



Pan
Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej i na podstawie art. 32 ust. 2 regulaminu Sejmu niżej podpisani posłowie wnoszą projekt ustawy:

- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy pana posła Janusza Kowalskiego.

(-) Ryszard Bartosik; (-) Barbara Bartuś; (-) Joanna Borowiak; (-) Tadeusz Chrzan; (-) Anna Ewa Cicholska; (-) Lidia Czechak; (-) Anna Gembicka; (-) Szymon Giżyński; (-) Kazimierz Gwiazdowski; (-) Henryk Kowalczyk; (-) Janusz Kowalski; (-) Wioletta Maria Kulpa; (-) Joanna Lichocka; (-) Krzysztof Lipiec; (-) Jerzy Materna; (-) Grzegorz Matusiak; (-) Bogumiła Olbryś; (-) Anna Paluch; (-) Teresa Pamuła; (-) Piotr Polak; (-) Marcin Porzucek; (-) Grzegorz Puda; (-) Paweł Rychlik; (-) Sławomir Skwarek; (-) Agnieszka Ścigaj; (-) Jacek Świat; (-) Robert Telus; (-) Włodzimierz Tomaszewski; (-) Robert Warwas; (-) Jan Warzecha; (-) Rafał Weber; (-) Marek Wesoly; (-) Patryk Wicher; (-) Jarosław Wiesław Wieczorek; (-) Agnieszka Wojciechowska van Heukelom; (-) Tadeusz Woźniak; (-) Tomasz Zieliński.

U S T A W A

z dnia ...

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r., poz. 775) załącznik nr 8 otrzymuje brzmienie:

„ZAŁĄCZNIK Nr 8

WYKAZ TOWARÓW, KTÓRYCH DOSTAWA JEST OPODATKOWANA STAWKĄ 0% NA PODSTAWIE ART. 83 UST. 1 PKT 26 USTAWY

Poz.	Nazwa towaru
1	Jednostki centralne komputerów
2	Serwery
3	Monitory
4	Zestawy komputerów stacjonarnych
5	Drukarki
6	Skanery
7	Urządzenia komputerowe do pisma Braille'a oraz urządzenia wspomagające komunikację osób niewidomych i niedowidzących
8	Urządzenia do transmisji danych cyfrowych, w tym koncentratory, przełączniki sieciowe (switche), routery oraz modemy
9	Laptopy, notebooki, ultrabooki, chromebooki
10	Tablety oraz urządzenia hybrydowe typu tablet–komputer.
11	Zestawy mobilne przeznaczone do celów edukacyjnych, w szczególności mobilne pracownie komputerowe
12	Urządzenia wielofunkcyjne łączące funkcje drukarki, skanera i kopiarki
13	Urządzenia audio-wideo wykorzystywane w procesie dydaktycznym, w szczególności projektory, kamery cyfrowe oraz mikrofony
14	Sprzęt do wideokonferencji i zdalnej edukacji, w tym kamerki internetowe, zestawy konferencyjne oraz mikrofony kierunkowe
15	Urządzenia sieci bezprzewodowej, w szczególności punkty dostępowe (access pointy)
16	Sprzęt asystujący i specjalistyczny przeznaczony dla uczniów ze szczególnymi potrzebami edukacyjnymi

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2026 r.

UZASADNIENIE

Celem projektowanej aktualizacji załącznika nr 8 do ustawy o podatku od towarów i usług jest dostosowanie wykazu towarów objętych stawką 0% VAT przy darowiznach na rzecz jednostek systemu oświaty do rzeczywistych potrzeb współczesnej edukacji oraz aktualnego poziomu rozwoju technologicznego. Obowiązujący katalog sprzętu został ukształtowany w realiach technologicznych, które w istotnym stopniu odbiegają od warunków funkcjonowania dzisiejszych szkół i placówek oświatowych.

Treść załącznika nr 8 obejmuje obecnie w przeważającej mierze urządzenia stacjonarne lub technologie, które nie stanowią już podstawowego narzędzia pracy dydaktycznej. Tymczasem proces kształcenia opiera się dziś na mobilnych narzędziach cyfrowych, rozwiązaniach multimedialnych oraz infrastrukturze umożliwiającej naukę zdalną i hybrydową. Brak tych urządzeń w katalogu powoduje, że preferencja podatkowa nie obejmuje sprzętu faktycznie wykorzystywanego w codziennej działalności szkół, co w praktyce ogranicza efektywność instrumentu wsparcia w postaci stawki 0% VAT.

Projektowana aktualizacja załącznika nr 8 polega na rozszerzeniu wykazu o jasno i literalnie wskazane kategorie sprzętu, które odpowiadają aktualnym standardom edukacyjnym i są powszechnie stosowane w procesie nauczania. Enumeratywne określenie towarów objętych preferencją podatkową zapewnia jednoznaczność regulacji oraz minimalizuje ryzyko nadużyć podatkowych, w szczególności w zakresie nieuprawnionego korzystania ze stawki 0% VAT w odniesieniu do towarów niemających rzeczywistego przeznaczenia edukacyjnego.

Aktualizacja załącznika nr 8 ma również na celu zwiększenie pewności prawa po stronie darczyńców oraz organów podatkowych poprzez wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych, które pojawiają się na tle stosowania przestarzałego katalogu sprzętu. Jasne określenie zakresu preferencji podatkowej sprzyja przejrzystości systemu podatkowego i wzmacnia zaufanie do instytucji publicznych.

Wprowadzenie zaktualizowanego wykazu towarów pozwoli na realne wsparcie procesu cyfryzacji edukacji oraz wzmocnienie współpracy pomiędzy sektorem publicznym a podmiotami prywatnymi, przy jednoczesnym zachowaniu zasad neutralności podatku

od towarów i usług oraz bezpieczeństwa fiskalnego państwa.

Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

DEKLAROWANE SKUTKI REGULACJI (DSR) projekt ustawy

Informacja o projekcie

a) Tytuł projektu:

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

b) Przedstawiciel wnioskodawcy:

Janusz Kowalski

I. Część wstępna

[1] Zwięzły opis zidentyfikowanego problemu i proponowanych rozwiązań.

Celem projektowanej aktualizacji Załącznika nr 8 do ustawy o podatku od towarów i usług jest dostosowanie obowiązującego wykazu towarów objętych stawką 0% VAT przy darowiznach na rzecz jednostek systemu oświaty do rzeczywistych potrzeb współczesnej edukacji oraz aktualnego poziomu rozwoju technologicznego. Obowiązujący katalog sprzętu został ukształtowany w realiach technologicznych, organizacyjnych i dydaktycznych, które w istotnym stopniu odbiegają od warunków funkcjonowania dzisiejszych szkół i placówek oświatowych. W efekcie zakres preferencji podatkowej nie w pełni odpowiada aktualnym wyzwaniom stojącym przed systemem edukacji, w szczególności w obszarze cyfryzacji procesu nauczania oraz wykorzystywania nowoczesnych narzędzi dydaktycznych.

Analiza obowiązującej treści Załącznika nr 8 wskazuje, że obejmuje on w przeważającej mierze urządzenia stacjonarne lub technologie, które obecnie nie stanowią podstawowego ani dominującego narzędzia pracy dydaktycznej w jednostkach systemu oświaty. Tymczasem współczesny proces kształcenia w coraz większym stopniu opiera się na mobilnych narzędziach cyfrowych, rozwiązaniach multimedialnych, specjalistycznym oprogramowaniu oraz infrastrukturze technicznej umożliwiającej prowadzenie zajęć w formule zdalnej i hybrydowej. Dynamiczne zmiany w sposobach nauczania, przyspieszone dodatkowo doświadczeniami ostatnich lat, spowodowały trwałe przesunięcie akcentów w kierunku technologii elastycznych, skalowalnych i dostosowanych do indywidualnych potrzeb uczniów oraz nauczycieli.

Brak uwzględnienia tego rodzaju sprzętu i rozwiązań w katalogu towarów objętych stawką 0% VAT skutkuje tym, że preferencja podatkowa nie obejmuje urządzeń faktycznie wykorzystywanych w codziennej działalności szkół i placówek oświatowych. W praktyce ogranicza to efektywność instrumentu wsparcia w postaci zerowej stawki VAT, zmniejszając jego realny wpływ na poprawę warunków nauczania oraz ograniczając zainteresowanie

darczyńców przekazywaniem sprzętu odpowiadającego aktualnym potrzebom edukacyjnym. Obowiązujące regulacje nie zapewniają zatem pełnej zgodności pomiędzy celem preferencji podatkowej a jej rzeczywistym zastosowaniem.

Projektowana aktualizacja Załącznika nr 8 polega na rozszerzeniu wykazu towarów o jasno i literalnie wskazane kategorie sprzętu, które odpowiadają aktualnym standardom edukacyjnym oraz są powszechnie stosowane w procesie nauczania na różnych etapach kształcenia. Przyjęcie enumeratywnego sposobu określenia towarów objętych preferencją podatkową ma na celu zapewnienie jednoznaczności regulacji oraz ograniczenie ryzyka rozbieżnych interpretacji przepisów. Jednocześnie takie rozwiązanie minimalizuje możliwość nadużyć podatkowych, w szczególności w zakresie nieuprawnionego stosowania stawki 0% VAT do towarów, które nie mają rzeczywistego przeznaczenia edukacyjnego lub nie są wykorzystywane w działalności dydaktycznej.

Aktualizacja Załącznika nr 8 ma również istotne znaczenie z punktu widzenia zwiększenia pewności prawa po stronie darczyńców, jednostek systemu oświaty oraz organów podatkowych. Eliminacja nieaktualnych zapisów oraz dostosowanie katalogu sprzętu do obecnych realiów technologicznych pozwoli ograniczyć wątpliwości interpretacyjne, które pojawiają się na tle stosowania przestarzałych regulacji. Jasne i precyzyjne określenie zakresu preferencji podatkowej sprzyja przejrzystości systemu podatkowego, ułatwia prawidłowe stosowanie przepisów oraz wzmacnia zaufanie do instytucji publicznych.

Wprowadzenie zaktualizowanego wykazu towarów objętych stawką 0% VAT przy darowiznach na rzecz jednostek systemu oświaty umożliwi realne wsparcie procesu cyfryzacji edukacji oraz przyczyni się do poprawy jakości kształcenia. Jednocześnie zmiany te sprzyjają rozwojowi współpracy pomiędzy sektorem publicznym a podmiotami prywatnymi, przy zachowaniu zasad neutralności podatku od towarów i usług oraz bezpieczeństwa fiskalnego państwa. Projektowana aktualizacja stanowi zatem racjonalną odpowiedź na zmieniające się potrzeby systemu oświaty oraz ewolucję narzędzi wykorzystywanych w nowoczesnym procesie dydaktycznym.

[2] Czy były rozważane rozwiązania alternatywne?

➤ Nie

Cel, który ma być osiągnięty za pomocą przedmiotowego projektu ustawy nie może być zrealizowany za pomocą innych środków niż zaproponowane w projekcie.

II. Wymogi określone w art. 34 ust. 2 pkt 3–5 regulaminu Sejmu

[3] Jakie są przewidywane skutki prawne projektowanych rozwiązań?

- a) Projekt jest spójny z dotychczasowymi regulacjami.
- b) Projekt jest zgodny z Konstytucją RP, w tym z konstytucyjnym standardem ochrony wolności i praw.
- c) Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.
- d) Projektowana ustawa weszłaby w życie z dniem 1 lutego 2026 r., co zminimalizuje ewentualne wątpliwości interpretacyjne.

[4] Jakie są przewidywane skutki społeczne projektowanych rozwiązań?

Projektowane rozwiązania polegające na aktualizacji Załącznika nr 8 do ustawy o podatku od towarów i usług będą miały pozytywny wpływ społeczny, w szczególności w obszarze funkcjonowania systemu oświaty, dostępu do nowoczesnych narzędzi edukacyjnych oraz wyrównywania szans edukacyjnych uczniów. Dostosowanie katalogu towarów objętych stawką 0% VAT do rzeczywistych potrzeb współczesnej edukacji przyczyni się do zwiększenia dostępności sprzętu dydaktycznego odpowiadającego aktualnym standardom technologicznym i metodycznym.

W pierwszej kolejności skutki społeczne odczują uczniowie oraz nauczyciele jednostek systemu oświaty, którzy zyskają lepszy dostęp do nowoczesnych narzędzi cyfrowych i multimedialnych. Umożliwi to prowadzenie zajęć w sposób bardziej angażujący, interaktywny i dostosowany do zróżnicowanych potrzeb edukacyjnych uczniów. Zastosowanie nowoczesnych technologii sprzyja rozwojowi kompetencji cyfrowych, krytycznego myślenia oraz umiejętności niezbędnych na rynku pracy, co ma istotne znaczenie z punktu widzenia długofalowego rozwoju społecznego i gospodarczego.

Projektowane zmiany będą miały również istotny wpływ na wyrównywanie szans edukacyjnych, w szczególności pomiędzy uczniami z obszarów miejskich i wiejskich oraz pomiędzy jednostkami oświatowymi o zróżnicowanym poziomie wyposażenia technicznego. Ułatwienie przekazywania nowoczesnego sprzętu w formie darowizn, dzięki objęciu go preferencyjną stawką VAT, zwiększy możliwości doposażania szkół o ograniczonych zasobach finansowych. W konsekwencji ograniczone zostanie ryzyko pogłębiania się nierówności edukacyjnych wynikających z braku dostępu do nowoczesnych narzędzi dydaktycznych.

Pozytywne skutki społeczne projektowanych rozwiązań obejmą także poprawę jakości i ciągłości procesu kształcenia, w tym w sytuacjach nadzwyczajnych wymagających stosowania nauczania zdalnego lub hybrydowego. Zapewnienie szkołom dostępu do aktualnych technologii zwiększa odporność systemu edukacji na zakłócenia oraz umożliwia elastyczne dostosowanie form nauczania do zmieniających się warunków społecznych i organizacyjnych. Ma to szczególne znaczenie z punktu widzenia bezpieczeństwa edukacyjnego uczniów oraz stabilności funkcjonowania placówek oświatowych.

Projektowana aktualizacja Załącznika nr 8 może również przyczynić się do wzmocnienia zaangażowania społecznego i rozwoju postaw prospołecznych, w szczególności wśród podmiotów prywatnych oraz organizacji pozarządowych. Jasne i przejrzyste zasady stosowania stawki 0% VAT zwiększają przewidywalność i bezpieczeństwo prawne darczyńców, co sprzyja podejmowaniu inicjatyw wspierających edukację. W dłuższej perspektywie może to prowadzić do zacieśnienia współpracy pomiędzy sektorem publicznym a prywatnym oraz budowania trwałych partnerstw na rzecz rozwoju lokalnych społeczności.

Skutki społeczne projektowanych rozwiązań obejmą także wzmocnienie zaufania obywateli do państwa i stanowionego prawa poprzez dostosowanie regulacji podatkowych do realnych potrzeb społecznych. Aktualizacja przepisów w odpowiedzi na zmiany technologiczne i organizacyjne w systemie oświaty stanowi sygnał, że instrumenty prawne są wykorzystywane w sposób racjonalny i ukierunkowany na realizację celów publicznych. Przejrzystość regulacji oraz eliminacja wątpliwości interpretacyjnych sprzyjają poczuciu sprawiedliwości i stabilności systemu prawnego.

W długim okresie projektowane rozwiązania mogą przyczynić się do podniesienia poziomu kapitału społecznego i ludzkiego poprzez poprawę jakości edukacji oraz lepsze przygotowanie uczniów do funkcjonowania w społeczeństwie opartym na wiedzy i technologii. Pośrednio pozytywne skutki społeczne obejmą także rodziny uczniów, które zyskują większą pewność, że szkoły dysponują narzędziami umożliwiającymi skuteczne i nowoczesne kształcenie. Projektowana aktualizacja Załącznika nr 8 wpisuje się zatem w szersze cele polityki społecznej i edukacyjnej państwa, ukierunkowane na rozwój kompetencji przyszłych pokoleń oraz wzmacnianie spójności społecznej.

[5] Jakie są przewidywane skutki gospodarcze projektowanych rozwiązań?

Projektowane rozwiązania polegające na aktualizacji Załącznika nr 8 do ustawy o podatku od towarów i usług będą miały umiarkowane, lecz jednoznacznie pozytywne skutki gospodarcze. Rozszerzenie katalogu towarów objętych stawką 0% VAT przy darowiznach na rzecz jednostek systemu oświaty zwiększy atrakcyjność tego instrumentu wsparcia oraz może przyczynić się do wzrostu skali darowizn nowoczesnego sprzętu edukacyjnego.

Zmiany te wpłyną pozytywnie na podmioty gospodarcze działające w sektorze technologii informatycznych, multimedialnych oraz infrastruktury cyfrowej, w szczególności producentów i dystrybutorów sprzętu wykorzystywanego w edukacji. Ułatwienie przekazywania darowizn może stymulować popyt na nowoczesne rozwiązania technologiczne, a także sprzyjać rozwojowi rynku produktów dedykowanych sektorowi oświaty.

Projektowane regulacje zwiększą również pewność prawa i przewidywalność otoczenia regulacyjnego dla przedsiębiorców, ograniczając ryzyko sporów podatkowych oraz kosztów związanych z niejednoznaczną interpretacją przepisów. Jasne i enumeratywne określenie towarów objętych preferencją podatkową sprzyja stabilności warunków prowadzenia działalności gospodarczej.

Z punktu widzenia finansów publicznych projektowane rozwiązania nie powinny powodować istotnych negatywnych skutków budżetowych, gdyż dotyczą wyłącznie darowizn na cele edukacyjne, a ich zakres pozostaje ograniczony. Jednocześnie pośrednie efekty gospodarcze, takie jak wzrost kompetencji cyfrowych przyszłych pracowników oraz lepsze przygotowanie absolwentów do rynku pracy, mogą w dłuższej perspektywie pozytywnie oddziaływać na konkurencyjność gospodarki.

[6] Jakie są przewidywane skutki finansowe projektowanych rozwiązań, w szczególności wpływ na sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego?

Projektowane rozwiązania polegające na aktualizacji Załącznika nr 8 do ustawy o podatku od towarów i usług nie będą miały istotnego negatywnego wpływu na sektor finansów publicznych. Rozszerzenie katalogu towarów objętych stawką 0% VAT dotyczy wyłącznie darowizn przekazywanych na rzecz jednostek systemu oświaty, co ogranicza skalę potencjalnych skutków budżetowych.

Wpływ na dochody budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług będzie miał charakter marginalny i trudny do precyzyjnego oszacowania, jednak nie przewiduje się istotnego obniżenia wpływów podatkowych. Projektowane rozwiązania nie generują nowych wydatków po stronie budżetu państwa ani nie powodują konieczności zwiększenia dotacji lub subwencji.

Regulacja nie wywoła również bezpośrednich skutków finansowych dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, gdyż nie nakłada na nie nowych obowiązków ani nie wpływa na zakres realizowanych zadań własnych. Pośrednio zmiany mogą przynieść korzyści finansowe jednostkom samorządu terytorialnego prowadzącym placówki oświatowe, poprzez ułatwienie ich doposażania w nowoczesny sprzęt bez konieczności ponoszenia dodatkowych wydatków inwestycyjnych.

[7] Wykaz źródeł finansowania, jeśli projekt ustawy pociąga za sobą obciążenie budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Projekt nie pociąga za sobą obciążeń dla budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

[8] Czy projekt ustawy podlega procedurze notyfikacyjnej?

➤ Nie

III. Wymogi określone w art. 34 ust. 2a i 2b regulaminu Sejmu

[9] Czy projekt ustawy zawiera przepisy określające zasady podejmowania, wykonywania lub zakończenia działalności gospodarczej (art. 34 ust. 2a regulaminu Sejmu)?

➤ Nie

[10] Czy wdrożenie projektowanych przepisów spowoduje obciążenia administracyjne mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców (art. 34 ust. 2a regulaminu Sejmu)?

➤ Nie

[11] Czy projekt ustawy zawiera przepisy regulacyjne lub określa wymogi dotyczące świadczenia usług transgranicznych w rozumieniu ustawy z dnia 22 grudnia 2015 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (art. 34 ust. 2b regulaminu Sejmu)?

➤ Nie



KANCELARIA SEJMU
BIURO EKSPERTYZ I OCENY SKUTKÓW REGULACJI

Warszawa, 12 stycznia 2026 r.

BEOS-WOSR/WPEiM-2815/25

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU

L.dz. SPS - III, 020.408.9.2025

Data wpływu 12.01.2026

Pan
Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Janusz Kowalski)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2022 r. poz. 990, ze zm.) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot projektu ustawy

Projektowana ustawa nowelizuje ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, ze zm.; dalej: u.p.t.u.) w zakresie treści załącznika nr 8 do u.p.t.u., zawierającego wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u.

Zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u. stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do dostaw sprzętu komputerowego: a) dla placówek oświatowych, b) dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym – przy zachowaniu warunków, o których mowa w art. 83 ust. 13-15 u.p.t.u.

Zgodnie z art. 83 ust. 13 u.p.t.u. opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0% podlegają towary wymienione w załączniku nr 8 do u.p.t.u. W obecnym stanie prawnym są to: jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych (poz. 1 załącznika nr 8 do u.p.t.u.), drukarki (poz. 2 załącznika nr 8 do u.p.t.u.), skanery (poz. 3 załącznika nr 8 do u.p.t.u.), urządzenia komputerowe do pism Braille'a (dla osób niewidomych i niedowidzących) (poz. 4 załącznika nr 8 do u.p.t.u.) oraz urządzenia do transmisji danych cyfrowych (w tym koncentratory i switche sieciowe, routery i modemy) (poz. 5 załącznika nr 8 do u.p.t.u.).

Projektowana ustawa rozszerza zakres przedmiotowy załącznika nr 8 do u.p.t.u. (zob. poz. 7 i 9-16 załącznika nr 8 do u.p.t.u. w brzmieniu wynikającym z projektu – art. 1 projektu) o:

- 1) urządzenia wspomagające komunikację osób niewidomych i niedowidzących; w obecnym stanie prawnym stawką 0% objęta jest dostawa urządzeń komputerowych do pism Braille'a (dla osób niewidomych i niedowidzących)¹;
- 2) laptopy, notebooki, ultrabooki, chromebooki;
- 3) tablety oraz urządzenia hybrydowe typu tablet-komputer;
- 4) zestawy mobilne przeznaczone do celów edukacyjnych, w szczególności mobilne pracownie komputerowe;
- 5) urządzenia wielofunkcyjne łączące funkcje drukarki, skanera i kopiarki;
- 6) urządzenia audio-wideo wykorzystywane w procesie dydaktycznym, w szczególności projektory, kamery cyfrowe oraz mikrofony;
- 7) sprzęt do wideokonferencji i zdalnej edukacji, w tym kamerki internetowe, zestawy konferencyjne oraz mikrofony kierunkowe;
- 8) urządzenia sieci bezprzewodowej, w szczególności punkty dostępowe (access pointy);
- 9) sprzęt asystujący i specjalistyczny przeznaczony dla uczniów ze szczególnymi potrzebami edukacyjnymi.

Jednocześnie towary objęte poz. 1 załącznika nr 8 do u.p.t.u. – jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych – zostały ujęte w nowym wykazie w czterech pozycjach: jednostki centralne komputerów (poz. 1), serwery (poz. 2), monitory (poz. 3) oraz zestawy komputerów stacjonarnych (poz. 4). Dotychczasowe poz. 2 (drukarki) i poz. 3 (skanery) zostały ujęte w nowym wykazie w poz. 5 i 6, natomiast dotychczasowa poz. 5 – urządzenia do transmisji danych cyfrowych, w tym koncentratory i switche sieciowe, routery i modemy – została ujęta w nowym wykazie w poz. 8.

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 lutego 2026 r. (art. 2 projektu).

II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Podatek od towarów i usług należy do podatków pośrednich, których harmonizację przewiduje art. 113 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TfUE). Może ona zostać dokonana, jeżeli jest to niezbędne do zapewnienia ustanowienia i funkcjonowania rynku wewnętrznego oraz uniknięcia zakłóceń konkurencji. Podstawowym aktem prawnym harmonizującym przepisy podatkowe w tym zakresie jest 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, s. 1 ze zm.; dalej: dyrektywa VAT lub dyrektywa 2006/112/WE).

¹ Por. poz. 4 załącznika nr 8 do u.p.t.u. w obecnym brzmieniu oraz poz. 7 załącznika nr 8 do u.p.t.u. w brzmieniu projektowanym.

Zgodnie z art. 96 dyrektywy VAT państwa członkowskie stosują stawkę podstawową VAT, która jest określana przez każde państwo członkowskie jako procent podstawy opodatkowania i która jest jednakowa dla dostaw towarów i świadczenia usług.

Zgodnie z art. 97 dyrektywy VAT stawka podstawowa nie może być niższa niż 15%. Zgodnie natomiast z art. 98 ust. 1 dyrektywy VAT w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 6 dyrektywy 2022/542² państwa członkowskie mogą stosować nie więcej niż dwie stawki obniżone, przy czym stawki obniżone ustalane są jako procent podstawy opodatkowania, który nie może być niższy niż 5%, i są stosowane wyłącznie do dostaw towarów i świadczenia usług wymienionych w załączniku III do dyrektywy VAT (art. 98 ust. 1 akapit pierwszy i drugi). Zgodnie z art. 98 ust. 1 akapit trzeci dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą stosować stawki obniżone do dostaw towarów lub świadczenia usług ujętych w maksymalnie 24 punktach (spośród 33) w załączniku III do dyrektywy VAT.

Dodatkowo, zgodnie z art. 98 ust. 2 dyrektywy VAT, w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 6 dyrektywy 2022/542, oprócz dwóch stawek obniżonych, o których mowa w art. 98 ust. 1 dyrektywy VAT, państwa członkowskie mogą stosować stawkę obniżoną niższą niż stawka minimalna 5 % oraz zwolnienie z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie³ do dostaw towarów lub świadczenia usług ujętych w maksymalnie siedmiu punktach w załączniku III do dyrektywy VAT (akapit pierwszy). Stawka obniżona niższa niż stawka minimalna 5% oraz zwolnienie z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie mogą być stosowane w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług ujętych w pkt 1-6 oraz pkt 10c załącznika III do dyrektywy VAT (akapit drugi lit. a). Tym samym art. 98 ust. 2 akapit drugi lit. a dyrektywy VAT w brzmieniu nadanym dyrektywą 2022/542 dopuszcza możliwość zastosowania niższej od 5% obniżonej stawki podatku VAT lub zwolnienia od podatku z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie m.in. do: a) dostaw środków spożywczych (łącznie z napojami, ale z wyłączeniem napojów alkoholowych) przeznaczonych do spożycia przez ludzi i zwierzęta, żywe zwierzęta, nasiona, rośliny oraz składników zwykle przeznaczonych do produkcji środków spożywczych; produktów zwykle przeznaczonych do użytku jako dodatek lub substytut środków spożywczych (pkt 1 załącznika III); b) wody (pkt 2 załącznika III); c) produktów farmaceutycznych do celów medycznych i weterynaryjnych, w tym produktów używanych do celów antykoncepcyjnych, higieny osobistej dla kobiet oraz chłonnych środków higienicznych (pkt 3 załącznika III); d) sprzętu medycznego, medycznych urządzeń

² Dyrektywa Rady (UE) 2022/542 z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany dyrektyw 2006/112/WE i (UE) 2020/285 w zakresie stawek podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 107 z 6.04.2022 r., s. 1).

³ W polskim systemie podatku od towarów i usług zwolnieniu takiemu odpowiada stawka podatku 0%.

wspomagających, wyrobów medycznych, przedmiotów medycznych i sprzętu pomocniczego oraz sprzętu ochronnego (w tym masek ochronnych), przeznaczonych zwykle do użytku w opiece zdrowotnej lub do użytku osób z niepełnosprawnościami, towarów niezbędnych do kompensowania i przezwyciężania niepełnosprawności, jak również dostosowania, naprawy, wynajmu i dzierżawy takich towarów (pkt 4 załącznika III); e) przewozu osób i transportu towarzyszących im towarów, takich jak bagaż, rowery, w tym rowery elektryczne, pojazdy silnikowe lub inne, lub świadczenia usług związanych z przewozem osób (pkt 5 załącznika III); f) dostawy, w tym w formie wypożyczeń w bibliotekach, książek, gazet i czasopism na nośnikach fizycznych lub drogą elektroniczną albo na oba sposoby (łącznie z broszurami, ulotkami i podobnymi materiałami drukowanymi, książeczkami obrazkowymi, do rysowania lub kolorowania dla dzieci, nutami drukowanymi lub w postaci rękopisu, mapami, mapami hydrograficznymi lub podobnymi), innych niż publikacje, które w całości lub w przeważającej mierze służą celom reklamowym, oraz innych niż publikacje, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki; produkcji publikacji dla organizacji nienastawionych na osiągnięcie zysku oraz świadczenie usług związanych z taką produkcją (pkt 6 załącznika III); g) dostawy i instalacji paneli słonecznych na prywatnych budynkach mieszkalnych, budynkach mieszkalnych oraz na budynkach publicznych i innych budynkach wykorzystywanych w interesie publicznym, a także w sąsiedztwie takich budynków (pkt 10c załącznika III).

Zgodnie z art. 98 ust. 2 akapit czwarty dyrektywy VAT państwa członkowskie stosujące w dniu 1 stycznia 2021 r. stawki obniżone niższe niż stawka minimalna 5% lub przyznające zwolnienia z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług ujętych w więcej niż siedmiu punktach w załączniku III obowiązane są ograniczyć stosowanie tych stawek obniżonych lub przyznawanie tych zwolnień w celu zapewnienia zgodności z akapitem pierwszym art. 98 ust. 2 dyrektywy VAT do dnia 1 stycznia 2032 r. lub do dnia przyjęcia przepisów ostatecznych, o których mowa w art. 402 dyrektywy VAT, w zależności od tego, która z tych dat przypadnie wcześniej. Państwa członkowskie mogą swobodnie określać, w odniesieniu do jakich dostaw towarów lub do jakiego świadczenia usług będą nadal stosować te stawki obniżone lub przyznawać te zwolnienia.

Stawka obniżona niższa niż stawka 5% i zwolnienie z prawem do odliczenia mogą być stosowane również w odniesieniu do innych punktów załącznika III, ale tylko w zakresie objętym możliwościami przewidzianymi w art. 105a ust. 1 dyrektywy VAT, a więc w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług, na które stawka obniżona niższa niż 5% lub zwolnienie z prawem do odliczenia były stosowane – zgodnie z prawem UE – w dniu 1 stycznia 2021 r. (por. art. 98 ust. 2 akapit drugi lit. b dyrektywy VAT).

II. Analiza projektu ustawy pod kątem prawa Unii Europejskiej

Projektowana ustawa nowelizuje u.p.t.u. w zakresie treści załącznika nr 8 do tej ustawy, zawierającego wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u.

W obecnym stanie prawnym, obowiązującym od wejścia w życie u.p.t.u., a więc w tym zakresie od 1 maja 2004 r.⁴, stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u. objęta jest dostawa sprzętu komputerowego: a) dla placówek oświatowych⁵; b) dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym – przy zachowaniu warunków, o których mowa w art. 83 ust. 13-15 u.p.t.u.

Zgodnie z art. 83 ust. 13 u.p.t.u. opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0% podlegają towary wymienione w załączniku nr 8 do u.p.t.u. W obecnym stanie prawnym są to: jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych, drukarki, skanery, urządzenia komputerowe do pism Braille'a (dla osób niewidomych i niedowidzących) oraz urządzenia do transmisji danych cyfrowych (w tym koncentratory i switche sieciowe, routery i modemy).

Projekt rozszerza zakres przedmiotowy załącznika nr 8 do u.p.t.u. o: 1) urządzenia wspomagające komunikację osób niewidomych i niedowidzących; 2) laptopy, notebooki, ultrabooki, chromebooki; 3) tablety oraz urządzenia hybrydowe typu tablet-komputer; 4) zestawy mobilne przeznaczone do celów edukacyjnych, w szczególności mobilne pracownie komputerowe; 5) urządzenia wielofunkcyjne łączące funkcje drukarki, skanera i kopiarki; 6) urządzenia audio-wideo wykorzystywane w procesie dydaktycznym, w szczególności projektory, kamery cyfrowe oraz mikrofony; 7) sprzęt do videokonferencji i zdalnej edukacji, w tym kamerki internetowe, zestawy konferencyjne oraz mikrofony kierunkowe; 8) urządzenia sieci bezprzewodowej, w szczególności punkty dostępowe (access pointy); 9) sprzęt asystujący i specjalistyczny przeznaczony dla uczniów ze szczególnymi potrzebami edukacyjnymi.

Bez zmian pozostają natomiast pozostałe warunki zwolnienia określone w art. 83 ust. 14 i 15 u.p.t.u.

Zgodnie z art. 83 ust. 14 u.p.t.u. dokonujący dostawy, o której mowa w art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u., stosuje stawkę podatku 0%, pod warunkiem: 1) posiadania stosownego zamówienia potwierdzonego przez organ nadzorujący daną placówkę oświatową, zgodnie z odrębnymi przepisami – w przypadku dostawy, o której mowa w art. 83 ust. 1 pkt 26 lit. a u.p.t.u., tj. dla placówek oświatowych; 2) posiadania kopii umowy o nieodpłatnym przekazaniu sprzętu

⁴ Zob. art. 176 u.p.t.u.

⁵ Zgodnie z art. 43 ust. 9 u.p.t.u. za placówki oświatowe u.p.t.u. uznaje dla celów jej art. 83 szkoły i przedszkola publiczne i niepubliczne, szkoły wyższe i placówki opiekuńczo-wychowawcze.

komputerowego placówce oświatowej oraz posiadania stosownego zamówienia potwierdzonego przez organ nadzorujący placówkę oświatową, zgodnie z odrębnymi przepisami – w przypadku dostawy, o której mowa w art. 83 ust. 1 pkt 26 lit. b u.p.t.u., tj. dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym.

Zgodnie z art. 83 ust. 15 u.p.t.u. dostawca sprzętu komputerowego obowiązany jest przekazać kopię dokumentów, o których mowa w art. 83 ust. 14 u.p.t.u., do właściwego urzędu skarbowego.

W obecnym stanie prawnym przepisy dyrektywy VAT umożliwiają państwu członkowskim stosowanie, oprócz dwóch stawek obniżonych, o których mowa w art. 98 ust. 1 dyrektywy VAT, stawki obniżonej niższej niż stawka minimalna 5% i zwolnienia z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie do dostaw towarów lub świadczenia usług ujętych w maksymalnie siedmiu punktach w załączniku III dyrektywy VAT (por. art. 98 ust. 2 akapit pierwszy). Stawka obniżona niższa niż stawka minimalna 5% oraz zwolnienie z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie mogą być stosowane m.in. w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług ujętych w pkt 1-6 oraz pkt 10c załącznika III dyrektywy VAT (art. 98 ust. 2 akapit drugi lit. a dyrektywy VAT). Przepis ten, w brzmieniu nadanym dyrektywą 2022/542, dopuszcza możliwość zastosowania niższej od 5% obniżonej stawki podatku VAT lub zwolnienia od podatku z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie m.in. do: a) dostaw środków spożywczych (łącznie z napojami, ale z wyłączeniem napojów alkoholowych) przeznaczonych do spożycia przez ludzi i zwierzęta, żywe zwierzęta, nasiona, rośliny oraz składników zwykle przeznaczonych do produkcji środków spożywczych; produktów zwykle przeznaczone do użytku jako dodatek lub substytut środków spożywczych; b) wody; c) produktów farmaceutycznych do celów medycznych i weterynaryjnych, w tym produktów używanych do celów antykonceptyjnych, higieny osobistej dla kobiet oraz chłonnych środków higienicznych; d) sprzętu medycznego, medycznych urządzeń wspomagających, wyrobów medycznych, przedmiotów medycznych i sprzętu pomocniczego oraz sprzętu ochronnego (w tym masek ochronnych), przeznaczonych zwykle do użytku w opiece zdrowotnej lub do użytku osób z niepełnosprawnościami, towarów niezbędnych do kompensowania i przewycięzania niepełnosprawności, jak również dostosowania, naprawy, wynajmu i dzierżawy takich towarów; e) przewozu osób i transportu towarzyszących im towarów, takich jak bagaż, rowery, w tym rowery elektryczne, pojazdy silnikowe lub inne, lub świadczenia usług związanych z przewozem osób; f) dostawy, w tym w formie wypożyczeń w bibliotekach, książek, gazet i czasopism na nośnikach fizycznych lub drogą elektroniczną albo na oba sposoby (łącznie z broszurami, ulotkami i podobnymi materiałami drukowanymi, książeczkami obrazkowymi, do rysowania lub kolorowania dla dzieci, nutami drukowanymi lub w postaci

rękopisu, mapami, mapami hydrograficznymi lub podobnymi), innych niż publikacje, które w całości lub w przeważającej mierze służą celom reklamowym, oraz innych niż publikacje, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki; produkcji publikacji dla organizacji nienastawionych na osiągnięcie zysku oraz świadczenie usług związanych z taką produkcją; g) dostawy i instalacji paneli słonecznych na prywatnych budynkach mieszkalnych, budynkach mieszkalnych oraz na budynkach publicznych i innych budynkach wykorzystywanych w interesie publicznym, a także w sąsiedztwie takich budynków.

Stawka obniżona niższa niż stawka 5% i zwolnienie z prawem do odliczenia mogą być stosowane również w odniesieniu do innych punktów załącznika III, ale tylko w zakresie objętym możliwościami przewidzianymi w art. 105a ust. 1 dyrektywy VAT, a więc w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług, na które stawka obniżona niższa niż 5% lub zwolnienie z prawem do odliczenia stosowane były – zgodnie z prawem UE – w dniu 1 stycznia 2021 r. (por. art. 98 ust. 2 akapit drugi lit. b dyrektywy VAT).

Przepisy dyrektywy VAT ani nie przewidują w obecnym brzmieniu, ani nie przewidywały w brzmieniu obowiązującym w dniu 1 stycznia 2021 r. możliwości stosowania stawki niższej niż 5% lub zwolnienia z prawem do odliczenia w stosunku do towarów określonych w projektowanym załączniku nr 8 do u.p.t.u.

Mając powyższe na uwadze należy uznać, że projektowana ustawa, rozszerzająca przedmiotowy zakres załącznika nr 8 do u.p.t.u., zawierającego wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u., jest niezgodna z art. 98 ust. 2 i art. 105a ust. 1 dyrektywy VAT.

III. Konkluzja

Poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług jest niezgodny z art. 98 ust. 2 i art. 105a ust. 1 dyrektywy VAT

Autor:

dr Jacek Kulicki

specjalista ds. finansów publicznych

w Biurze Ekspertyz

i Oceny Skutków Regulacji

Akceptował:

Wicedyrektor Biura Ekspertyz
i Oceny Skutków Regulacji

Ziemowit Cieślik

/podpisano elektronicznie/

Warszawa, 12 stycznia 2026 r.

BEOS-WOSR/WPEiM-2816/26

WYDZIAŁ OŚWIADCZEŃ PREZYDIUM SEJMU

L.čz. SPS-III. 020. 408.10. 2025

Data wpływu 12. 01. 2026

Pan
Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna w sprawie stwierdzenia, czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Janusz Kowalski) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu

Projektowana ustawa nowelizuje ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, ze zm.; dalej: u.p.t.u.) w zakresie treści załącznika nr 8 do u.p.t.u., zawierającego wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u. Zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u. stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do dostaw sprzętu komputerowego: a) dla placówek oświatowych, b) dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym – przy zachowaniu warunków, o których mowa w art. 83 ust. 13-15 u.p.t.u. Zgodnie z art. 83 ust. 13 u.p.t.u. opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0% podlegają towary wymienione w załączniku nr 8 do u.p.t.u. W obecnym stanie prawnym są to: jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych (poz. 1 załącznika nr 8 do u.p.t.u.), drukarki (poz. 2 załącznika nr 8 do u.p.t.u.), skanery (poz. 3 załącznika nr 8 do u.p.t.u.), urządzenia komputerowe do pism Braille'a (dla osób niewidomych i niedowidzących) (poz. 4 załącznika nr 8 do u.p.t.u.) oraz urządzenia do transmisji danych cyfrowych (w tym koncentratory i switche sieciowe, routery i modemy) (poz. 5 załącznika nr 8 do u.p.t.u.).

Projektowana ustawa rozszerza zakres przedmiotowy załącznika nr 8 do u.p.t.u. (zob. poz. 7 i 9-16 załącznika nr 8 do u.p.t.u. w brzmieniu wynikającym z projektu – art. 1 projektu) o:

- 1) urządzenia wspomagające komunikację osób niewidomych i niedowidzących; w obecnym stanie prawnym stawką 0% objęta jest

- dostawa urządzeń komputerowych do pism Braille'a (dla osób niewidomych i niedowidzących)¹;
- 2) laptopy, notebooki, ultrabooki, chromebooki;
 - 3) tablety oraz urządzenia hybrydowe typu tablet-komputer;
 - 4) zestawy mobilne przeznaczone do celów edukacyjnych, w szczególności mobilne pracownie komputerowe;
 - 5) urządzenia wielofunkcyjne łączące funkcje drukarki, skanera i kopiarki;
 - 6) urządzenia audio-wideo wykorzystywane w procesie dydaktycznym, w szczególności projektory, kamery cyfrowe oraz mikrofony;
 - 7) sprzęt do wideokonferencji i zdalnej edukacji, w tym kamerki internetowe, zestawy konferencyjne oraz mikrofony kierunkowe;
 - 8) urządzenia sieci bezprzewodowej, w szczególności punkty dostępowe (access pointy);
 - 9) sprzęt asystujący i specjalistyczny przeznaczony dla uczniów ze szczególnymi potrzebami edukacyjnymi.

Jednocześnie towary objęte poz. 1 załącznika nr 8 do u.p.t.u. – jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych – zostały ujęte w nowym wykazie w czterech pozycjach: jednostki centralne komputerów (poz. 1), serwery (poz. 2), monitory (poz. 3) oraz zestawy komputerów stacjonarnych (poz. 4). Dotychczasowe poz. 2 (drukarki) i poz. 3 (skanery) zostały ujęte w nowym wykazie w poz. 5 i 6, natomiast dotychczasowa poz. 5 – urządzenia do transmisji danych cyfrowych, w tym koncentratory i switche sieciowe, routery i modemy – została ujęta w nowym wykazie w poz. 8.

Projekt ustawy nie zawiera przepisów, które mają na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

Poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług **nie stanowi projektu ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej** w rozumieniu art. 95a regulaminu Sejmu.

Autor:

dr Jacek Kulicki

specjalista ds. finansów publicznych

w Biurze Ekspertyz

i Oceny Skutków Regulacji

Akceptował:

Wicedyrektor Biura Ekspertyz
i Oceny Skutków Regulacji

Ziemowit Cieślik

/podpisano elektronicznie/

¹ Por. poz. 4 załącznika nr 8 do u.p.t.u. w obecnym brzmieniu oraz poz. 7 załącznika nr 8 do u.p.t.u. w brzmieniu projektowanym.

BEOS-2821/25

Warszawa, 3 lutego 2026 r.

WYDZIAŁ OCENY I PREZYDIUM SEJMU

L.dz. SPS-III.020.408.13.2025

Data wpływu 03.02.2026

Pan
Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia w sprawie oceny skutków regulacji poselskiego projektu ustawy
o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług
(przedstawiciel wnioskodawców: poseł Janusz Kowalski)**

Na podstawie art. 34 ust. 9a uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2022 r. poz. 990, ze zm.) sporządza się następującą opinię:

I. Problem, który zamierzają rozwiązać Wnioskodawcy

W uzasadnieniu projektu i deklarowanych skutkach regulacji (DSR) nie wskazano *expressis verbis* problemów, jakie ma rozwiązywać projektowana ustawa. Z treści uzasadnienia i DSR wnioskować należy, że podstawowym problemem, jaki ma rozwiązywać projektowana ustawa, jest niedostosowanie zakresu przedmiotowego preferencji podatkowej określonej w art. 83 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹ (dalej: u.p.t.u.), polegającej na opodatkowaniu stawką 0% dostaw sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych oraz dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym, do aktualnych wyzwań stojących przed systemem edukacji, w szczególności w obszarze cyfryzacji procesu nauczania oraz wykorzystywania nowoczesnych narzędzi dydaktycznych.

II. Rozwiązanie rekomendowane przez Wnioskodawców

Wnioskodawcy proponują nowelizację ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie treści załącznika nr 8 do u.p.t.u., zawierającego wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.

Zgodnie z art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u. stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do dostaw sprzętu komputerowego: a) dla placówek oświatowych, b) dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym – przy zachowaniu warunków, o których mowa w art. 83 ust. 13-15 u.p.t.u.

Zgodnie z art. 83 ust. 13 u.p.t.u. opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0% podlegają towary wymienione w załączniku nr 8 do u.p.t.u. W obecnym stanie prawnym są to: jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych (poz. 1 załącznika nr 8 do u.p.t.u.), drukarki (poz. 2 załącznika nr 8 do u.p.t.u.), skanery (poz. 3 załącznika nr 8 do u.p.t.u.), urządzenia komputerowe do pism Braille'a dla osób niewidomych i niedowidzących (poz. 4 załącznika nr 8 do u.p.t.u.) oraz urządzenia do transmisji danych cyfrowych, w tym koncentratory i switche sieciowe, routery i modemy (poz. 5 załącznika nr 8 do u.p.t.u.).

Projektowana ustawa rozszerza zakres przedmiotowy załącznika nr 8 do u.p.t.u. o (zob. poz. 7 i 9-16 załącznika nr 8 do u.p.t.u. w brzmieniu wynikającym z projektu – art. 1 projektu):

- 1) urządzenia wspomagające komunikację osób niewidomych i niedowidzących; w obecnym stanie prawnym stawką 0% objęta jest dostawa urządzeń komputerowych do pism Braille'a (dla osób niewidomych i niedowidzących)²;
- 2) laptopy, notebooki, ultrabooki, chromebooki;
- 3) tablety i urządzenia hybrydowe typu tablet-komputer;
- 4) zestawy mobilne przeznaczone do celów edukacyjnych, w szczególności mobilne pracownie komputerowe;
- 5) urządzenia wielofunkcyjne łączące funkcje drukarki, skanera i kopiarki;
- 6) urządzenia audio-wideo wykorzystywane w procesie dydaktycznym, w szczególności projektory, kamery cyfrowe oraz mikrofony;
- 7) sprzęt do wideokonferencji i zdalnej edukacji, w tym kamerki internetowe, zestawy konferencyjne oraz mikrofony kierunkowe;
- 8) urządzenia sieci bezprzewodowej, w szczególności punkty dostępowe (*access pointy*);
- 9) sprzęt asystujący i specjalistyczny przeznaczony dla uczniów ze szczególnymi potrzebami edukacyjnymi.

Jednocześnie towary objęte poz. 1 załącznika nr 8 do u.p.t.u. – jednostki centralne komputerów, serwery, monitory, zestawy komputerów stacjonarnych – zostały ujęte w nowym wykazie w czterech pozycjach: jednostki centralne komputerów (poz. 1), serwery (poz. 2), monitory (poz. 3) oraz zestawy komputerów stacjonarnych (poz. 4). Dotychczasowe poz. 2 (drukarki) i poz. 3 (skanery) zostały ujęte w nowym wykazie w pozycjach 5 i 6, natomiast dotychczasowa poz. 5 załącznika – urządzenia do transmisji danych cyfrowych, w tym koncentratory i switche sieciowe, routery i modemy – została ujęta w nowym wykazie w poz. 8.

² Por. poz. 4 w załączniku nr 8 do u.p.t.u. w obecnym brzmieniu oraz poz. 7 załącznika nr 8 do u.p.t.u. w brzmieniu projektowanym.

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 lutego 2026 r. (art. 2 projektu).

III. Inne rozwiązania rozważane przez Wnioskodawców

Wnioskodawcy nie rozważali innych rozwiązań, bowiem – jak wskazano w DSR – cel, który ma być osiągnięty „za pomocą przedmiotowego projektu ustawy, nie może być zrealizowany za pomocą innych środków niż zaproponowane w projekcie”.

IV. Rozwiązania przyjmowane w innych państwach, w szczególności państwach członkowskich OECD/UE

Zmiany proponowane w projekcie mają na celu dostosowanie przepisów do aktualnego poziomu rozwoju technologicznego i nie mają charakteru systemowego, a jedynie rozszerzają już obowiązujący wykaz towarów, których dostawa jest opodatkowana stawką 0%. Według opinii BEOS w sprawie zgodności projektu z prawem UE projekt jest niezgodny z przepisami dyrektywy VAT³. W państwach członkowskich UE nie zidentyfikowano analogicznych rozwiązań, które pozwalałyby na powszechne stosowanie stawki 0% VAT przy darowiznach sprzętu komputerowego dla jednostek systemu oświaty⁴. W związku z powyższym odstąpiono od analizy porównawczej.

V. Skutki prawne projektowanej ustawy

Skutkiem prawnym projektowanej ustawy będzie rozszerzenie zakresu przedmiotowego stosowania stawki 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u. (zob. pkt II opinii). Bez zmiany pozostają pozostałe warunki stosowania stawki 0% w odniesieniu do dostaw sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych oraz dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania tego sprzętu placówkom oświatowym, określone w art. 83 ust. 14 i 15 u.p.t.u., odnoszące się do sposobu dokumentowania dostawy

³ Zob. przypis 7.

⁴ *Taxes in Europe Database v4*, https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/#/home; *VAT rules and rates*, portal Your Europe, https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_en.htm [wszystkie źródła internetowe cytowane w niniejszej opinii zostały sprawdzone 2 II 2026 r.].

(ust. 14)⁵ oraz wymogu przekazania kopii dokumentów związanych z dostawą sprzętu do właściwego urzędu skarbowego (ust. 15)⁶.

Projekt ustawy był przedmiotem analiz Biura Ekspertyz i Oceny Skutków Regulacji Kancelarii Sejmu dotyczących zgodności z prawem Unii Europejskiej⁷. Omawiany projekt był także przedmiotem analizy BEOS w trybie art. 95a ust. 3 regulaminu Sejmu⁸.

Projekt był przedmiotem konsultacji społecznych, przy czym w odniesieniu do skutków prawnych zauważono, że projekt może budzić istotne wątpliwości legislacyjne, bowiem katalog towarów, do których ma mieć zastosowanie stawka 0%, jest bardzo szeroki i częściowo nieprecyzyjny, co zwiększa ryzyko sporów interpretacyjnych i nadużyć podatkowych, zwłaszcza przy pojęciach takich jak „urządzenia audio-wideo wykorzystywane w procesie dydaktycznym” czy „sprzęt do zdalnej edukacji”. Jednocześnie wskazano, że brakuje jasnych kryteriów funkcjonalnych i mechanizmów weryfikacji faktycznego przeznaczenia sprzętu, co może prowadzić do stosowania stawki 0% również w obrocie stricte komercyjnym, a nie edukacyjnym.⁹

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 lutego 2026 r. (art. 2 projektu). W tym kontekście, mając na względzie obecny etap procedowania projektu w Sejmie, należy zauważyć, że zgodnie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (dalej: u.og.ak.nor.)¹⁰ akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych, wchodzą w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Zgodnie z art. 5 u.og.ak.nor. istnieje również możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie¹¹. Co istotne w kontekście projektowanej regulacji, zgodnie z art. 41 ust. 14a u.p.t.u. w przypadku czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem, która została wykonana przed dniem

⁵ Zgodnie z art. 83 ust. 14 u.p.t.u. dokonujący dostawy, o której mowa w art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u., stosuje stawkę podatku 0%, pod warunkiem: 1) posiadania stosownego zamówienia potwierdzonego przez organ nadzorujący daną placówkę oświatową, zgodnie z odrębnymi przepisami – w przypadku dostawy, o której mowa w art. 83 ust. 1 pkt 26 lit. a u.p.t.u. (dostawa sprzętu dla placówek oświatowych); 2) posiadania kopii umowy o nieodpłatnym przekazaniu sprzętu komputerowego placówce oświatowej oraz posiadania stosownego zamówienia potwierdzonego przez organ nadzorujący placówkę oświatową, zgodnie z odrębnymi przepisami – w przypadku dostawy, o której mowa w art. 83 ust. 1 pkt 26 lit. b u.p.t.u. (dostawa sprzętu dla organizacji humanitarnych, charytatywnych lub edukacyjnych w celu dalszego nieodpłatnego przekazania placówkom oświatowym).

⁶ Zgodnie z art. 83 ust. 15 u.p.t.u. dostawca obowiązany jest przekazać kopię dokumentów, o których mowa w art. 83 ust. 14 u.p.t.u., do właściwego urzędu skarbowego.

⁷ Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Janusz Kowalski), opinia z dnia 12 stycznia 2026 r., BEOS-WOSR/WPEiM-2815/25.

⁸ Opinia prawna w sprawie stwierdzenia, czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Janusz Kowalski) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu, opinia z dnia 12 stycznia 2026 r., nr BEOS-WOSR/WAPEiM-2816/25.

⁹ ID ankiety: 111178.

¹⁰ Ustawa Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

¹¹ Zob. również §51 rozporządzenia Prezesa rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283).

zmiany stawki podatku, dla której obowiązek podatkowy powstaje w dniu zmiany stawki podatku lub po tym dniu, czynność ta podlega opodatkowaniu według stawek podatku obowiązujących dla tej czynności w momencie jej wykonania.

VI. Skutki społeczne projektowanej ustawy

Projektowana ustawa może oddziaływać bezpośrednio na:

- 1) podatników podatku od towarów i usług – potencjalnie ok. 2 mln (według stanu na koniec 2024 r.), w tym 755 tys. podmiotów zwolnionych z podatku od towarów i usług¹²;
- 2) placówki oświatowe w rozumieniu art. 43 ust. 9 u.p.t.u., tj. szkoły i przedszkola publiczne i niepubliczne, szkoły wyższe i placówki opiekuńczo-wychowawcze – według stanu na 30 września 2024 r. w Polsce było: a) 22 279 placówek wychowania przedszkolnego z 75 098 oddziałami, w tym 13 962 przedszkola, 6 997 oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 34 zespoły wychowania przedszkolnego i 1 286 punkty przedszkolne; b) 14.012 szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży z 190 723 oddziałami; c) 6 945 szkół ponadpodstawowych dla młodzieży z 73 879 oddziałami; d) 1 215 szkół policealnych, e) 751 szkół dla dorosłych¹³; f) 352 uczelni wyższych¹⁴.

Pośrednio projektowana regulacja może dotyczyć: dzieci uczęszczających do przedszkoli (ok. 1,45 mln), uczniów (ok. 5,25 mln)¹⁵, studentów (ok. 1,3 mln)¹⁶, nauczycieli wychowania przedszkolnego, szkół podstawowych i ponadpodstawowych (ok. 511 tys.)¹⁷ oraz akademickich, korzystających ze sprzętu przekazanego placówkom oświatowym w rozumieniu art. 43 ust. 9 u.p.t.u., opodatkowanego stawką 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u.

W uzasadnieniu i DSR projektu wskazano w odniesieniu do skutków społecznych na następujące elementy:

- możliwość prowadzenia zajęć w sposób bardziej angażujący, interaktywny i dostosowany do zróżnicowanych potrzeb edukacyjnych uczniów, co ma sprzyjać rozwojowi kompetencji cyfrowych, krytycznego myślenia i umiejętności niezbędnych na rynku pracy;
- wyrównanie szans edukacyjnych pomiędzy uczniami z obszarów wiejskich i miejskich;

¹² Dane Ministerstwa Finansów wynikające z OSR rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1407).

¹³ GUS, Edukacja, <https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/edukacja/edukacja/>.

¹⁴ Szkolnictwo wyższe w roku akademickim 2024/2025, GUS, Edukacja, op. cit.

¹⁵ W tym 3,2 mln uczniów szkół podstawowych, 1,7 mln uczniów szkół ponadpodstawowych dla młodzieży, 0,25 mln uczniów szkół policealnych o 0,1 mln uczniów szkół dla dorosłych. Zob.: *Oświata i wychowanie w roku szkolnym 2024/2025*, GUS, Edukacja, op. cit.

¹⁶ Szkolnictwo wyższe w roku akademickim 2024/2025, op. cit.

¹⁷ W tym 107 tys. nauczycieli placówek wychowania przedszkolnego i 264 tys. nauczycieli szkół podstawowych. Zob. *Oświata i wychowanie w roku szkolnym 2024/2025*, op. cit.

- poprawę jakości i ciągłości procesu kształcenia, w tym w sytuacjach nadzwyczajnych wymagających stosowania nauczania zdalnego lub hybrydowego;
- zaangażowanie społeczne i rozwój postaw prospołecznych, w szczególności wśród podmiotów prywatnych oraz organizacji pozarządowych;
- wzmocnienie zaufania do państwa i stanowionego prawa;
- podniesienie poziomu kapitału społecznego i ludzkiego poprzez poprawę jakości edukacji oraz lepsze przygotowanie uczniów do funkcjonowania w społeczeństwie opartym na wiedzy i technologii.

Należy podzielić pogląd Wnioskodawców szczególnie co do pozytywnego wpływu projektowanej regulacji na jakość i ciągłość procesu kształcenia, w tym w sytuacjach nadzwyczajnych wymagających stosowania nauczania zdalnego lub hybrydowego, czy też możliwość prowadzenia zajęć w sposób bardziej angażujący, interaktywny i dostosowany do zróżnicowanych potrzeb edukacyjnych uczniów. Kształcenie dzieci i młodzieży, zarówno na etapie wychowania przedszkolnego, jak i szkolnictwa podstawowego oraz ponadpodstawowego, wymaga korzystania z narzędzi, które umożliwiają przekazanie wiedzy i kształtowanie postaw społecznych w sposób pełny, dostosowany do potencjału uczniów, interesujący, angażujący uczniów i zachęcający do stawiania pytań i poszukiwania odpowiedzi. Niewątpliwie do takich narzędzi zaliczyć należy narzędzia bazujące na technologii cyfrowej, a więc m.in. zestawy komputerów stacjonarnych, laptopy, notebooki czy też urządzenia specjalistyczne, np. wspomagające komunikację osób niewidomych i niedowidzących. Umiejętne wykorzystywanie tych narzędzi staje się – jak zauważa się w opracowaniach specjalistycznych – uzupełnieniem sprawdzonych i stosowanych dotąd metod pracy oraz technik uczenia się, a korzystanie z technologii informacyjno-komunikacyjnych (TIK) staje się ważne i efektywne szczególnie w pracy z uczniami ze zróżnicowanymi potrzebami edukacyjnymi i rozwojowymi¹⁸.

W tym kontekście należy zauważyć, że – jak wynika z badania Instytutu Badań Edukacyjnych Państwowego Instytutu Badawczego (IBE PIB)¹⁹ – bazowy stan cyfryzacji edukacji w Polsce jest zróżnicowany zarówno pod względem dostępności infrastruktury, jak i sposobów wykorzystania technologii. Jak wskazano w raporcie większość szkół (73%) ma dostęp do Wi-Fi, ale tylko 55% spełnia minimalny standard liczby urządzeń (1 komputer na 6 uczniów), natomiast laboratoria STEM (laboratoria przyszłości) i AI występują rzadko – odpowiednio w 6% i 1% szkół.

Problem ten zauważa rząd, który w 2024 r. przyjął politykę publiczną pod nazwą „Polityka Cyfrowa Transformacji Edukacji” (PCTE)²⁰, w której przedstawiono stan obecny w zakresie cyfryzacji procesów edukacyjnych (brak nowoczesnego

¹⁸ Za Z. Czechowska, J. Majkowska, *Wykorzystanie technologii informacyjno-komunikacyjnych w szkole podstawowej*, <https://zpe.gov.pl/a/wykorzystanie-technologii-informacyjno-komunikacyjnych-w-szkole-podstawowej/D1HECJGeJ>.

¹⁹ *Cyfryzacja szkół w Polsce. Poznaj wyniki analizy*, 23 X 2025 r., <https://ibe.edu.pl/pl/aktualnosci/3427-cyfryzacja-szkol-w-polsce-poznaj-wyniki-analzy>.

²⁰ Zob. Uchwałę nr 98 Rady Ministrów z dnia 12 września 2024 r. w sprawie przyjęcia polityki publicznej pod nazwą „Polityka Cyfrowej Transformacji Edukacji” (M.P. poz. 812).

sprzętu komputerowego dla uczniów i nauczycieli oraz odpowiednio sprawnych połączeń internetowych), sformułowano cele działań (zapewnienie dostępu do technologii cyfrowej internetu w każdym miejscu w szkole), a także sprecyzowano szereg działań, które należy podjąć, aby cele te zostały zrealizowane²¹. Założenia PCTE realizowane są m.in. w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO)²².

Reasumując, projektowana regulacja, polegająca na rozszerzeniu zakresu sprzętu informatycznego, którego dostawa do placówek oświatowych objęta jest zerową stawką podatku od towarów i usług, niewątpliwie wpisuje się w założenia rządowej PCTE, prowadząc do ograniczenia kosztów nabycia sprzętu komputerowego przez placówki oświatowe. Ze społecznego punktu widzenia projektowane rozwiązanie jest w pełni uzasadnione, aczkolwiek w trakcie konsultacji społecznych pojawił głos kwestionujący potrzebę takiej regulacji. Jeden z uczestników konsultacji wskazuje, że projektowana ustawa może wprowadzić jeszcze większe dysproporcje w „równym” dostępie do edukacji, bowiem jego zdaniem „tam gdzie będą sponsorzy (w tym rodzice), będzie wyższy (nierówny) dostęp do pomocy dydaktycznych”²³.

VII. Skutki gospodarcze projektowanej ustawy

Z uzasadnienia projektu i DSR wynika, że Wnioskodawcy postrzegają skutki gospodarcze projektowanej regulacji przede wszystkim w perspektywie wzrostu skali darowizn nowoczesnego sprzętu edukacyjnego dla szkół. W tym kontekście należy zauważyć, że stawkę 0% stosuje się do każdej dostawy sprzętu komputerowego, o ile spełnione są warunki określone w art. 83 ust. 1 pkt 26 i ust. 13-15 u.p.t.u., tzn., gdy odbiorcą sprzętu jest placówka oświatowa bądź organizacja humanitarna, charytatywna lub edukacyjna; w tym drugim przypadku warunkiem zastosowania stawki preferencyjnej jest nieodpłatne przekazanie tego sprzętu placówkom oświatowym.

²¹ W dokumencie tym wskazano m.in., że: a) wyposażanie pracowni komputerowej do zajęć informatycznych powinno tradycyjnie składać się z odpowiedniej liczby stanowisk komputerowych ze stałym (może być WiFi) dostępem do Internetu oraz dostępem do drukarki, ewentualnie do drukarki 3D i opcjonalnie do innych urządzeń zewnętrznych; dodatkowym wyposażeniem może być projektor i/lub monitor interaktywny; b) sprzęt przeznaczony do innych sal lekcyjnych powinien być łatwo dostępny, rozmieszczony w różnych miejscach szkoły i z dostępem do zewnętrznego zasilania. W przypadku takiego lub innych podobnych rozwiązań niezbędne jest zapewnienie dostępu do internetu w każdej sali, w której ma być wykorzystany sprzęt komputerowy. Sale lekcyjne powinny być na stałe wyposażone w projektory i ekrany lub monitory interaktywne; c) sprzęt komputerowy powinien być dopasowany do potrzeb szkoły i wyposażony w odpowiednie oprogramowanie niezbędne do prowadzenia z nim zajęć z wybranych przedmiotów lub powinien być zapewniony dostęp do odpowiedniej liczby licencji specjalistycznego oprogramowania w chmurze; d) zarówno w przypadku pracowni komputerowej, jak i mobilnych zestawów, należy zapewnić w szkole dostęp do internetu w każdym miejscu, w którym mają być prowadzone zajęcia z wykorzystaniem technologii cyfrowej, co wymaga odpowiedniego zaplanowania szkolnej infrastruktury sieciowej. Przydatne w tym zakresie byłyby rozwiązania modelowe (zob. Rozdział VI), pkt 6).

²² Wyposażenie dla szkół do nauki zdalnej, pracowni AI i STEM, modernizacja szkolnych sieci LAN oraz komputery przenośne dla szkół do dyspozycji uczniów (KPO), <https://www.gov.pl/web/edukacja/wyposazenie-dla-szkol-do-nauki-zdalnej-oraz-pracowni-ai-i-stem>.

²³ ID ankiety: 100980.

Zauważalne, mające odzwierciedlenie we wskaźnikach ekonomicznych, skutki gospodarcze projektowanej regulacji należy postrzegać przede wszystkim w perspektywie długoterminowej i wiązać ze wzrostem kompetencji cyfrowych osób rozpoczynających drogę zawodową, dla których nowoczesne technologie będą stanowiły naturalne środowisko pracy. Na etapie oceny skutków *ex ante* nie jest jednak możliwe wskazanie mierzalnych efektów projektowanych zmian, bowiem oceniana regulacja musi zostać poddana analizie w korelacji ze zmianami, jakie planowane są w przyszłości w sferze zarządzania gospodarką oraz wykorzystania w niej nowych technologii. Projektowane rozszerzenie zakresu przedmiotowego preferencyjnego opodatkowania dostawy sprzętu komputerowego do placówek oświatowych bez zmian we wspomnianych obszarach może przynieść jedynie skutki w perspektywie krótkoterminowej – w odniesieniu do podaży i popytu na sprzęt komputerowy w rozumieniu załącznika nr 8 do u.p.t.u. oraz usług informatycznych, w tym cyfrowych programów edukacyjnych. Tym niemniej, mając na uwadze poziom ucyfrowienia (skomputeryzowania) placówek oświatowych w Polsce, przede wszystkim szkół podstawowych i ponadpodstawowych dla młodzieży, oraz zakres programów rządowych, w pełni uzasadniony wydaje się pogląd, że ewentualny wzrost przychodów z tytułu dostaw tego sprzętu do szkół będzie miał ograniczony zakres czasowy.

VIII. Skutki projektowanej ustawy dla sektora finansów publicznych

W DSR w odniesieniu do skutków dla sektora finansów publicznych stwierdzono, że projektowa regulacja nie będzie miała istotnego negatywnego wpływu na ten sektor, bowiem rozszerzenie katalogu towarów objętych stawką 0% dotyczy wyłącznie darowizn przekazywanych na rzecz jednostek systemu oświaty, co ogranicza – zdaniem Wnioskodawców – skalę potencjalnych skutków budżetowych.

W tym kontekście należy podnieść to, co zostało wskazane już w pkt VII opinii, a mianowicie, że stawkę 0% stosuje się do każdej dostawy sprzętu komputerowego, o ile spełnione są warunki określone w art. 83 ust. 1 pkt 26 i ust. 13-15 u.p.t.u., a nie tylko do darowizn tych towarów.

Projektowana regulacja w zakresie, w jakim rozszerza rodzaje sprzętu komputerowego objętego dyspozycją art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u. (opodatkowanego stawką 0% podatku od towarów i usług – zob. pkt II opinii), może mieć wpływ na:

- 1) w zależności od sposobu finansowania zakupu sprzętu komputerowego – wydatki budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) dochody budżetu państwa z podatku od towarów i usług (podatek od towarów i usług stanowi w całości dochód budżetu państwa – por art. 1 ust. 2 u.p.t.u.);

- 3) dochody budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego z podatku dochodowego – gmin, powiatów i województw (od osób fizycznych oraz od osób prawnych)²⁴.

Ad 1)

Nabycie sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych może być finansowane: a) ze środków własnych tych placówek (dotyczyć to będzie przede wszystkim placówek niepublicznych²⁵), b) darowizn osób fizycznych lub prawnych (dotyczyć to może zarówno placówek niepublicznych, jak i publicznych), c) ze środków publicznych – budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub budżetu państwa lub funduszy specjalnych, np. funduszy z KPO²⁶ (dotyczyć to będzie szkół publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego lub właściwy minister²⁷).

Projektowana regulacja – w przypadku finansowania zakupu sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych ze środków publicznych – zmniejszy wydatki sektora finansów publicznych o kwotę podatku od towarów i usług, którą należałoby uwzględnić w przypadku, gdyby dostawa tego sprzętu była opodatkowana stawką podstawową (obecnie 23%), tak jak ma to miejsce w obecnym stanie prawnym w odniesieniu do dostawy m.in. laptopów i notebooków²⁸.

Ad 2)

W przypadku przyjęcia projektowanej regulacji i zakupu dla placówek oświatowych lub – w zależności od przyjętej formuły finansowania – bezpośrednio przez te placówki sprzętu komputerowego, który obecnie nie jest objęty dyspozycją art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u., m.in. laptopów, notebooków, dochody budżetu państwa ulegną zmniejszeniu o kwotę podatku od towarów i usług, jaka byłaby należna, gdyby projektowana regulacja nie obowiązywała.

Ad 3)

Projektowana regulacja może wpłynąć na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego z podatku dochodowego w dwóch przypadkach. Po pierwsze – jeżeli dostawa sprzętu komputerowego dla placówki oświatowej będzie powiązana ze zwiększeniem przychodów dostawców tego sprzętu będącego następstwem przyjęcia projektowanej regulacji (wzrost dochodów związanych ze zwiększeniem podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym dostawcy sprzętu). Po drugie – jeżeli dostawa sprzętu komputerowego dla placówki

²⁴ Zob. art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.) oraz art. 3 ust. 2 i art. 8 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572, ze zm.).

²⁵ Zob. ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2025 r. poz. 1043, ze zm.; dalej: u.pr.ośw.)

²⁶ Zob. przypis 22.

²⁷ Por. art. 8 u.pr.ośw.

²⁸ Zob. art. 41 ust. 1 i art. 146ef ust. 1 pkt 1 u.p.t.u. oraz interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej: z dnia 25 września 2025 r., nr 0113-KD IPT1-1.4012.651.2025.3.AK i z dnia 26 września 2025 r., nr 0114-KD IPT4-3.4012.414.2025.2.JZ.

oświatowej będzie powiązana z darowizną będącą następstwem przyjęcia projektowanej regulacji (obniżenie dochodów związane z obniżeniem podstawy opodatkowania o wartość sprzętu przekazanego w darowiznie).

Skutki projektowanej regulacji dla sektora finansów publicznych, zarówno w odniesieniu do wydatków tego sektora, jak i dochodów publicznych, przede wszystkim dochodów z podatku od towarów i usług, oraz rozłożenie ich w czasie zależą będzie od wielu czynników, do których zaliczyć należy przede wszystkim: a) potrzeby placówek oświatowych w zakresie wyposażenia w sprzęt komputerowy, przy czym pod uwagę należy wziąć zarówno stopień wyposażenia placówek oświatowych w sprzęt komputerowy, jak i zaawansowanie technologiczne sprzętu, który jest już na stanie tych placówek; b) priorytety w wydatkowaniu środków publicznych związane z realizacją poszczególnych polityk publicznych; c) możliwości finansowe sektora finansów publicznych, w tym poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego jako organów założycielskich placówek publicznych. O ile pierwszy z czynników możliwy jest do zdefiniowania na podstawie dotychczasowych badań, m.in. IBE PIB (zob. pkt VI opinii) oraz wskazań zawartych w PCTE (zob. pkt VI opinii), o tyle dwa ostatnie możliwe są do zdefiniowania jedynie przez podmioty realizujące polityki publiczne i dysponentów środków publicznych. Stąd też poniższe wyliczenia mają charakter przykładowy, obrazujący mechanizm kształtujący wpływ (skutki) projektowanych zmian na sektor finansów publicznych, w tym przykładzie skutki finansowe zakupu dla placówek oświatowych sprzętu komputerowego opodatkowanego w obecnym stanie prawnym stawką 23% podatku od towarów i usług. Przykład dotyczy nabycia komputerów w celu zagwarantowania uczniom dostępu do nich według standardu określonego przez IBE PIB (zob. pkt VI opinii).

Do określenia skutków dla sektora finansów publicznych przyjęto następujące założenia:

- 1) minimalny standard liczby urządzeń przypadających na uczniów – jedno urządzenie (założono, że jest to laptop, notebook, które obecnie są opodatkowane stawką podstawową VAT – 23%) przypada na 6 uczniów (zgodnie z raportem IBE PIB – zob. pkt VI opinii);
- 2) standard ten spełnia 55% szkół, przy czym założono, że współczynnik ten dotyczy zarówno szkół podstawowych, jak i ponadpodstawowych dla młodzieży, w których uczy się 4,8 mln uczniów (3,1 mln w szkołach podstawowych oraz 1,7 mln w szkołach ponadpodstawowych – zob. pkt VI opinii);
- 3) równomierny rozkład uczniów w szkołach, co oznacza, że 45% uczniów nie ma zagwarantowanego dostępu do komputerów według standardu określonego przez IBE PIB, tj. 2,16 mln uczniów (4,8 mln x 45%);
- 4) liczba potrzebnych komputerów, aby osiągnąć standard określony przez PBE PIB – 360 000 (2 160 000 : 6)²⁹;
- 5) cena komputera – 4 000 zł brutto (łącznie z podatkiem VAT)³⁰;

²⁹ Dla celów tego przykładu przyjęto, uśredniając, że 2.160.000 uczniów nie ma dostępu do żadnego komputera.

³⁰ Przyjęto dla laptopa ASSUS; [Laptopy - ceny, opinie, sklepy - www.taniomania.pl](http://www.taniomania.pl).

- 6) zakup komputerów finansowany w całości ze środków publicznych (budżety jednostek samorządu terytorialnego i budżet państwa);
- 7) wydatki na 360 000 laptopów w obecnym stanie prawnym – 1,44 mld zł (360 000 x 4 000);
- 8) podatek VAT zawarty w zapłaconej kwocie – 269 280 tys. zł (1,44 mld x 18,70%)³¹;
- 9) wydatki na nabycie laptopów w przypadku przyjęcia projektowanej regulacji – 1 170 720 tys. zł (1 440 000 000 – 269 280 000)
- 10) oszczędność w wydatkowaniu środków publicznych w tym przykładzie (w przypadku przyjęcia projektowanej regulacji) w stosunku do obecnego stanu prawnego – 269 280 tys. zł (1 440 000 000 – 1 170 720 000), przy czym w zależności od źródła finansowania kwota ta będzie rozłożona pomiędzy budżety samorządowe i budżet państwa;
- 11) ubytek dochodów z podatku od towarów i usług – 269 280 tys. zł (dotyczy dochodów budżetu państwa), co stanowi 0,08% planowanych dochodów z podatku od towarów i usług w ustawie budżetowej na 2026 r. (341 500 000 tys. zł)³²;
- 12) założono, że nabycie ze środków publicznych sprzętu komputerowego będzie generowało po stronie dostawców dodatkowy, w tym przykładzie (w stosunku do obecnego stanu prawnego), przychód w wysokości 1 170 720 tys. zł (wartość sprzedaży netto);
- 13) rentowność brutto – 4,3% (jak dla przedsiębiorstw niefinansowych z III kwartału 2025 r.)³³;
- 14) dochód (podstawa opodatkowania) – 1 170 710 000 zł x 4,3% = 50 340 960 zł;
- 15) podatek dochodowy według stawki 19%³⁴ – 9 564 782 zł (50 340 960 zł x 19%), stanowi dochód budżetu państwa i budżetów samorządowych.

W kontekście przedstawionego wyliczenia należy zauważyć, że co prawda bilans projektowanej regulacji dla sektora finansów publicznych jest dodatni (dodatkiem dochodem – przy przedstawionych założeniach – są wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz prawnych), to jednak różne może być – w zależności od źródeł finansowania zakupów – rozłożenie tych skutków pomiędzy budżetem państwa a budżetami jednostek samorządu terytorialnego. W przypadku, gdy zakup sprzętu komputerowego będzie finansowany w całości ze środków jednostek samorządu terytorialnego, w praktyce koszty projektowanej regulacji poniesie w całości budżet państwa (utrata dochodów z podatku od towarów i usług przy niewielkim udziale we wpływach z podatku dochodowego), natomiast gdy zakup będzie finansowany w całości z budżetu państwa ubytek dochodów z podatku

³¹ Liczony rachunkiem „w stu” (por. art. 146eg pkt 1 u.p.t.u.).

³² [1749 u.pdf](#).

³³ [Główny Urząd Statystyczny / Obszary tematyczne / Podmioty gospodarcze. Wyniki finansowe / Przedsiębiorstwa niefinansowe / Wyniki finansowe przedsiębiorstw niefinansowych w 3 kwartale 2025 r.](#)

³⁴ Zob. art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 30c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

od towarów i usług i niższe wydatki na zakup sprzętu komputerowego będą się w budżecie państwa bilansowały.

Reasumując, projektowana regulacja w zakresie, w jakim rozszerza zakres stosowania art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u. (stosowania stawki 0% podatku VAT do dostaw sprzętu komputerowego do placówek oświatowych), może mieć wpływ na wydatki budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zmniejszając je o kwotę podatku od towarów i usług, którą należałoby uwzględnić w przypadku, gdyby dostawa sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych była opodatkowana stawką podstawową (obecnie 23%), tak jak ma to miejsce w obecnym stanie prawnym dla towarów nieujętych w załączniku nr 8 do u.p.t.u. Ponadto wpłynie na dochody budżetu państwa z podatku od towarów i usług, które ulegną zmniejszeniu o kwotę podatku od towarów i usług, jaka byłaby należna, gdyby projektowana regulacja nie obowiązywała, a także na dochody budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego z podatku dochodowego, o ile dostawa sprzętu komputerowego dla placówki oświatowej będzie powiązana ze zwiększeniem przychodów dostawców tego sprzętu będącego następstwem przyjęcia projektowanej regulacji (wzrost dochodów) lub jeżeli dostawa sprzętu komputerowego dla placówki oświatowej będzie powiązana z darowizną będącą następstwem przyjęcia projektowanej regulacji (obniżenie dochodów).

IX. Inne skutki projektowanej ustawy

Nie stwierdzono innych skutków.

X. Zmiana obciążeń administracyjnych

Projekt nie prowadzi do zmiany obciążeń administracyjnych.

XI. Konkluzje

1. Skutki prawne: Podstawowym skutkiem prawnym projektowanej ustawy będzie rozszerzenie zakresu przedmiotowego stosowania stawki 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 u.p.t.u.

2. Skutki społeczne: Projektowana ustawa może oddziaływać bezpośrednio na: a) podatników podatku od towarów i usług; b) placówki oświatowe w rozumieniu art. 43 ust. 9 u.p.t.u., tj. szkoły i przedszkola publiczne i niepubliczne, szkoły wyższe i placówki opiekuńczo-wychowawcze, zaś pośrednio może dotyczyć dzieci uczęszczających do przedszkoli, uczniów, studentów, nauczycieli wychowania przedszkolnego, szkół podstawowych i ponadpodstawowych oraz akademickich, korzystających ze sprzętu przekazanego placówkom oświatowym.

Projektowana regulacja może mieć pozytywny wpływ na jakość i ciągłość procesu kształcenia, w tym w sytuacjach nadzwyczajnych wymagających stosowania nauczania zdalnego lub hybrydowego, czy też możliwość prowadzenia zajęć

w sposób bardziej angażujący, interaktywny i dostosowany do zróżnicowanych potrzeb edukacyjnych uczniów. Tym samym należy uznać ją za uzasadnioną ze społecznego punktu widzenia.

3. Skutki gospodarcze: Zauważalne, mające odzwierciedlenie we wskaźnikach ekonomicznych, skutki gospodarcze projektowanej regulacji należy postrzegać przede wszystkim w perspektywie długoterminowej i wiązać ze wzrostem kompetencji cyfrowych osób rozpoczynających drogę zawodową, dla których nowoczesne technologie będą stanowiły naturalne środowisko pracy. Na etapie oceny skutków *ex ante* nie jest jednak możliwe wskazanie mierzalnych efektów projektowanych zmian, bowiem oceniana regulacja musi zostać poddana analizie w korelacji ze zmianami, jakie planowane są w przyszłości w sferze zarządzania gospodarką i wykorzystania w niej nowych technologii.

W perspektywie krótkoterminowej projektowana regulacja może przynieść efekty w odniesieniu do podaży i popytu na sprzęt komputerowy i usługi informatyczne.

4. Skutki finansowe: Projektowana regulacja może mieć wpływ na: po pierwsze – wydatki budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zmniejszając je o kwotę podatku od towarów i usług, którą należałoby uwzględnić w przypadku, gdyby dostawa sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych była opodatkowana stawką podstawową (obecnie 23%), tak jak ma to miejsce w obecnym stanie prawnym dla towarów nie ujętych w załączniku nr 8 do u.p.t.u.; po drugie – dochody budżetu państwa z podatku od towarów i usług, które ulegną zmniejszeniu o kwotę podatku od towarów i usług, jaka byłaby należna, gdyby projektowana regulacja nie obowiązywała; po trzecie – dochody budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego z podatku dochodowego, o ile dostawa sprzętu komputerowego dla placówki oświatowej będzie powiązana ze zwiększeniem przychodów dostawców tego sprzętu będącego następstwem przyjęcia projektowanej regulacji (wzrost dochodów) lub jeżeli dostawa sprzętu komputerowego dla placówki oświatowej będzie powiązana z darowizną będącą następstwem przyjęcia projektowanej regulacji (obniżenie dochodów).

Autorzy:

Dr Jacek Kulicki, specjalista ds. finansów publicznych (pkt I-III, V-VIII, X, XI.1-4)

Dr Danuta Adamiec, specjalistka w Wydziale Studiów Komparatystycznych (pkt IV, XI.5)

Akceptował:

Wicedyrektor Biura Ekspertyz
i Oceny Skutków Regulacji

Ziemowit Cieślik

/podpisano elektronicznie/



RPW/2748/2026-1P



EZD RP KS
(BPW-III)
Data rejestracji: 2026-01-26
Data wpływu: 2026-01-26

Prezes
Adam Glapiński

Warszawa  stycznia 2026 r.

DP.IV.024.3.2026.MJ

Pan
Marek Siwiec
Szef Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie,

W nawiązaniu do pisma z dnia 7 stycznia 2026 r. (znak: SPS-III.020.408.7.2025) dotyczącego *poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług*, uprzejmie informuję, że Narodowy Bank Polski nie zgłasza uwag do powyższego dokumentu.

Z poważaniem

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU

L. dz. SPS-III.020.408.12.2025

Data wpływu 29.I.26r.



**SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
X kadencja
KOMISJA USTAWODAWCZA**

Warszawa, 15 kwietnia 2026 r.

Pan Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

RPW/13090/2026 – 1P



EZD RP KS
(GMS – WSU)
Data rejestracji: 2026-04-15
Data wpływu: 2026-04-15

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU

L.dz. SPS-III.020.408.14.2025

Data wpływu 15. 04. 2026

Szanowny Panie Marszałku,

na podstawie art. 34 ust. 8 regulaminu Sejmu – przedkładam opinię nr 286 Komisji Ustawodawczej uchwaloną na posiedzeniu 15 kwietnia 2026 r. o poselskim projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (RPW/43267/2025, przedstawiciel wnioskodawców poseł Janusz Kowalski).

Z poważaniem

Przewodniczący Komisji

Marek Ast

OPINIA nr 287
Komisji Ustawodawczej

w sprawie poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług
przyjęta na posiedzeniu
w dniu 15 kwietnia 2026 r.

dla Marszałka Sejmu

Komisja Ustawodawcza, na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia 2026 r., rozpatrzyła skierowany przez Marszałka Sejmu – w trybie art. 34 ust. 8 regulaminu Sejmu, celem wyrażenia opinii w świetle zgłoszonych wątpliwości w sprawie zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej – poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, po przedstawieniu projektu i wysłuchaniu ekspertów, przeprowadziła dyskusję. W wyniku głosowania Komisja

- **uznała ten projekt za dopuszczalny.**

Przewodniczący Komisji


Marek Ast