



# Minister Finansów i Gospodarki

---

Warszawa, 22 maja 2026 roku

---

Sprawa: Petycja w sprawie. wyłączenia z opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnego przekazania towarów i usług na rzecz uczelni wyższych  
Znak sprawy: PT1.056.2.2026  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

---

[REDACTED]  
Uniwersytet Rzeszowski  
al. Tadeusza Rejtana 16C  
35-959 Rzeszów

Szanowny Panie [REDACTED]

odpowiadając na petycję z 15 stycznia 2026 r. (data wpływu do Ministerstwa Finansów 24 lutego 2026 r.), w której zawarty został postulat dotyczący zmiany brzmienia przepisu art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2024 r. o podatku od towarów i usług<sup>1</sup> skutkującej wyłączeniem z opodatkowania podatkiem VAT nieodpłatnego przekazania towarów i usług na rzecz uczelni wyższych w rozumieniu ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce<sup>2</sup>, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

Przepisy dotyczące podatku od wartości dodanej w całości objęte są zakresem prawa Unii Europejskiej, a Polska jako członek Unii Europejskiej zobowiązana jest do przestrzegania *acquis communautaire*. Oznacza to obowiązek zapewnienia przez państwa członkowskie zgodności przepisów krajowych z przepisami prawa unijnego, w tym przede wszystkim z dyrektywą VAT<sup>3</sup> oraz orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej dotyczącym tego podatku. Polska, podobnie jak inne państwa członkowskie UE, nie posiada zatem nieograniczonej swobody kreowania własnych rozwiązań w tym przedmiocie.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.) – dalej: „ustawa o VAT”.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1571 ze zm.

<sup>3</sup> 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.).

---

W konsekwencji polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług powinny być zgodne z unijnymi przepisami prawa w zakresie podatku od wartości dodanej.

Jedną z podstawowych zasad systemu VAT jest zasada powszechności opodatkowania tym podatkiem, która leży u podstaw dążenia do stworzenia wspólnego rynku charakteryzującego się swobodnym przepływem towarów, usług, osób i kapitału między państwami członkowskimi oraz równymi warunkami konkurencji.

Zasada powszechności opodatkowania VAT przejawia się tym, że generalnie wszystkie transakcje dotyczące obrotu towarami i usługami (na każdym etapie tego obrotu) są objęte podatkiem VAT, a wszelkie odstępstwa od tej zasady powinny być traktowane jako wyjątek od reguły oraz interpretowane w ścisły sposób. Jednocześnie, w związku z konsumpcyjnym charakterem podatku VAT, jego ciężar ponoszą ostateczni konsumenci towarów i usług. Podatek VAT – zgodnie z kolejną z podstawowych zasad systemu VAT, tj. zasadą neutralności – nie powinien stanowić ciężaru dla podatników. Neutralność ta jest zapewniana poprzez prawo podatnika do pomniejszenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony na poprzednim etapie obrotu gospodarczego.

Należy wskazać, że generalnie opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju<sup>4</sup>.

Czynności te podlegają opodatkowaniu, gdy są wykonywane przez podatników VAT. Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności<sup>5</sup>.

Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych<sup>6</sup>.

Przechodząc natomiast do przedstawionego w petycji postulatu wyłączenia z opodatkowania podatkiem VAT darowizn towarów i usług na rzecz uczelni wyższych należy przede wszystkim wskazać na z art. 16 dyrektywy VAT, zgodnie z którym wykorzystanie przez podatnika towarów stanowiących część majątku jego przedsiębiorstwa do celów prywatnych podatnika lub jego pracowników, które przekazuje nieodpłatnie lub, w ujęciu ogólnym, które przeznacza do celów innych niż prowadzona przez niego działalność, gdy VAT od powyższych towarów lub ich części podlegał w całości lub w części odliczeniu, jest uznawane za odpłatną dostawę towarów.

Powyższy przepis został zaimplementowany do krajowego systemu VAT w art. 7 ust. 2 ustawy o VAT, zgodnie z którym przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:

- 1) przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców,

---

<sup>4</sup> Art. 5 ust. 1 ustawy VAT.

<sup>5</sup> Art. 15 ust. 1 ustawy o VAT.

<sup>6</sup> Art. 15 ust. 2 ustawy o VAT.

akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia,

2) wszelkie inne darowizny

- jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych.

Jak zatem wynika z ww. przepisów dyrektywy VAT oraz ustawy o VAT, regulacje te nie zakładają – co do zasady – opodatkowania tym podatkiem darowizn towarów. Opodatkowaniu VAT podlegają jedynie te nieodpłatne dostawy, w odniesieniu do których spełniony jest warunek w postaci istnienia prawa do odliczenia podatku naliczonego. To zaś, jak zostało już wspomniane powyżej, jest wynikiem realizacji jednej z podstawowych zasad rządzących podatkiem VAT – zasady neutralności, która łączy mechanizm odliczania VAT naliczonego, uiszczanego na etapie dokonywania zakupów, z VAT należnym związanym z wykonywanymi czynnościami.

Przepisy dyrektywy VAT nie przewidują natomiast możliwości zastosowania preferencji o charakterze ogólnym (generalnym) w obszarze darowizn towarów na cele wskazane w petycji, tj. wyłączenia z opodatkowania VAT czynności przekazania darowizn towarów i usług na rzecz uczelni wyższych.

Odnosząc się do przedstawionych w treści petycji preferencji wprowadzonych w ustawach o podatkach dochodowym należy podkreślić, że o ile pojęcie podatku jako takiego cechuje się konkretnymi, wspólnymi elementami (jest publicznoprawnym, nieodpłatnym, przymusowym oraz bezzwrotnym świadczeniem pieniężnym na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikającym z ustawy podatkowej<sup>7</sup>), o tyle każda z gałęzi prawa podatkowego ma swoją autonomię i wprowadzenie danych rozwiązań w jednym podatku nie uzasadnia wprowadzania podobnych rozwiązań w drugim. Co istotne, jak wskazano powyżej, VAT jest podatkiem podlegającym ścisłej harmonizacji w Unii Europejskiej.

W świetle powyższego należy stwierdzić, że nie są możliwe działania mające na celu wprowadzenie wyłączenia z opodatkowania VAT darowizn rzeczowych przekazywanych na rzecz uczelni wyższych.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

**Tomasz Tratkiewicz**

Dyrektor

Departamentu Podatku od Towarów i Usług  
w Ministerstwie Finansów

---

<sup>7</sup> Art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622).