Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 9 listopada 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 20353
Znak sprawy: PT1.054.57.2026
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,

odpowiadając interpelację nr 20353 z dnia 20 października 2026 r. posłów: Barbary Okuły, Ewy Szymanowskiej oraz Norberta Pietrykowskiego w sprawie zasad opodatkowania podatkiem VAT wynagrodzeń członków zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz specjalistów ustalających poziom potrzeby wsparcia, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Na wstępie pragnę zaznaczyć, że kwestie dotyczące sposobu powoływania członków zespołów orzekających, określenie zasad, według których świadczą oni usługi w zakresie będącym przedmiotem interpelacji, kwestie wynagradzania i dokumentowania ich pracy, jak również zapewnienie prawidłowości stosowania tych zasad i odpowiednich regulacji w praktyce, pozostają poza zakresem kompetencji resortu finansów. Organami właściwymi w tym zakresie jest resort rodziny, pracy i polityki społecznej, a także właściwe organy odpowiedzialne za organizację tych zespołów na terenie powiatów i województw.

Odnosząc się natomiast do kwestii opodatkowania VAT usług wykonywanych przez członków zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz specjalistów ustalających poziom potrzeby wsparcia na gruncie regulacji ustawy o podatku od towarów i usług[1], wskazać należy, że zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu tym podatkiem podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. W świetle art. 8 ust. 1 ustawy

[1] Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2026 r. poz. 1263, ze zm.); dalej jako „ustawa o VAT”.

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

o VAT, przez świadczenie usług, rozumie się zasadniczo każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów.

Stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o VAT podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. W świetle natomiast ust. 2 tego artykułu działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Dana czynność jest zatem opodatkowana VAT, jeżeli jest wykonywana przez podatnika działającego w tym charakterze, w ramach prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej.

Natomiast w myśl art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT, za wykonywaną samodzielnie działalność gospodarczą nie uznaje się czynności, z tytułu których przychody zostały wymienione w art. 13 pkt 2-9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych[2], jeżeli z tytułu wykonania tych czynności osoby te są związane ze zlecającym wykonanie tych czynności prawnymi więzami tworzącymi stosunek prawny pomiędzy zlecającym wykonanie czynności i wykonującym zlecane czynności co do warunków wykonywania tych czynności, wynagrodzenia i odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

Dla uznania zatem, że określone czynności wykonywane przez osobę fizyczną nie stanowią samodzielnie wykonywanej działalności gospodarczej (i tym samym pozostają poza regulacjami ustawy o VAT), istotne jest łączne spełnienie wszystkich elementów wymienionych w tym przepisie, tj. związanie zleceniobiorcy ze zlecającym wykonanie tych czynności prawnymi więzami tworzącymi stosunek prawny pomiędzy zlecającym a wykonującym zlecane czynności, co do warunków:

- wykonywania tych czynności,
- wynagrodzenia oraz
- odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

O wyłączeniu z opodatkowania VAT można zatem mówić w przypadku, gdy przychody z wykonywanych czynności będą wymienione we wskazanych przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i jednocześnie zleceniobiorcę będą łączyć ze zleceniodawcą więzy podobne, jak w przypadku stosunku pracy. Taka sytuacja będzie miała miejsce, jeżeli zleceniobiorca nie będzie ponosił ryzyka ekonomicznego w związku z wykonywaniem czynności będących

---

[2] Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 592 ze zm.); dalej jako „ustawa o PIT".

przedmiotem wskazanych umów, a odpowiedzialność za te czynności w stosunku do osób trzecich będzie bezwzględnie ponosił zleceniodawca.

Mając na uwadze powyższe, jeżeli czynności członków składów orzekających będą spełniały przesłanki, których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT, świadczone przez nich usługi nie będą stanowiły czynności podlegających opodatkowaniu VAT, ponieważ nie będą uznane za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o VAT.

Podkreślić należy, że oceny każdej konkretnej sytuacji pod kątem spełniania przesłanek określonych w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT należy dokonywać indywidualnie, przy uwzględnieniu wszystkich występujących w danej sprawie okoliczności, w tym wynikających z zapisów umów zawieranych pomiędzy stronami.

W przypadku uznania, że w konkretnej sprawie nie ma zastosowania art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT, członkowie zespołów orzekających świadczący omawiane usługi w oparciu o umowy zawarte z jednostką obsługującą zespół, będą podatnikami VAT – usługi te będą bowiem podlegały opodatkowaniu VAT.

Należy zaznaczyć, że w razie ustalenia, że osoba będąca członkiem zespołu jest podatnikiem VAT z tytułu pełnienia przedmiotowej funkcji, istnieje możliwość skorzystania ze zwolnienia podmiotowego dla tzw. drobnych przedsiębiorców, czyli takich, u których wartość sprzedaży, z wyłączeniem podatku, nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 240 000 zł (art. 113 ust. 1 ustawy o VAT) lub, w przypadku podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności opodatkowanych, kwoty przypadającej proporcjonalnie do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym (art. 113 ust. 9 ustawy o VAT).

Odnosząc się do pytań związanych z wystawianiem faktur (lub innych dokumentów potwierdzających świadczenie usług przez członków zespołów orzekających), przede wszystkim należy podnieść, że obowiązek wystawiania faktur jest nierozerwalnie związany ze statusem podatnika VAT. Dyspozycja art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT stanowi, że do wystawienia faktury dokumentującej sprzedaż obowiązany jest podatnik. Jeżeli dana osoba nie jest uznawana za podatnika VAT w odniesieniu do konkretnych, wykonywanych przez nią czynności, automatycznie nie dotyczy jej obowiązek wystawienia faktury VAT, zaś żądanie jej wystawienia jest bezzasadne.

W przypadku kiedy faktura mająca dokumentować wykonane czynności została wystawiona, a okoliczności danej sprawy wskazują, że w tym konkretnym przypadku do czynności świadczonych przez członka zespołu znajduje zastosowanie art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT, nieprawidłowe udokumentowanie transakcji należy skorygować poprzez wystawienie faktury korygującej. Działanie to jest niezbędne, aby wyeliminować z obiegu prawnego dokument z nienależnie wykazaną kwotą podatku i zapobiec skutkom wynikającym z art. 108 ustawy o VAT. Sposób korekty rozliczenia VAT oraz jej skutki dla stron transakcji wynikają z ogólnych zasad systemu VAT.

Konkludując informuję, że dokonanie oceny skutków prawno-podatkowych na gruncie VAT świadczeń realizowanych przez członków zespołów orzekających oraz specjalistów ustalających poziom potrzeby wsparcia wymaga indywidualnej oceny każdego konkretnego przypadku. Analizując każdy konkretny przypadek trzeba wziąć pod uwagę wszystkie, nawet najdrobniejsze okoliczności sprawy. Dopiero ich kompleksowa analiza pozwala przesądzić o prawidłowym zastosowaniu przepisów prawnopodatkowych. Czasem nawet niewielkie różnice w danych stanach faktycznych mogą skutkować odmiennym sposobem ich opodatkowania na gruncie VAT.

Mając powyższe na względzie nie przewiduje się wydawania interpretacji ogólnej czy też objaśnień podatkowych w przedmiotowym zakresie. W mojej ocenie, lepszym instrumentem zapewniającym wskazanym osobom pewność prawa jest instytucja interpretacji indywidualnej. W razie zaistnienia wątpliwości co do stosowania przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie, zainteresowany ma możliwość wystąpienia do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.
Zasady dotyczące wydawania interpretacji indywidualnych zostały uregulowane w art. 14b – 14s ustawy Ordynacja podatkowa[3]. Interpretacje takie dają podatnikom pewność co do prawidłowości sposobu rozliczenia transakcji oraz ochronę prawną, o której mowa w art. 14k - 14m tej ustawy.

Wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego mają systemowo charakter zindywidualizowany. Oznacza to, że przytoczona w interpelacji interpretacja indywidualna nie może stanowić generalnego stanowiska w zakresie traktowania na gruncie VAT przedmiotowych czynności.

Z analizy wydanych w omawianym przedmiocie interpretacji indywidualnych wynika, że Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej prezentuje jednolite stanowisko, zgodnie z którym omawiane wynagrodzenia dla członków zespołów nie podlegają opodatkowaniu, jeśli czynności są wykonywane w ramach powołania zespołu, a charakter prawny i warunki ich wykonywania spełniają wszystkie przesłanki określone w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT.

Z punktu widzenia resortu finansów nie ma zatem potrzeby ustalania dokładnych danych wskazanych w interpelacji, dotyczących np. sposobu dokumentowania omawianych czynności świadczonych na rzecz powiatowych i wojewódzkich zespołów orzekających czy też wzorów stosownych umów. Szef Krajowej Administracji Skarbowej oraz Dyrektor KIS na bieżąco analizują obszary, co do których zasadne jest podjęcie czynności weryfikacyjnych, zaś w razie dostrzeżenia obszarów zagrożonych ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości – podejmują stosowne działania w zakresie swojej właściwości.
W zakresie natomiast weryfikacji prawidłowości zawieranych umów pomiędzy powiatowymi i wojewódzkimi zespołami orzekającymi a specjalistami mającymi brać udział w pracach zespołów orzekających, jak już wskazano na wstępie,

[3] Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa Dz. U. z 2026 r. poz. 622, ze z.).

właściwym jest resort rodziny, pracy i polityki społecznej, a także odpowiednie organy odpowiedzialne za organizację tych zespołów na terenie powiatów i województw.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów