



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 3 września 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 19151
Znak sprawy: PT1.054.41.2026
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,

nawiązując do interpelacji nr 19151 posłów: Pawła Śliza, Bożenny Hołowni, Adama Lubońskiego, Mai Ewy Nowak, Bartosza Romowicza, Ewy Schädler i Wiolety Tomczak, uprzejmie informuję.

Środki finansowe otrzymywane z tytułu pomocy w zakresie zakwaterowania i wyżywienia udzielanej uchodźcom z Ukrainy, zapewnianej przez przedsiębiorców, ale również przez obywateli, a finansowanej ze środków budżetu państwa, były wypłacane na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa¹. Ustawa ta przewidywała różne rodzaje takich świadczeń finansowych, przyznawanych na podstawie różnych przepisów tej ustawy i na różnych warunkach.

Z ogólnych zasad systemu podatku od towarów i usług (VAT) wynika, że opodatkowaniu tym podatkiem podlegają co do zasady czynności odpłatne, co oznacza konieczność wystąpienia zależności pomiędzy wykonanymi czynnościami a otrzymanym w zamian wynagrodzeniem². W przypadku, gdy korelacja pomiędzy wykonanymi czynnościami a otrzymanym finansowaniem nie występuje, dana czynność nie podlega opodatkowaniu VAT.

Co istotne, opodatkowanie VAT danej czynności determinuje odpłatność (wystąpienie wynagrodzenia), a nie osiągnięcie zysku. Generowanie marży

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 337, z późn. zm.

² Art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy 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.

czy zysku nie jest wymagane do powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT.

Dodatkowo, aby czynność odpłatna podlegała opodatkowaniu musi ona zostać wykonana przez podatnika działającego w tym charakterze (tj. w ramach prowadzonej przez niego działalności gospodarczej³).

Ocena każdej czynności pod kątem uznania jej za odpłatną, czyli podlegającą opodatkowaniu VAT, powinna być dokonywana indywidualnie, na podstawie całokształtu towarzyszących jej okoliczności faktycznych i prawnych.

Przykładowo można wskazać, że w przypadku czynności wykonywanych na podstawie umów zawieranych przez przedsiębiorców z jednostkami samorządu terytorialnego zlecającymi zapewnienie zakwaterowania dla obywateli Ukrainy za określonym wynagrodzeniem, czynności takie należy uznać co do zasady za opodatkowane VAT. Takie przypadki regulowane były art. 12 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Świadczenia wypłacane udzielającym pomocy uchodźcom ukraińskim przykładowo na podstawie art. 13 ww. ustawy miały zupełnie inny charakter i są odmiennie traktowane na gruncie przepisów dotyczących VAT.

Traktowanie na gruncie VAT różnych form finansowania wypłacanego na podstawie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, w tym w zakresie uznania otrzymanych środków finansowych za wynagrodzenie za zlecone i wykonane czynności, powinno być zatem oceniane na podstawie analizy całokształtu warunków i zasad ich udzielania.

Na gruncie podatków dochodowych, prawnopodatkowa ocena omawianych środków otrzymywanych przez przedsiębiorców zależy od wielu czynników. Istotna jest m. in. forma finansowania tych środków (dotacja, refundacja kosztów, rekompensata) oraz źródło ich finansowania (środki z budżetu państwa, fundusze UE, środki samorządowe). Na prawnopodatkową ocenę otrzymanych przez przedsiębiorcę środków wpływa również okoliczność, czy ich wypłata następuje w ramach programu pomocowego lub czy korzysta z już funkcjonujących zwolnień w podatkach dochodowych.

Należy też wskazać, że w przypadku wątpliwości co do stosowania przepisów prawa podatkowego, podatnicy mają możliwość wystąpienia do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, w tym również w sprawach dotyczących opodatkowania świadczeń wykonywanych na rzecz uchodźców z Ukrainy w ramach umów zawieranych z jednostkami samorządu terytorialnego. Zasady dotyczące wydawania interpretacji indywidualnych zostały uregulowane w art. 14b – 14s ustawy Ordynacja podatkowa⁴. Interpretacje takie dają podatnikom pewność co do prawidłowości sposobu rozliczenia ww. transakcji oraz ochronę prawną, o której mowa w art. 14k - 14m ustawy Ordynacja podatkowa.

Warto podkreślić, że w odniesieniu do przedmiotowych świadczeń, niektórzy podatnicy korzystali z tej możliwości.

Natomiast w przypadku powstania wątpliwości dotyczących wysokości stawki podatku VAT przedsiębiorcy mogą również zwrócić się do Dyrektora Krajowej

³ Art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o VAT.

⁴ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622, z późn. zm.).

Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) – art. 42a – 42i ustawy o VAT. WIS nie tylko wskazuje podatnikowi właściwą dla danego towaru albo usługi stawkę podatku VAT, ale również zapewnia odpowiednią ochronę, gwarantując tym samym bezpieczeństwo podatkowe transakcji.

W wydawanych w omawianym obszarze interpretacjach indywidualnych w zakresie podatku PIT⁵, CIT⁶ oraz VAT, Dyrektor KIS zasadniczo zajmuje jednolite stanowisko, zgodnie z którym do przychodów wynikających z realizacji pomocy obywatelom Ukrainy, w trybie przepisów art. 12 o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa nie mają zastosowania zwolnienia od podatków dochodowych, czynności takie są też opodatkowane podatkiem VAT na zasadach ogólnych. Zastrzeżenia przy tym wymaga, że każdy przypadek jest indywidualny i jest rozpatrywany przez organ podatkowy z uwzględnieniem przedstawionego zagadnienia oraz opisem stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

Podkreślić należy, że w związku ze ścisłą harmonizacją podatku VAT w Unii Europejskiej, państwa członkowskie mają ograniczoną swobodę wprowadzania rozwiązań w zakresie tego podatku – nie ma możliwości wprowadzenia regulacji, które nie wpisują się w ramy nakreślone przepisami unijnymi, w tym przede wszystkim dyrektywą VAT⁷, jak również orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE).

Wskazane na wstępie polskie przepisy w zakresie VAT pozostają w zgodzie z przepisami unijnymi. Odnośnie natomiast do ich wykładni w kontekście omawianej problematyki wskazać należy na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z 27 maja 2026 r. sygn.: I SA/Wr 1/26, którym skierowano do sądu unijnego pytania prejudycjalne w sprawie opodatkowania podatkiem VAT świadczeń za zakwaterowanie i wyżywienie uchodźców z Ukrainy wypłacanych przez wojewodę. Orzeczenie, które zostanie w tej sprawie wydane może wskazać kierunek interpretacyjny przepisów w zakresie VAT w odniesieniu do przedstawionego zagadnienia. Do czasu wydania orzeczenia przez sąd unijny, sprawy toczące się przed krajowymi sądami administracyjnymi, których przedmiot jest objęty pytaniem prejudycjalnym, są co do zasady przez sądy zawieszane.

W kontekście pytania dotyczącego stanowiska, jakie będzie prezentowane w postępowaniu prejudycjalnym dotyczącym sprawy I SA/Wr 1/26 należy zauważyć, że – jak wskazano powyżej – polskie przepisy dotyczące podatku VAT, w tym w zakresie świadczenia omawianych usług, są zgodne z przepisami dyrektywy VAT. Pismo, które będzie kierowane w ramach postępowania, zostanie przygotowane we współpracy z Ministerstwem Spraw Zagranicznych.

Odnośnie pytań do ustaleń organów KAS, z danych przekazanych przez izby administracji skarbowej (IAS) wynika, że w okresie od 12 marca 2022 r. do 30 czerwca 2026 r. w zakresie opodatkowania VAT otrzymanego świadczenia

⁵ Regulowanym ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592, z późn. zm.).

⁶ Regulowanym ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554, z późn. zm.).

⁷ 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.).

pieniężnego na usługi zakwaterowania i wyżywienia uchodźców z Ukrainy wypłacanych na podstawie umów zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego :

- wydano 17 decyzji wymiarowych organu I instancji na łączną kwotę uszczuplenia 2.896.561 zł, w tym:
 - 4 decyzje na kwotę uszczuplenia 830.090 zł w 2024 r.,
 - 8 decyzji na kwotę uszczuplenia 1.623.640 zł w 2025 r.,
 - 5 decyzji na kwotę uszczuplenia 442.931 zł w 2026 r.
- wszczęto, a nie zakończono 8 postępowań podatkowych, w tym:
 - 7 w 2025 r.,
 - 1 w 2026 r.

Jednocześnie wskazać należy, że w przypadku ewentualnych zaległości w spłacie podatków podatnicy, którzy mają trudności ze spłatą należności podatkowych mogą skorzystać z instrumentów wsparcia, w szczególności z ulg przewidzianych w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Na podstawie tego przepisu organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może udzielić ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, w postaci:

- 1) odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia zapłaty podatku na raty;
- 2) odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
- 3) umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.

Warunki udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą określa art. 67b § 1 Ordynacji podatkowej.

Wskazać należy, że resort finansów nie prowadzi odrębnej statystyki ani rejestrów pozwalających na udzielenie odpowiedzi dotyczącej liczby wniosków o odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie należności na raty lub umorzenie podatku albo odsetek, składanych przez przedsiębiorców, o których mowa w interpelacji.

Dane dotyczące ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, udzielanych na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, są gromadzone w ujęciu ogólnym. Dane te nie są natomiast gromadzone w podziale na przyczyny ubiegania się o ulgę, w tym z uwzględnieniem świadczeń realizowanych przez przedsiębiorców w związku z zapewnianiem zakwaterowania i wyżywienia osobom uciekającym przed wojną w Ukrainie.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman

Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów