8% na określone usługi kosmetyczne wchodzące w zakres tzw. sektora „beauty”, wyznaczają funkcjonujące od 1 kwietnia 2024 r. przepisy wprowadzone rozporządzeniem z dnia 14 marca 2024 r¹, zgodnie z którymi obniżona do wysokości 8% stawka podatku VAT stosowana jest do wskazanych w poz. 6-8 załącznika do ww. rozporządzenia:

- usług kosmetycznych, manicure i pedicure – PKWiU 96.02.13.0;
- usług kosmetycznych, manicure i pedicure, świadczonych w domu – PKWiU ex 96.02.14.0;
- pozostałych usług kosmetycznych – PKWiU 96.02.19.0.

Z powyższego wynika, że kryterium warunkującym zastosowanie preferencyjnej stawki podatku VAT w wysokości 8% jest odpowiednie zaklasyfikowanie

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 poz. 387) – dalej: „rozporządzenie z dnia 14 marca 2024 r.”

konkretnej usługi według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – do wskazanych w przepisach konkretnych grupowań PKWiU. Zaklasyfikowanie danej usługi do konkretnego grupowania PKWiU winno odbywać się w oparciu o zasady i metodologię tej klasyfikacji, przy czym wskazówek warto poszukiwać w ramach analizy schematu klasyfikacyjnego, struktury, zasad metodycznych, nazw grupowań oraz wyjaśnień stanowiących integralną część klasyfikacji. Jednocześnie dla usług istotne jest stosowanie zasady, zgodnie z którą każdą usługę należy zaliczać do odpowiedniego grupowania zgodnie z jej celem i charakterem.

Pragnę podkreślić, że indywidualnej oceny w zakresie klasyfikacji i opodatkowania VAT danej usługi każdorazowo dokonuje Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (DKIS) w ramach procedury wydawania wiążących informacji stawkowych (WIS)². Wydanie WIS zostaje poprzedzone, dokonywaną w ramach postępowania podatkowego, wszechstronną analizą przedstawionego przez wnioskodawcę opisu towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego. Ocena ta ma na celu prawidłowe przyporządkowanie przedmiotu wniosku do odpowiedniej klasyfikacji, co stanowi fundament do wskazania właściwej stawki podatku VAT.

W przypadku usług z branży „beauty” istotne dla właściwego jej zaklasyfikowania są cel i charakter usługi, w tym między innymi: sposób wykonania zabiegu, użyte preparaty, wykorzystywane urządzenia, przeciwwskazania do zabiegu, ryzyko wystąpienia powikłań, zalecenia pozabiegowe, stopień inwazyjności, skutki uboczne oraz, pośrednio, miejsce wykonywania zabiegu. Właściwą klasyfikację usługi może wspomagać również instruktaż przeprowadzania zabiegu, instrukcja obsługi urządzenia, certyfikaty urządzenia, ankieta wypełniana przed zabiegiem oraz regulaminy. Każdorazowo klasyfikacja usługi jest poprzedzona dogłębną analizą, gdyż na pozór podobne zabiegi mogą w rzeczywistości wykazywać istotne różnice, które przyczyniają się do odmiennej klasyfikacji statystycznej. W przypadku poważnych wątpliwości dotyczących charakteru bądź klasyfikacji zabiegu DKIS zasięga opinii wyspecjalizowanych podmiotów, np. Ministerstwa Zdrowia lub Głównego Urzędu Statystycznego.

Na tle postępowań podatkowych z zakresu WIS prowadzone były przez DKIS również analizy dotyczące problemów interpretacyjnych związanych z rozróżnieniem usług kosmetycznych oraz usług medycyny estetyczno-naprawczej, które to rozróżnienie ma istotne znaczenie dla klasyfikacji statystycznej usługi i określenia właściwej stawki podatku. W tym zakresie DKIS jako organ wydający WIS, prowadził liczne konsultacje z Ministerstwem Zdrowia, które uwzględniło przy tym opinie konsultanta krajowego w dziedzinie dermatologii i wenerologii oraz towarzystw naukowych właściwych w zakresie wykonywania świadczeń medycyny estetyczno-naprawczej. DKIS zasięgał również opinii Głównego Urzędu Statystycznego jako organu właściwego w obszarze klasyfikacji usług według PKWiU.

W wyniku powyższych konsultacji oraz analiz stwierdzono, że właściwe rozróżnienie pomiędzy ww. kategoriami usług możliwe jest na podstawie obiektywnych cech zabiegu, a pozyskane pisma i opinie wyznaczają kierunek interpretacyjny, który pozwala na zminimalizowanie problemów związanych

² Wydawanych na podstawie art. 42a-42i 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”.

z rozróżnianiem wskazanych usług. Podkreślić jeszcze raz należy, że określenie klasyfikacji i stawki podatku VAT dla danej usługi zależy od rzeczywistego jej charakteru i celu, a nie np. nazewnictwa stosowanego przez usługodawcę.

W tym kontekście, poniżej przedstawiam dane (według stanu na dzień 1 czerwca 2026 r.) obrazujące skalę WIS wydawanych w obszarze szeroko rozumianego obszaru „beauty” – w związku ze specyfiką prowadzonych przez DKIS rejestrów oraz różną nomenklaturą i nieostryimi pojęciami używanymi w tym obszarze, wskazane dane są orientacyjne.

Od 1 kwietnia 2024 r. o wydanie WIS dotyczących usług w obszarze „beauty”, kosmetycznych lub podologicznych wystąpiło blisko 160 podatników. Spośród WIS wydanych w zakresie szeroko pojętych usług „beauty” około 260 dotyczyło grupy kosmetyologii estetycznej, terapii skóry i zabiegów wykonywanych urządzeniami medycznymi lub certyfikowanym sprzętem, kilka dotyczyło podologii i pedicure, kilkadziesiąt dotyczyło zabiegów laserowych. Ponadto, w sprawach związanych z kwalifikacją usług beauty odnotowano około 40 odwołań od wydanych decyzji WIS. Natomiast w organach podatkowych w przedmiotowym zakresie nie rozpatrywano odwołań oraz skarg w trybie sądowoadministracyjnym. Przeprowadzono natomiast kilkanaście kontroli podatkowych.

Pragnę podkreślić, że w celu zabezpieczenia własnej sytuacji prawnopodatkowej, w przypadku wątpliwości dotyczących właściwej stawki VAT dla świadczonych usług lub sprzedawanych towarów, podatnicy mogą wystąpić do DKIS o wydanie WIS³. To właśnie indywidualna decyzja WIS daje podatnikowi pełną ochronę prawną⁴ i stanowi najlepszy oraz najbezpieczniejszy instrument gwarantujący pewność rozliczeń podatkowych.

Sektor usług kosmetycznych, estetycznych oraz podologicznych charakteryzuje się niezwykle szerokim i zróżnicowanym zakresem działalności. Zabiegi oferowane przez podmioty w tej branży łączą w sobie elementy klasycznej pielęgnacji, medycyny estetycznej, a w przypadku podologii – także procedur o charakterze paramedycznym i leczniczym. Każdy przypadek gospodarczy może zawierać odmienne, wysoce specyficzne szczegóły dotyczące wspomnianego już celu i charakteru usługi w tym dotyczące m.in. kwalifikacji personelu, rodzaju użytych preparatów czy precyzyjnego celu terapeutycznego danego zabiegu. Z uwagi na tę ogromną różnorodność oraz złożoność stanów faktycznych, niemożliwe jest sformułowanie uniwersalnych wytycznych, które w sposób jednoznaczny i precyzyjny odpowiadałyby realiom każdej sytuacji gospodarczej. Wszelkie próby generalizacji mogłyby prowadzić do wadliwej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnych sprawach.

W związku z powyższym Ministerstwo Finansów nie prowadzi ani nie rozważa podejmowania prac nad stworzeniem takich wytycznych, stojąc na stanowisku, że każda sprawa z tego zakresu powinna być oceniana w sposób w pełni

³ Informacje na temat uzyskania WIS – na stronie <https://www.kis.gov.pl/zalatwianie-spraw/wydawanie-wiazacych-informacji/>

⁴ Zgodnie z art. 42c ustawy o VAT.

indywidualizowany. Nie widzę też konieczności inicjowania prac nad zmianami klasyfikacji PKWiU w zakresie wskazanych obszarów działalności usługowej, który to obszar pozostaje poza zakresem właściwości resortu finansów.

Pragnę także podkreślić, że obecny system w sposób jednoznaczny i jasny odnosząc się do konkretnych grupowań PKWiU, zapewnia pełną komplementarność regulacji a odesłanie bezpośrednio do tych grupowań eliminuje margines uznaniowości interpretacyjnej. Dla właściwego rozpoznania szeroko rozumianych usług „beauty” na potrzeby określenia stawki podatku VAT kluczowe znaczenie ma właściwa klasyfikacja wg PKWiU, w tym charakter i cel usługi. Wtórna jest natomiast nazwa usługi czy opis marketingowy. Wymienione kwestie nie są czynnikami rozstrzygającymi klasyfikację oraz stawkę podatku, stąd też za niewłaściwą należy uznać tezę, jakoby podobne lub niemal identyczne zabiegi podlegały opodatkowaniu różnymi stawkami podatku wyłącznie z uwagi na te elementy. Różne stosowanie stawek na takie same usługi wynikać może z nieprawidłowego stosowania (świadomego lub nie) przepisów prawa przez podatników. Zatem w przypadku powstania wątpliwości, skutecznym instrumentem eliminującym ryzyko błędnej klasyfikacji jest dla podatników właśnie wystąpienie o wydanie decyzji WIS. Prowadzone przez DKIS postępowanie podatkowe w zakresie WIS ma charakter postępowania dowodowego, w którym DKIS ocenia charakter konkretnej usługi na podstawie zebranego w danej sprawie materiału dowodowego.

Dodatkowo informuję, że kwestia skutków gospodarczych wprowadzenia obniżonej stawki podatku VAT w wysokości 8% na określone usługi kosmetyczne wchodzące w zakres tzw. sektora „beauty”, była przedmiotem szczegółowych analiz na etapie prac legislacyjnych poprzedzających zmianę przepisów i znalazła swoje odzwierciedlenie w Ocenie Skutków Regulacji (OSR) procedowanego projektu rozporządzenie z dnia 14 marca 2024 r.

Jak wskazano w OSR, skutki obniżenia stawki VAT z 23% do 8% dla usług objętych PKWiU 96.02.1 *Usługi fryzjerskie i pozostałe usługi kosmetyczne* – wyłącznie usługi kosmetyczne zarówno w VAT, jak i w podatkach dochodowych (po uwzględnieniu zakładanych dodatnich skutków wyjścia z szarej strefy tych przedsiębiorców, którzy, powodowani dotąd być może wysokimi kosztami, nie ujawniali wszystkich przychodów z tej działalności), zostały wówczas oszacowane na poziomie mieszczącym się w przedziale od -220,5 mln zł do -192,5 mln zł.

Projekt rozporządzenie z dnia 14 marca 2024 r. był również przedmiotem szerokich konsultacji społecznym, również z przedstawicielami oraz organizacjami z branży beauty. Szczegółowe informacje dotyczące przebiegu tych konsultacji, w tym zgłoszone stanowiska oraz raport z konsultacji, są publicznie dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Rządowego Centrum Legislacji (BIP RCL)⁵.

Podsumowując, mając na względzie zaprezentowane powyżej, szczegółowe i wieloaspektowe wyjaśnienia, w mojej ocenie nie ma konieczności podejmowania dedykowanych działań o charakterze nadzorczym, interpretacyjnym czy legislacyjnym w celu zapewnienia większej przejrzystości i pewności prawa

⁵ <https://legislacja.gov.pl/projekt/12382550>

podatkowego w tym obszarze. Dotychczas wdrożone mechanizmy systemowe oraz jasna struktura obowiązujących przepisów są wystarczające do prawidłowego stosowania stawek podatku. Natomiast – jak już wyżej wskazałem – w przypadku wątpliwości dotyczących kwestii prawidłowego zastosowania przepisów podatkowych w indywidualnych sprawach, podatnicy posiadają prawo do wystąpienia z indywidualnym wnioskiem o wydanie WIS.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman

Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów