



Warszawa, 1 kwietnia 2022 roku

Sprawa: Pismo Ministra Finansów do  
Rzecznika Praw Obywatelskich  
Znak sprawy: PT3.8102.12.2021

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

Pan

**Marcin Wiącek**

Rzecznik Praw Obywatelskich

*Szanowny Panie Rzeczniku,*

Uprzejmie dziękuję za pismo znak: V.511.612.2020.KB dotyczące doliczania przez notariuszy podatku VAT do taksy notarialnej.

Odnosząc się do kwestii podatku VAT i wynagrodzenia notariuszy za dokonanie czynności notarialnych, uprzejmie informuję, że zachowuje aktualność argumentacja wyrażona w piśmie Ministerstwa Finansów z 7 czerwca 2021 r. znak: PT3.8102.7.2021 skierowanym do Dyrektora Generalnego Biura Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców.

Wystąpienie Dyrektora Generalnego Biura Rzecznika MiŚP i odpowiedź Ministerstwa Finansów w ww. sprawie są dostępne na stronie internetowej Biura Rzecznika MiŚP pod linkami:

[https://rzecznikmsp.gov.pl/wp-content/uploads/2021/06/WPL.790.2020.DL\\_.pdf](https://rzecznikmsp.gov.pl/wp-content/uploads/2021/06/WPL.790.2020.DL_.pdf)

[https://rzecznikmsp.gov.pl/wp-content/uploads/2021/07/2021.06.07-WPL.790.2020.DL\\_.pdf](https://rzecznikmsp.gov.pl/wp-content/uploads/2021/07/2021.06.07-WPL.790.2020.DL_.pdf).

W odpowiedzi na pytania Pana Rzecznika uprzejmie wyjaśniam.

Sposób ujmowania podatku VAT w wynagrodzeniach notariuszy nie był przedmiotem skarg skierowanych do Ministerstwa Finansów. Ponadto, z informacji uzyskanych od Krajowej Administracji Skarbowej wynika, że do organów podatkowych nie wpływały skargi obywateli związane ze sposobem ujmowania podatku VAT w wynagrodzeniach notarialnych.

Dokonywana przez organy podatkowe weryfikacja sposobu naliczania podatku VAT w odniesieniu do wynagrodzeń za wykonane usługi notarialne doprowadziła zasadniczo do wniosku, że podatek ten jest doliczany do kwoty taksy. Ponadto uzyskano informację, że w przeważającej większości notariusze przy transakcjach o wyższej wartości nie stosują

maksymalnych stawek taksy notarialnej, przez co pobierane przez nich opłaty wraz z doliczonym VAT nie przekraczają maksymalnych stawek.

Podsumowując wykładnia przepisów o podatku VAT odnosząca się do ustalenia podstawy opodatkowania VAT z tytułu wykonywania usług notarialnych nie powinna budzić wątpliwości.

Podkreślę, że przepisy o VAT<sup>1</sup> regulują wyłącznie sposób obliczenia podstawy opodatkowania z tytułu wykonanych czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT. Podstawą opodatkowania VAT z tytułu dokonanych czynności notarialnych, generalnie, jest pobrane wynagrodzenie pomniejszone o kwotę podatku VAT.

Nie dostrzegam możliwości wydania przez Ministra Finansów interpretacji ogólnej w zakresie wynagrodzeń notariuszy za wykonywane usługi notarialne.

Minister Finansów w zakresie przepisów prawa podatkowego dąży do zapewnienia ich jednolitego stosowania przez wykorzystywanie instrumentów prawnych<sup>2</sup> określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>3</sup>. Ten instrument w postaci wydawanej przez Ministra Finansów interpretacji ogólnej, co do zasady stanowi jedyne narzędzie do dokonywania przez Ministra Finansów interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Zagadnienie dotyczące określenia wynagrodzenia notariuszy regulowane w Prawie o notariacie<sup>4</sup> jako materia pozapodatkowa pozostaje poza zakresem Ministra Finansów. Właściwym rzeczowo w tym zakresie pozostaje Minister Sprawiedliwości. Minister Finansów nie jest zatem uprawniony do wydawania interpretacji ogólnej przepisów pozapodatkowych.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Sekretarz Stanu

**Artur Soboń**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.), dalej: „ustawa o VAT”.

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 14a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek (interpretacje ogólne), przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.), dalej: „Ordynacja podatkowa”.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 14 lutego 1991 r. – Prawo o notariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1192, z późn. zm.), dalej: „Prawo o notariacie”.

