



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 10 sierpnia 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 18610 w sprawie rządowego projektu przewidującego wprowadzenie katalogu usług, których nabycie w warunkach niezgodnych z prawem może rodzić solidarną odpowiedzialność nabywcy za VAT
Znak sprawy: PT8.054.7.2026
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 interpelacją posła Janusza Kowalskiego z 21 lipca 2026 r. nr 18610 w sprawie rządowego projektu przewidującego wprowadzenie katalogu usług, których nabycie w warunkach niezgodnych z prawem może rodzić solidarną odpowiedzialność nabywcy za VAT, poniżej przedstawiam wyjaśnienia co do wątpliwości i pytań poruszonych w interpelacji.

Ad 1.

Zaproponowany katalog usług niematerialnych (m.in. usług doradczych, zarządczych, rachunkowo-księgowych, reklamowych czy badawczych), których nabycie będzie się mogło wiązać z zastosowaniem solidarnej odpowiedzialności w VAT powstał na bazie analizy przeprowadzonej przez Krajową Administrację Skarbową (KAS). Analiza ta wykazała, że nieuczciwi przedsiębiorcy stosunkowo często posługują się tzw. „pustymi fakturami”, których przedmiotem są te konkretne usługi niematerialne. O szerokim wykorzystywaniu usług niematerialnych przy wystawianiu tzw. „pustych faktur” świadczy również bogate orzecznictwo sądów administracyjnych dotyczące wykluczenia prawa do odliczenia VAT wykazanego na fakturach dokumentujących fikcyjne usługi niematerialne.

W związku ze zidentyfikowaną skalą wykorzystywania wskazanych usług niematerialnych do nieuprawnionego odliczania VAT zostały one objęte w rządowym projekcie ustawy (UD314) zakresem instytucji odpowiedzialności solidarnej, co pozwoli ograniczyć skutki takich nieprawidłowości.

W przypadku usług niematerialnych odpowiedzialność solidarna dotyczyć będzie usług, o których mowa w załączniku nr 16 do ustawy o VAT¹, jeżeli należność ogółem wynikająca z faktury VAT jest kwotą przekraczającą kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej (art. 105a ust. 3 pkt 7 ustawy VAT). Odpowiedzialność solidarna będzie również dotyczyć sytuacji, gdy wartość usług, nabywanych od jednego podmiotu świadczącego te usługi, bez kwoty podatku w danym miesiącu będzie wyższa niż 50 000 zł. Zatem w przypadku przekroczenia limitu obrotu odpowiedzialność solidarna będzie stosowana w odniesieniu do wszystkich nabywanych usług, bez względu na wartość faktury je dokumentującej. Przesłanki odpowiedzialności w przypadku usług niematerialnych będą analogiczne, jak w przypadku towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Odpowiedzialność solidarna będzie mieć zastosowanie do usług, dla których obowiązek podatkowy powstał od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy.

Ad 4.

Dane w zakresie art. 57c Kodeksu karnego skarbowego za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2026 r. dotyczące liczby oraz łącznej kwoty kar grzywnien orzeczonych przez sądy w następstwie postępowań przygotowawczych prowadzonych przez finansowe organy postępowania przygotowawczego oraz nałożonych w drodze mandatów karnych przez finansowe organy postępowania przygotowawczego:

Miesiąc/Rok	Liczba kar grzywnien orzeczonych przez sądy ²	Łączna kwota kar grzywnien orzeczonych przez sądy	Liczba kar grzywnien nałożonych w drodze mandatów karnych	Łączna kwota kar grzywnien nałożonych w drodze mandatów karnych
2021 r.				
styczeń	0	0	3	2580 zł
luty	1	900 zł	9	4380 zł
marzec	0	0	7	3900 zł
kwiecień	0	0	6	2380 zł
maj	2	2000 zł	1	300 zł
czerwiec	1	1000 zł	6	2130 zł
lipiec	0	0	6	2550 zł
sierpień	0	0	2	630 zł
wrzesień	2	2500 zł	10	5060 zł
październik	1	5000 zł	5	2400 zł
listopad	0	0	8	4300 zł
grudzień	2	2250 zł	4	1430 zł
2022 r.				
styczeń	0	0	3	1300 zł
luty	1	950 zł	7	3020 zł
marzec	0	0	4	1750 zł
kwiecień	0	0	5	2200 zł

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

² Dane dotyczące orzeczeń sądów obejmują sprawy wszczęte przez organy KAS w latach 2020–2026, w których orzeczenia zapadły w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2026 r.

maj	1	1100 zł	7	2452 zł
czerwiec	0	0	5	2000 zł
lipiec	1	1100 zł	1	500 zł
sierpień	2	16000 zł	2	1850 zł
wrzesień	2	4600 zł	1	310 zł
październik	4	5800 zł	2	901 zł
listopad	0	0	3	1200 zł
grudzień	0	0	3	1150 zł
2023 r.				
styczeń	0	0	0	0
luty	1	1300 zł	6	4800 zł
marzec	1	3400 zł	11	4698 zł
kwiecień	0	0	8	5499 zł
maj	1	3000 zł	14	14898 zł
czerwiec	1	1200 zł	7	5599 zł
lipiec	0	0	3	1600 zł
sierpień	0	0	6	3450 zł
wrzesień	2	4400 zł	3	1260 zł
październik	0	0	6	3830 zł
listopad	2	5500 zł	4	2300 zł
grudzień	2	2700 zł	5	2720 zł
2024 r.				
styczeń	1	1200 zł	3	1930 zł
luty	1	1200 zł	4	1720 zł
marzec	1	15000 zł	10	13560 zł
kwiecień	0	0	3	1930 zł
maj	0	0	2	1330 zł
czerwiec	0	0	3	9430 zł
lipiec	1	1500 zł	4	1740 zł
sierpień	1	2000 zł	4	5300 zł
wrzesień	1	6000 zł	2	860 zł
październik	0	0	7	3520 zł
listopad	2	7110 zł	8	7480 zł
grudzień	0	0	8	3930 zł
2025 r.				
styczeń	1	1500 zł	5	3340 zł
luty	1	5075 zł	7	3840 zł
marzec	0	0	4	3670 zł
kwiecień	3	9340 zł	1	470 zł
maj	1	3000 zł	4	3100 zł
czerwiec	4	17430 zł	4	5870 zł
lipiec	0	0	6	4380 zł
sierpień	0	0	7	3380 zł
wrzesień	1	4500 zł	1	700 zł
październik	0	0	4	2140 zł
listopad	0	0	3	1670 zł
grudzień	0	0	4	2200 zł
2026 r.				
styczeń	1	4800 zł	6	18400 zł
luty	1	800 zł	5	3181 zł
marzec	0	0	7	4400 zł
kwiecień	0	0	4	2200 zł
maj	0	0	4	2300 zł
czerwiec	1	3700 zł	2	1290 zł

Ad 5.

Ministerstwo Finansów przekazuje poniżej dane zbiorcze pozyskane z Izby Administracji Skarbowej.

Miesiąc/Rok	art. 112b				art. 112c	
	liczba decyzji	kwota (zł)	stawka		liczba decyzji	kwota (zł)
			Do 15%	15,01-30%		
2021 r.						
styczeń	111	5 120 917,10	0	111	24	17 601 061,00
luty	127	11 493 333,42	1	125	38	103 755 792,60
marzec	168	13 134 430,31	1	167	45	20 989 695,16
kwiecień	116	5 364 650,30	0	143	44	24 899 170,00
maj	124	7 526 933,00	1	117	33	16 285 810,00
czerwiec	152	30 036 786,00	2	150	51	97 879 668,00
lipiec	109	10 494 222,43	2	107	44	29 772 965,00
sierpień	100	14 820 715,17	2	128	45	46 102 433,20
wrzesień	156	8 202 137,92	2	155	78	81 775 286,18
październik	134	16 499 918,00	0	148	53	32 459 783,00
listopad	139	15 737 325,40	1	134	60	61 721 047,00
grudzień	198	143 678 427,70	7	212	82	52 019 907,00
2022 r.						
styczeń	111	9 054 071,50	1	110	61	41 013 283,53
luty	119	22 537 972,00	4	145	54	43 827 494,00
marzec	188	13 090 971,00	5	179	80	146 014 941,00
kwiecień	148	13 480 534,39	5	140	66	36 334 138,00
maj	143	10 101 843,00	5	137	57	21 572 026,00
czerwiec	159	19 541 297,20	2	186	90	38 390 513,00
lipiec	147	30 603 155,00	3	138	61	47 582 184,00
sierpień	147	37 632 797,80	3	142	77	122 798 150,00
wrzesień	161	20 569 610,21	5	182	73	65 606 289,00
październik	177	26 011 976,50	5	173	79	51 641 228,00
listopad	215	71 803 191,20	4	208	84	210 568 156,00
grudzień	200	35 967 442,90	4	194	106	203 071 389,00
2023 r.						
styczeń	127	10 015 729,00	5	122	72	54 563 684,00
luty	120	23 944 098,00	5	144	59	81 462 381,00
marzec	172	20 045 122,00	6	166	99	51 530 967,17
kwiecień	157	11 974 753,31	2	155	87	46 260 511,00
maj	193	16 847 207,70	8	217	85	83 864 239,00
czerwiec	205	24 671 949,40	22	180	99	62 069 912,00
lipiec	142	11 013 714,90	34	140	64	41 122 385,00
sierpień	165	25 617 481,00	38	186	71	48 424 625,00
wrzesień	173	5 902 797,50	58	119	89	48 201 807,00
październik	200	25 552 759,00	49	177	93	83 532 153,00
listopad	215	13 168 089,94	49	223	119	60 658 953,52
grudzień	218	22 989 478,00	67	180	152	135 265 427,00
2024 r.						
styczeń	150	12 057 029,95	59	125	67	48 324 776,00
luty	172	9 278 854,00	68	109	79	76 555 366,00
marzec	235	18 984 230,30	83	171	76	49 269 393,00
kwiecień	187	14 424 102,47	53	132	60	34 061 444,00
maj	178	26 573 979,00	55	122	84	43 252 391,00
czerwiec	245	26 288 495,33	96	180	86	55 361 403,28
lipiec	234	12 982 443,12	68	171	77	20 480 710,63

sierpień	192	9 618 310,00	79	121	68	31 722 471,00
wrzesień	212	14 686 670,40	71	146	83	34 192 799,00
październik	213	18 507 280,00	65	175	83	43 572 848,00
listopad	194	61 048 346,24	55	161	103	45 692 026,13
grudzień	244	45 863 878,50	87	187	119	70 583 577,00
2025 r.						
styczeń	145	7 911 757,90	65	100	60	28 670 313,00
luty	138	11 700 285,60	86	108	49	25 842 311,00
marzec	162	21 749 569,00	59	101	47	36 305 406,00
kwiecień	197	30 602 313,00	62	170	68	18 543 131,00
maj	165	33 414 893,30	48	165	55	43 847 767,00
czerwiec	214	28 528 607,00	64	196	70	53 160 520,00
lipiec	190	12 575 550,00	71	154	67	19 593 373,49
sierpień	170	19 990 185,87	52	121	49	33 178 970,05
wrzesień	223	35 739 283,06	82	167	79	31 545 882,00
październik	181	17 045 439,00	50	131	81	48 657 886,00
listopad	216	37 931 937,40	74	174	82	50 251 557,00
grudzień	221	16 554 814,02	85	143	116	72 869 630,00
2026 r.						
styczeń	137	11 704 045,00	38	129	37	12 118 801,00
luty	152	13 525 345,70	62	106	40	29 926 914,00
marzec	157	13 878 914,00	47	202	45	23 238 846,00
kwiecień	190	23 802 595,08	63	187	54	46 211 393,00
maj	163	33 666 209,90	45	149	60	45 630 554,00
czerwiec	205	20 097 221,40	65	143	69	82 613 006,00

Należy dodać, że powyższe dane odzwierciedlają liczbę **decyzji wydanych w poszczególnych miesiącach** od stycznia 2021 r. do czerwca (włącznie) 2026 r. wraz **ze wskazaniem łącznej kwoty** ustalonego dodatkowego zobowiązania podatkowego w VAT **oraz stawek** zastosowanych w decyzjach wydanych na podstawie art. 112b ustawy o VAT (art. 112c tej ustawy dopuszcza jedynie stawkę 100%, wobec czego zapytanie o stawkę w tych decyzjach nie byłoby zasadne).

Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że w tabeli wykazano **wyłącznie decyzje organów I instancji** (tj. naczelników urzędów skarbowych oraz naczelników urzędów celno-skarbowych) – **niezależnie od tego, czy decyzje te pozostają nadal w obrocie prawnym**, tj. również te, które zostały wyeliminowane na późniejszym etapie odwoławczym. Co również istotne, pozycja tabeli dot. liczby decyzji nie w każdym przypadku jest równa sumie decyzji przypisanych do poszczególnych stawek, ponieważ nierzadko występują przypadki, w których w jednej decyzji organy KAS stosują różne stawki w odniesieniu do poszczególnych okresów podatkowych. Tu również zastrzec wypada, że – z uwagi na dopuszczalność miarkowania sankcji – **nie było możliwe wskazanie wszystkich zastosowanych stawek**. Z tego powodu Ministerstwo Finansów zdecydowało się wyróżnić wyłącznie **dwa przedziały wysokości stawek** sankcyjnych (tj. poniżej 15% oraz od 15.01% do 30%).

Ad 7.

Ministerstwo Finansów zawiadamia, że – zgodnie z ustawą o VAT – **odstąpienie od wymierzenia sankcji w przypadkach wskazanych w art. 112b oraz art. 112c nie jest możliwe**. Przepisy te konstytuują obowiązek ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w przypadku ziszczenia się wskazanych w nich

przesłanek. Przepisy te nie są zatem stosowane fakultatywnie, lecz mają charakter obligatoryjny. Tym samym ustalenie sankcji stanowi ustawowy obowiązek organu podatkowego i nie zostało pozostawione jego uznaniu. Nie wyklucza to jednakże możliwości miarkowania dodatkowego zobowiązania w odniesieniu do przypadków wskazanych w art. 112b ustawy o VAT. Oznacza to, że organ jest zobowiązany ustalić podatnikowi dodatkowe zobowiązanie sankcyjne, jednakże z uwzględnieniem okoliczności wskazanych w ust. 2b art. 112b ustawy o VAT, które – zależnie od ich oceny – mogą skutkować obniżeniem wymiaru dodatkowego zobowiązania VAT. Możliwe jest zatem, że ustalona sankcja nie będzie finansowo dotkliwa, lecz nie oznacza to, że organ może całkowicie od niej odstąpić.

W świetle powyższego wyводу należy jednoznacznie stwierdzić, że **pytanie nr 7 odnosi się do sytuacji, jaka nie może wystąpić w praktyce organów podatkowych**, ponieważ jest sprzeczna z obowiązującymi przepisami ustawy o VAT.

W odniesieniu do pozostałych pytań pisał Janusz Kowalskiego uprzejmie informuję, że uzyskanie tak szczegółowych danych o jakie wnioskuję pan poseł wymagało zwrócenia się do organów podatkowych. Zebranie i przekazanie informacji zwrotnej przez organy podatkowe, zważywszy na okres jaki obejmują te dane (ponad 5 lat), wymaga dłuższego czasu na przygotowanie odpowiedzi. Po uzyskaniu stosownych danych niniejsza odpowiedź zostanie odpowiednio uzupełniona.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów