Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 18 listopada 2026 roku

Sprawa: odpowiedź na interpelację nr 20751
Znak sprawy: DPL4.054.2.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 20751 Posła Pana Piotra Kowala w sprawie rekompensaty dla gmin uzdrowiskowych, w związku z rozszerzeniem zwolnień z opłaty uzdrowiskowej dla poszczególnych grup, uprzejmie wyjaśniam.

Ustawa z dnia 18 września 2026 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych[1], wprowadza od 1 stycznia 2027 r. zmiany w zasadach poboru opłaty miejscowej i opłaty uzdrowiskowej. Nowelizacja ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłata lokalnych[2], dalej „upol", wprowadzona ww. ustawą oceniana jako całość, nie spowoduje zmniejszenia dochodów gmin uzdrowiskowych z tytułu opłaty uzdrowiskowej.

Odp. na pyt. 1.

Dotychczas ze zwolnienia z opłaty uzdrowiskowej korzystały osoby niewidome i ich przewodnicy. Taki zakres zwolnienia, ograniczony był jedynie do osób ze wskazanym rodzajem niepełnosprawności i był niewystarczający z punktu widzenia wspierania aktywności osób niepełnosprawnych oraz równego ich traktowania. Konieczne było zatem zapewnienie adekwatnego wsparcia innym osobom z niepełnosprawnością w stopniu znacznym oraz opiekunów takich osób, których rolą jest wsparcie osoby z niepełnosprawnością w realizacji czynności życia codziennego.

Od 1 stycznia 2027 r. opłata uzdrowiskowa nie będzie pobierana m.in. od:
- osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności,
- osób, których niepełnosprawność została potwierdzona orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, a w przypadku:

[1] Dz.U. z 2026 r. poz.1354.
[2] Dz.U. z 2026 r. poz.1354

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

a) osób niewidomych również osoby, których niepełnosprawność została potwierdzona orzeczeniem o umiar-kowanym stopniu niepełnosprawności z symbolem 04-O, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych[3] ,
b) osób głuchych również osoby, których niepełnosprawność została potwierdzona orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności z symbolem 03-L, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,

- dzieci do lat 16 z orzeczeniami o niepełnosprawności – wydawanymi zgodnie z odrębnymi przepisami,
- jednej osoby towarzyszącej osobie z każdej z tych grup.

Ten katalog zwolnień jest tylko jednym z jej elementów i przepisy ten nie mogą być oceniane w oderwaniu od całości zakresu wprowadzanych zmian.

Rozszerzenie katalogu zwolnień zostało zrównoważone rozwiązaniami, które poszerzają bazę i zwiększają skuteczność poboru opłaty uzdrowiskowej, uszczelniają pobór tej opłaty.

- Od 1 stycznia 2027 r. wszystkie osoby przebywające w miejscowościach, w których zostanie wprowadzona opłata uzdrowiskowa, i korzystające z bazy noclegowej, przez co najmniej jedną noc, w tych miejscowościach będą zobowiązane do uiszczenia opłaty uzdrowiskowej.
- Dotychczas opłatę uzdrowiskową pobierano wyłącznie od osób przebywających w uzdrowisku w określonych celach: zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych. Od 1 stycznia 2027 r. obowiązek będzie się wiązał z obiektywną okolicznością tj. korzystaniem z bazy noclegowej, przez co najmniej jedną noc, niezależnie od celów pobytu.
- Pobór opłaty w drodze inkasa zastępuje się obowiązkiem poboru opłaty przez płatników, czyli przez podmioty świadczące usługi hotelarskie. Płatnik będzie odpowiadał za opłatę niepobraną lub opłatę pobraną i niewpłaconą, co przyczyni się do uszczelnienia systemu poboru tej opłaty.
- Maksymalna stawka opłaty uzdrowiskowej w 2027 r. wynosić będzie 6,86 zł. Nowelizowane przepisy określiły również katalog kryteriów różnicowania wysokości stawek opłaty uzdrowiskowej takie jak: długość pobytu, sezon i kategorię obiektu. Możliwość wykorzystania przez gminę takiego narzędzia polityki fiskalnej, będzie pozwalało na dopasowanie stawki opłaty do lokalnych warunków.

Od 1 stycznia 2027 r. opłata będzie związana z usługami zakwaterowania w obiektach hotelarskich oraz w sanatoriach uzdrowiskowych, sanatoriach uzdrowiskowych dla dzieci i w sanatoriach w urządzonych podziemnych wyrobiskach górniczych. Nie obejmie szpitali, w tym szpitali uzdrowiskowych, w których usługi zakwaterowania w rozumieniu ustawy nie są świadczone. Osoby korzystające z leczenia w szpitalach uzdrowiskowych, pozostają poza opłatą, tak jak dotychczas. Dla tej grupy nowe zwolnienie nie będzie miało wpływu na poziom dochodów gmin.

Dla porównania skali: w 2025 r. dochody z opłaty uzdrowiskowej wykazywały 42 gminy, na łączną kwotę 133,4 mln zł, a liczba aktywnych turystycznie osób

[3] Dz. U. z 2026 r. poz. 884 z późn.zm.

niepełnosprawnych w stopniu znacznym oraz osoby w wieku do 16 roku życia z orzeczeniem niepełnosprawności, w całym kraju szacuje się na ok. 226 tys.[4] osób.

Informuję, że ustawodawca przewiduje, iż wejście w życie uchwalonych przepisów pozytywnie wpłynie na poziom dochodów gmin z tytułu opłaty uzdrowiskowej.

Jednocześnie chciałbym zwrócić uwagę, że na fakt, iż w 2025 r. 14 gmin pobierało jednocześnie opłatę uzdrowiskową i miejscową. Nowelizacja określiła stawkę maksymalną opłaty miejscowej w miejscowościach posiadających walory krajobrazowe do 5,00 zł za noc, a w miejscowościach lub częściach miejscowości znajdujących się na obszarach, którym nadano status ochrony uzdrowiskowej do 5,50 za noc – co dodatkowo zwiększa możliwości dochodowe tych gmin.

Odp. na pyt. 2.

Skoro wpływy z opłaty uzdrowiskowej nie ulegną zmniejszeniu, nie zmniejszy się również dotacja uzdrowiskowa. Zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych[5] jej wysokość odpowiada wpływom z opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku bazowym w rozumieniu ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego[6]. W konsekwencji ewentualnego wzrostu dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej budżet państwa zobowiązany będzie do wypłaty wyższych kwot dotacji dla gmin uzdrowiskowych. Chciałbym również zwrócić uwagę, że ewentualne zwiększenie dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej, z uwagi na jej celowy charakter, może mieć pozytywny wpływ na realizację przez gminy uzdrowiskowe zadań własnych obejmujących m.in. utrzymanie i rozwój infrastruktury uzdrowiskowej, ochronę złóż naturalnych surowców leczniczych.

Sumując nowelizacja ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadzona ustawą z dnia 18 września 2026 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych nie spowoduje ubytków we wpływach gmin uzdrowiskowych, z tytułu opłaty uzdrowiskowej, a wprowadzone rozwiązania mogą je zwiększyć, dlatego też wprowadzenie odrębnego mechanizmu rekompensaty nie znajduje uzasadnienia.

Pragnę zauważyć, że rozwiązania ustawy pozostają zgodne z art. 167 ust. 1 i ust. 4 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r[7]. Ustawodawca, wprowadzając nowe zwolnienie, jednocześnie poszerzył krąg zobowiązanych, uszczelnił pobór i podniósł stawkę maksymalną, zachowując tym samym adekwatność dochodów gmin do ich zadań. Nowelizacja nie nakłada na gminy uzdrowiskowe nowych zadań ani nie zmienia zakresu zadań dotychczasowych kompetencji jednostek samorządu terytorialnego. Rozszerzenie katalogu zwolnień obejmuje ograniczoną grupę osób i nie prowadzi do sytuacji, w której dochody gmin uzdrowiskowych stałyby się iluzoryczne lub niewystarczające do wykonywania zadań jednostek samorządu terytorialnego. Modyfikuje ona wyłącznie konstrukcję jednego ze źródeł ich dochodów własnych. Treść zwolnienia realizuje przy tym

[4] Źródło: *Raport Aktywność turystyczna osób niepełnosprawnych*, Raport Ministerstwa Sportu i Turystyki.
[5] Dz.U. z 2025 r. poz. 1135, z poźn.zm.
[6] Dz.U. z 2026 r. poz. 1252.
[7] Dz.U. z 1997 r. poz. 483, z późn.zm.

konstytucyjny obowiązek wspierania osób niepełnosprawnych (art. 69 Konstytucji RP).

Jak wskazano wyżej nie ma żadnego uzasadnienia do wprowadzenia ustawowego mechanizmu rekompensacyjnego w zakresie zwrotu gminom utraconych dochodów z tytułu nowych zwolnień.

Jednocześnie informuję, że Ministerstwo Finansów nie prowadzi prac nad odrębnym mechanizmem rekompensaty dla gmin uzdrowiskowych z tytułu rozszerzenia katalogu zwolnień z opłaty uzdrowiskowej.

Odp. na pyt. 3 i 4.

Wyjaśniam, że od 1 stycznia 2027 r. pobór opłaty uzdrowiskowej w drodze inkasa będzie odbywał się przez płatników, tj. przez podmioty świadczące usługi zakwaterowania. Płatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Płatnik, który nie wykonał tych obowiązków, odpowiada za podatek niepobrany lub podatek pobrany i niewpłacony.

Biorąc pod uwagę powyższe, wprowadzenie poboru opłaty uzdrowiskowej przez płatników, zapewni powszechność poboru tej opłaty i ułatwi jej egzekucję. W efekcie opłata będzie pobierana we wszystkich obiektach świadczących usługi zakwaterowania, co przyczyni się do pobierania opłaty od wszystkich zobowiązanych do jej zapłaty, a tym samym do uszczelnienia poboru tej opłaty. Zmniejszy się liczba osób uchylających się od zapłaty tej opłaty, w końcowym efekcie opłata będzie pobierana od większej liczby osób niż dotychczas.

Zmiana przepisów w tym zakresie realizuje postulaty jednostek samorządu terytorialnego.

Wprowadzono również ustawowo gwarantowane minimalne wynagrodzenie płatnika w wysokości 10% wpłaconej terminowo organowi podatkowemu opłaty uzdrowiskowej, którego stawka może dodatkowo zostać zwiększona przez radę gminy (art. 17 ust. 16 i ust. 17 pkt 4 upol). Warunkiem uzyskania prawa do tego wynagrodzenia przez płatnika jest obliczenie, pobranie i dokonanie wpłaty do organu podatkowego całości pobranego podatku (art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej[8]) . Od 1 stycznia 2027 r. płatnik będzie potrącał należne wynagrodzenie z pobranej opłaty uzdrowiskowej.

W trakcie prac legislacyjnych nad ww. ustawą dokonano analizy uchwał wszystkich 41 gmin pobierających opłatę uzdrowiskową w 2024 r. Ustalono, że średnia stawka wynagrodzenia inkasentów opłaty uzdrowiskowej wyniosła w 2024 r. - 10,2%. Minimalne wynagrodzenie płatnika opłaty uzdrowiskowej w wysokości 10% kwoty tych opłat zostało więc ustalone na podstawie analizy stawek wynagrodzeń inkasentów, dotychczas uchwalanych przez rady gmin. W interpelacji podano, że w Ciechocinku wynagrodzenie z tytułu inkasa wynosi właśnie 10% pobranej opłaty uzdrowiskowej[9]. Dla tej gminy nowe przepisy nie oznaczają więc zmiany w zakresie kosztów poboru tej opłaty.

[8] Dz.U. z 2026 r. poz. 622.
[9] Uchwała nr XXII/167/25 Rady Miejskiej Ciechocinka z dnia 21 października 2025 r.

Wynagrodzenie płatnika jest ekwiwalentem za wykonanie czynności poboru i terminowego przekazania opłaty. Wprowadzenie zwolnień nie pozbawia płatnika wynagrodzenia, które jest zagwarantowane ustawowo, lecz zmniejsza zakres czynności, które ma wykonywać. Skoro od osób zwolnionych od zapłaty opłaty uzdrowiskowej płatnik nie będzie pobierał tej opłaty, nie powstaje ani obowiązek jej przekazania ani prawo do wynagrodzenia. Wynagrodzenie przysługuje za każdą opłatę faktycznie pobraną i terminowo wpłaconą. Nie można więc, w tym przypadku twierdzić, że płatnik utraci dochody z tego tytułu, ponieważ nie nabędzie on w tej sytuacji ustawowego prawa do wynagrodzenia. Nie ma więc żadnych podstaw prawnych objęcia mechanizmem rekompensat płatników z tego tytułu.

Odp. na pyt. 5.

W związku z powyższym informuję, że Ministerstwo Finansów nie planuje przeprowadzić dodatkowych konsultacji z przedstawicielami gmin uzdrowiskowych, w zakresie skutków finansowych uchwalonych zmian przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów