



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 24 lipca 2026 roku

Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 18426
Znak sprawy: PT2.054.3.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan
Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z otrzymaną interpelacją nr 18426 pana posła Roberta Dowhana w sprawie stawki podatku VAT od importu dzieł sztuki, odpowiadając na pytania zadane w tej interpelacji, uprzejmie informuję.

Od 2025 r. nie zmieniła się ani wysokość stawki podatku od towarów i usług (VAT) dla importu dzieł sztuki ani też zasady opodatkowania VAT importu dzieł sztuki.

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT¹ określone transakcje w tym obszarze objęte są obniżoną stawką VAT w wysokości 8%:

- import dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków,
- określone dostawy dzieł sztuki przez twórcę lub spadkobiercę twórcy albo wewnątrzwspólnotowe nabycia dzieł sztuki m.in. od twórcy.

Pozostałe czynności w tym obszarze opodatkowane są według stawki podstawowej (obecnie 23%).

Od 1 stycznia 2025 r. zmianie uległy natomiast zasady stosowania procedury marży do dostawy dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich lub antyków. Zmiany dotyczące procedury marży zostały wprowadzone ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.)

niektórych innych ustaw² i stanowią implementację do krajowego porządku prawnego przepisu art. 316 dyrektywy VAT³, zmienionego przepisami dyrektywy 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 dodanej⁴. Zmieniony art. 316 dyrektywy VAT wprowadził zasadę, zgodnie z którą procedura marży może mieć zastosowanie w odniesieniu do następujących transakcji:

- 1) dostaw dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków osobiście zaimportowanych przez podatnika – pośrednika;
- 2) dostaw dzieł sztuki dostarczonych podatnikowi – pośrednikowi przez ich twórców lub ich następców prawnych;
- 3) dostaw dzieł sztuki dostarczonych podatnikowi – pośrednikowi przez podatnika innego niż podatnik – pośrednik

o ile nie zastosowano stawki obniżonej do dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków dostarczonych podatnikowi – pośrednikowi lub zaimportowanych przez podatnika – pośrednika.

Wprowadzona do art. 316 dyrektywy VAT zmiana nie ma charakteru fakultatywnego, co oznacza, że państwa członkowskie nie mają swobody we wprowadzeniu tego rozwiązania i powinny stosować zasady wynikające z tej regulacji od 1 stycznia 2025 r.

W związku z tym, że import dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków oraz sprzedaż dzieł sztuki przez ich twórców, spadkobierców twórców lub przez podatnika niekorzystającego z procedury marży w określonych w art. 120 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy o VAT warunkach⁵, jak również wewnątrzwspólnotowe nabycie dzieł sztuki, o którym mowa w art. 120 ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT⁶, opodatkowane są w Polsce stawką obniżoną w wysokości 8%, dalsza sprzedaż tych towarów w Polsce nie może korzystać z procedury marży. W takiej sytuacji podatnicy są zobowiązani do zastosowania ogólnych zasad opodatkowania VAT.

W przypadku zastosowania ogólnych zasad opodatkowania, podatnik ma prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego od nabycia czy importu tych towarów.

² Dz. U. poz. 721

³ Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.)

⁴ Dz. Urz. UE L 107 z 06.04.2022, str. 9

⁵ Zgodnie z art. 120 ust. 3 lit. b ustawy o VAT stawkę obniżoną stosuje się do dostawy dzieł sztuki dokonywanej okazjonalnie przez podatnika innego niż podatnik, o którym mowa w ust. 4 i 5, którego działalność jest opodatkowana, w przypadku gdy dzieła sztuki zostały osobiście przywiezione przez podatnika lub zostały przez niego nabyte od ich twórcy lub spadkobiercy twórcy, lub też w przypadku gdy uprawnniają go one do pełnego odliczenia podatku.

⁶ Zgodnie z art. 120 ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT stawkę obniżoną stosuje się do wewnątrzwspólnotowego nabycia dzieł sztuki, jeżeli dokonującym dostawy, w wyniku której ma miejsce wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, jest podatnik podatku od wartości dodanej będący ich twórcą lub spadkobiercą twórcy albo podatnik niekorzystający z procedury marży (taki, jak określony w art. 120 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy o VAT).

W związku ze ścisłą harmonizacją przepisów dotyczących VAT do wdrożenia tych regulacji we wskazanym w dyrektywie 2022/542 terminie (1 stycznia 2025 r.) były zobowiązane wszystkie państwa członkowskie UE.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wprowadzający m.in. zmiany w zakresie procedury marży, był wpisany do Wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów pod nr UC56 i w ramach prac legislacyjnych został poddany m.in. uzgodnieniom zewnętrznym oraz konsultacjom publicznym.

W ramach konsultacji publicznych projekt ustawy został przekazany m.in. do partnerów społecznych wskazanych w Ocenie Skutków Regulacji projektu. Należy zauważyć, że w związku z jawnym charakterem procesu legislacyjnego, wszystkie dokumenty dotyczące prac nad projektami aktów prawnych są publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji i każdy podmiot, czy obywatel ma prawo zgłosić uwagi do procedowanego aktu. W ramach konsultacji publicznych projektu UC56 nie zostały zgłoszone żadne uwagi dotyczące zmian w procedurze marży.

Ze względu na to, że zmiany te wynikały z bezwzględnego obowiązku implementacji przepisów dyrektywy 2022/542, nie uznano za konieczne prowadzenie analiz w zakresie wpływu wprowadzonych rozwiązań na konkurencyjność polskiego rynku sztuki ani na skalę importu tych towarów.

Ministerstwo Finansów nie planuje obecnie zmian w obowiązujących przepisach.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów