



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 5 października 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 19726
Znak sprawy: PT1.054.55.2026
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 19726 poseł Ewy Szymanowskiej oraz posłów Sławomira Ćwika i Norberta Pietrykowskiego w sprawie stosowania stanowiska Ministerstwa Finansów dotyczącego opodatkowania pomocy w zakresie zakwaterowania i wyżywienia obywateli 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, zwanej dalej „ustawą o pomocy”. 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,

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 2026 r. poz. 1263 i 1270) – dalej: ustawa o VAT.

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.

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

Wskazana w wystąpieniu interpelacja pisma Grzegorza Gaży nr 33417 z 12 maja 2022 r. dotyczyła wyłącznie kwestii traktowania na gruncie VAT środków finansowych otrzymywanych na podstawie art. 13 ustawy o pomocy.

W odpowiedzi na tę interpelację wskazano, że świadczenie wypłacane na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy o pomocy nie stanowi wynagrodzenia za zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy. Otrzymane świadczenie ma charakter wtórny do czynności realizowanych nieodpłatnie na rzecz obywateli Ukrainy, nie występuje zatem zależność pomiędzy wykonanymi na rzecz uchodźców czynnościami a wysokością otrzymywanej kwoty świadczenia. Przyznane świadczenie ma jedynie zrekompensować udzielającemu pomocy część kosztów związanych z poniesionymi wydatkami, a okoliczności, w jakich dochodzi do czynności zakwaterowania i wyżywienia dla uchodźców z Ukrainy różnią się od tych, w jakich zwykle prowadzi się tego typu działalność.

³ Art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o VAT.

W efekcie omawiane świadczenie nie podlega opodatkowaniu VAT.

Przedstawione w odpowiedzi na ww. interpelację stanowisko w zakresie traktowania na gruncie VAT świadczenia otrzymywanego na podstawie art. 13 ustawy o pomocy pozostaje aktualne.

Jednocześnie w ww. odpowiedzi na interpelację nr 33417 zasygnalizowano kwestię ewentualnego uznania realizowanych przez przedsiębiorców czynności za wykonane nieodpłatnie, co w niektórych sytuacjach może również na gruncie VAT oznaczać ich opodatkowanie.

Ocena tego, czy przedsiębiorcy zapewniający uchoźcom zakwaterowanie i wyżywienie powinni traktować wykonywane usługi jako świadczenia nieodpłatne i opodatkowane VAT, jest uzależniona od konkretnego przypadku i powinna być dokonywana przy analizie całokształtu towarzyszących mu okoliczności faktycznych i prawnych, pośród których można przykładowo wskazać status podatnika w VAT, czy związek z działalnością gospodarczą prowadzoną przez udzielającego takiej pomocy.

Najlepszym sposobem na uzyskanie przez podatników pewności co do opodatkowania VAT konkretnej czynności jest wystąpienie do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. 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.

Udzielona 30 maja 2022 r. odpowiedź na interpelację jest zamieszczona na stronie internetowej Sejmu, jak również w systemie Informacji Celno-Skarbowej EUREKA⁵, a więc jest powszechnie dostępna.

Organy Krajowej Administracji Skarbowej prowadząc swoje działania, w tym działania kontrolne, stosują się do zasad nakreślonych przepisami prawa i weryfikują daną sytuację faktyczną w świetle przepisów merytorycznych. Skoro zatem zasady opodatkowania omawianych świadczeń opisane w odpowiedzi udzielonej 30 maja 2022 r. wynikają z zasad systemu VAT, organy KAS powinny stosować te zasady również w zakresie zagadnienia objętego niniejszą interpelacją.

Końcowo podkreślić należy, że wskazane na wstępie polskie przepisy w zakresie VAT, mające zastosowanie do oceny skutków prawnopodatkowych omawianego

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

⁵ System Informacji Celno-Skarbowej EUREKA – kompleksowy zbiór informacji podatkowych i celnych, wytworzonych przez jednostki resortu finansów lub przez nie wykorzystywanych. Zawiera m.in. interpretacje indywidualne i ogólne, wiążące informacje, objaśnienia podatkowe, pisma i materiały informacyjne, odpowiedzi na interpelacje, odpowiedzi na zapytania mediów oraz wybrane orzeczenia sądów.

zagadnienia, pozostają w zgodzie z przepisami unijnymi, w tym przede wszystkim dyrektywą VAT⁶, jak również orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

⁶ 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.).