



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 29 września 2026 roku

Sprawa: Interpelacji nr 19740
Znak sprawy: PT1.054.54.2026
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 nr 19740 posła Tomasza Zielińskiego w sprawie opodatkowania podatkiem VAT świadczeń realizowanych przez polskich przedsiębiorców na rzecz uchodźców z Ukrainy, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

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

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.

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 (JST) 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, jak już wskazano, na podstawie analizy całokształtu warunków i zasad ich udzielania.

Z danych liczbowych przekazanych przez izby administracji skarbowej (IAS) wynika, że w okresie od 12.03.2022 r. do 31.08.2026 r. – w odniesieniu do opodatkowania podatkiem PIT, CIT i VAT otrzymanego świadczenia pieniężnego za usługi zakwaterowania i wyżywienia uchodźców z Ukrainy wypłacanego na podstawie umów zawartych z JST i wojewodami – prowadzone wobec 8 podatników postępowania na dzień 31.08.2026 r. nie zostały zakończone. Jednocześnie do 31.08.2026 r. wobec 17 podatników zostało wydanych 31 decyzji na łączną kwotę uszczupień 6 477 449 zł, w tym:

- 4 decyzje w zakresie podatku PIT na łączną kwotę 379 636 zł,
- 4 decyzje w zakresie podatku CIT na łączną kwotę 1.668 902 zł,
- 23 decyzje w zakresie podatku VAT na łączną kwotę 4 428 911 zł.

Należy wskazać, że w przypadku wątpliwości co do stosowania przepisów prawa podatkowego, podatnicy mieli i mają możliwość wystąpienia do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej⁴ 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 JST i z wojewodą.

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

³ Art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o VAT.

⁴ Dalej: KIS.

Zasady dotyczące wydawania interpretacji indywidualnych zostały uregulowane w art. 14b–14s Ordynacji podatkowej⁵. Interpretacje takie dają podatnikom pewność co do prawidłowości sposobu rozliczenia ww. transakcji oraz ochronę prawną, o której mowa w art. 14k–14m Ordynacji podatkowej.

Z analizy interpretacji indywidualnych w zakresie VAT wydanych przez Dyrektora KIS wynika, że jednolicie wskazywały one na opodatkowanie VAT dotacji udzielanych na podstawie art. 12 ustawy o pomocy środków finansowych otrzymywanych z tytułu pomocy w zakresie zakwaterowania i wyżywienia udzielanej uchodźcom z Ukrainy. Zastrzeżenia przy tym wymaga, że każdy przypadek jest indywidualny i jest rozpatrywany przez organ podatkowy z uwzględnieniem przedstawionego zagadnienia oraz opisu stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

Natomiast w przypadku powstania wątpliwości dotyczących wysokości stawki podatku VAT przedsiębiorcy mogą również zwrócić się do Dyrektora KIS z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS)⁶. 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.

Końcowo informuję, że wskazane na wstępie polskie przepisy w zakresie VAT, mające zastosowanie do oceny skutków prawnopodatkowych omawianego zagadnienia, pozostają w zgodzie z przepisami unijnymi, w tym przede wszystkim dyrektywą VAT⁷, jak również orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

⁵ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622, ze zm.)

⁶ art. 42a–42i ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, ze 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.).