



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 4 września 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 19085
Znak sprawy: PT1.054.38.2026
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 Pana posła Michała Moskala z 17 sierpnia 2026 r. nr 19085, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o VAT¹, napoje co do zasady opodatkowane są podstawową stawką VAT. Obniżoną stawkę VAT w wysokości 5 % stosuje się do takich napojów jak: mleko i określone napoje mleczne (jogurt, maślanka, kefir, preparaty dla niemowląt i małych dzieci i mleko modyfikowane), soki owocowe i warzywne (tzw. soki 100 %), napoje bezalkoholowe, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20 % składu surowcowego, a także tzw. napoje roślinne (np. na bazie orzechów czy zbóż)². Jak wskazano stawką obniżoną objęte są m.in. napoje bezalkoholowe, które zawierają co najmniej 20 % soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego, przy czym dla możliwości objęcia danego napoju stawką VAT w wysokości 5% decydującym jest skład produktu. Jeżeli zatem dany napój nie będzie zawierał wymaganej ilości soku z owoców lub warzyw – nie będzie objęty stawką 5 %.

Woda dostarczana za pośrednictwem sieci wodociągowych, cysternami lub innymi środkami transportu opodatkowana jest obniżoną stawką VAT w wysokości 8 %³. Natomiast woda butelkowana opodatkowana jest stawką podstawową (23 %).

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.)

² Poz. 3, 13 i 17 załącznika nr 10 do ustawy o VAT w związku z art. 41 ust. 2a ustawy o VAT.

³ Poz. 16, 24 i 25 załącznika nr 3 do ustawy o VAT w związku z art. 41 ust. 2 i art. 146ef ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT.

Obecny sposób opodatkowania napojów zasadniczo funkcjonuje od ponad 20 lat. W założeniach dotyczących sposobu opodatkowania tej kategorii towarów przyjęto, że napoje bezalkoholowe zawierające dodatek soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego charakteryzują się walorem prozdrowotnym, gdyż stanowią źródło naturalnych witamin i innych składników odżywczych. W pierwotnych założeniach reformy stawek VAT wprowadzonej w 2019 r. (tzw. nowa matryca stawek VAT), planowana była zmiana zasad opodatkowania napojów, która zakładała objęcie napojów innych niż tzw. soki 100% stawką w wysokości 23 %. Koncepcja ta była związana z założeniem ujednolicenia stawki dla większości napojów, takich jak kawa, herbata, woda butelkowana czy napoje słodzone.

Jednakże w trakcie procesu legislacyjnego projektu ustawy wprowadzającej nową matrycę stawek VAT projekt podlegał modyfikacjom w związku ze zgłaszanymi uwagami w omawianym zakresie. Finalnie utrzymany został zasadniczo w tym obszarze wcześniejszy sposób opodatkowania VAT.

Obecnie nie są przewidywane zmiany w zakresie stawek VAT na wodę butelkowaną, nie jest jednak wykluczone wprowadzenie obniżki stawki VAT na wodę butelkowaną w przyszłości.

Odnosząc się do kwestii stawek VAT na wodę i napoje bezalkoholowe obowiązujących w państwach członkowskich unii Europejskiej, wskazać należy, że zarówno woda, jak i napoje, są w Unii Europejskiej opodatkowane różnorodnie, przy zastosowaniu różnych stawek VAT.

Wyjaśnienia przy tym wymaga, że przepisy dyrektywy VAT⁴ w obszarze stawek tego podatku pozostawiają państwom członkowskim pewną swobodę.

Z utrwalonego orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) wynika natomiast, że przepisy mające charakter wyjątku od zasady należy interpretować w sposób ścisły⁵.

Zgodnie z przepisami dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą stosować obniżoną stawkę VAT w odniesieniu do określonej kategorii towarów lub usług (określone pozycje załącznika III do dyrektywy VAT) lub też w odniesieniu do niektórych towarów (lub usług) spośród tych określonych w danej kategorii, jednocześnie stosując stawkę podstawową do pozostałych spośród tych towarów⁶.

Państwa członkowskie korzystają z tej swobody i w konsekwencji kształtowane w nich systemy stawek obniżonych VAT – również w obszarze opodatkowania wody i napojów – w związku z dostosowaniem do lokalnego rynku, są zróżnicowane i wynikają z indywidualnych decyzji i uwarunkowań. Towary z grupy omawianej w niniejszej interpelacji w różnych państwach członkowskich są opodatkowane według stawki podstawowej (w różnej wysokości) albo stawki obniżonej (w różnej wysokości), przy czym kryteria przyjęte do określenia towarów objętych stawkami preferencyjnymi również są różne w poszczególnych państwach członkowskich UE.

⁴ 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.).

⁵ Wyroki TSUE: z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie C-94/09, Komisja przeciwko Francji, pkt 29; z dnia 17 czerwca 2010 r. w sprawie C-492/08, Komisja przeciwko Francji, pkt 35; z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie C-499/16, AZ, pkt 24; z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie C-573/15, Oxygure Belgium SA, pkt 25.

⁶ Wyrok TSUE w sprawie C-573/15, pkt 26.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów