



# Minister Finansów

---

Warszawa, 16 lutego 2023 roku

---

Sprawa: Pismo nr V.511.1047.2022.KB  
Znak sprawy: PT1.055.2.2023  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Pan Marcin Wiącek**  
Rzecznik Praw Obywatelskich

Szanowny Panie Rzeczniku,

w nawiązaniu do pisma nr V.511.1047.2022.KB z 17 stycznia 2023 r.  
w sprawie ujednoczenia stawek podatku VAT dla środków higienicznych  
dla kobiet, przedstawiam następujące wyjaśnienia.

Od 1 lipca 2020 r. stosowane są przepisy nowej matrycy stawek VAT<sup>1</sup>, która wprowadziła do ustawy o podatku od towarów i usług<sup>2</sup>, zwanej dalej „ustawą o VAT”, m.in. nowe wykazy towarów i usług opodatkowanych stawkami obniżonymi (5% i 8%) oparte o nowy sposób identyfikowania ich na potrzeby VAT<sup>3</sup>.

Koncepcja nowej matrycy stawek VAT zakładała opodatkowanie jedną stawką VAT całych (w miarę możliwości) grupowań CN w odniesieniu do towarów.

---

<sup>1</sup> Wprowadzona ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751, z późn. zm.)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.)

<sup>3</sup> Nowa matryca stawek VAT wprowadziła nowy sposób identyfikowania towarów/usług na potrzeby VAT polegający na odejściu od stosowania do ww. celów Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) na rzecz:

- Nomenklatury scalonej (CN) lub – w niektórych przypadkach Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) lub aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) w zakresie towarów,
- aktualnej PKWiU w zakresie usług.

Zgodnie z art. 41 ust. 2a<sup>4</sup> ustawy o VAT stawką VAT w wysokości 5% opodatkowane są towary wymienione w załączniku nr 10 do ustawy o VAT, w tym m.in. sklasyfikowane w grupowaniu CN 9619 00<sup>5</sup> podpaski higieniczne (wkładki) i tampony, pieluchy (pieluszki) i wkładki do pieluch oraz podobne artykuły, z dowolnego materiału.

Natomiast ww. załącznik nie wymienia towarów sklasyfikowanych w CN 3924<sup>6</sup>, który obejmuje artykuły higieniczne z tworzyw sztucznych, w tym kubeczki menstruacyjne. Stąd też ww. towary objęte są podstawową stawką VAT, obecnie 23%.

Dostrzegając zasadność ujednoczenia stawki VAT na towary z kategorii środków higienicznych dla kobiet, w oparciu o przedstawione w Pana wystąpieniu argumenty, zapewniam, że kwestia ta zostanie poddana analizie w ramach prac legislacyjnych nad projektem rozporządzenia określającym zakres towarów objętych preferencyjną stawką VAT na rok 2024.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Artur Soboń**  
Sekretarz Stanu

---

<sup>4</sup> Dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 10 do ustawy, innych niż sklasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z żywnością (PKWiU 56), stawka podatku wynosi 5%, z zastrzeżeniem art. 138i ust. 4.

<sup>5</sup> Poz. 21 załącznika nr 10 do ustawy o VAT

<sup>6</sup> CN 3924 *Naczynia stołowe, naczynia kuchenne, pozostałe artykuły gospodarstwa domowego i artykuły higieniczne lub toaletowe, z tworzyw sztucznych*