



Minister Finansów

Warszawa, 17 czerwca 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 9961
Znak sprawy: PM9.054.2.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 9961 z dn. 27 maja 2024 r. p. Bartosza Kownackiego przekazuję poniższe informacje.

1. *Jaka była dokładna wartość zwrotów VAT wykonanych w 2023 r. i 2024 r., z rozbiem na miesiące kalendarzowe? Proszę o wskazanie kwoty zwrotów przyspieszonych w 2023 r., które w normalnym trybie zostałyby zrealizowane w 2024 r.*

Zwroty w latach 2023-2024:

Zwroty VAT w 2023 roku	
styczeń	15 675 486 391,16 zł
luty	16 558 686 870,36 zł
marzec	19 125 035 016,41 zł
kwiecień	15 770 938 761,43 zł
maj	17 754 253 053,83 zł
czerwiec	17 629 063 798,88 zł
lipiec	15 148 431 250,37 zł
sierpień	14 591 241 282,05 zł
wrzesień	14 591 382 013,99 zł

Zwroty VAT w 2024 roku	
styczeń	15 530 368 752,41 zł
luty	10 366 248 062,00 zł
marzec	13 399 792 510,91 zł
kwiecień	14 860 953 217,86 zł
maj	13 939 146 339,45 zł
czerwiec	13 951 780 466,76 zł
lipiec	13 245 199 719,33 zł
sierpień	13 141 602 957,42 zł
wrzesień	13 400 211 001,33 zł

październik	14 783 411 151,68 zł	październik	13 707 812 217,10 zł
listopad	14 324 914 339,07 zł	listopad	13 318 085 562,78 zł
grudzień	27 755 775 661,32 zł	grudzień	24 936 407 075,89 zł

Informuję również, że kwota zwrotów wykonanych w 2023 r., których termin realizacji przypadał w 2024 roku wynosiła 11 563 643 608,36 zł.

Wyjaśniam, że dane dotyczące zwrotów pochodzą z systemu Poltax2BPlus i mogą się różnić w zależności od daty ich pobrania z bazy systemu.

2. Czy i w jakim stopniu wartość tych przyspieszonych zwrotów została uwzględniona w wyliczeniu luki VAT dla 2023 r. oraz 2024 r.? Proszę o wskazanie konkretnych wartości uwzględnionych przy obliczaniu dochodów wykonanych, które posłużyły jako podstawa do szacowania luki VAT w ww. latach.

Do szacunku luki VAT, w celu zapewnienia porównywalności i spójności szacunku pomiędzy danymi z rachunków narodowych a wpływami z VAT, wykorzystywane są dochody z podatku VAT w ujęciu memoriałowym – tj. według metodyki ESA2010. Dane na temat VAT w ujęciu ESA 2010 są szacowane przez GUS / EUROSTAT. Ministerstwo Finansów przy szacowaniu luki VAT skorzystało, zgodnie ze stosowaną metodyką, z danych z rachunków narodowych.

3. Czy w toku wyliczania luki VAT zastosowano narzędzia wpływające na przesunięcia dochodów budżetowych pomiędzy latami podatkowymi, w szczególności poprzez zmianę harmonogramu zwrotów VAT?

Dane dot. dochodów z VAT są danymi według metodyki ESA2010 – tzn. pochodzą z rachunków narodowych. GUS szacuje dane nt. dochodów z VAT wg. ESA2010, co zasadniczo sprowadza się do przesunięcia dochodów kasowych o 1 miesiąc. (dla przykładu dochody memoriałowe z VAT wg. ESA2010 w 2024 r. są równe dochodom budżetu z okresu II 2024 r. – I 2025 r.). Przesunięcie to jest uproszczonym przejściem z danych kasowych (widocznych w sprawozdaniach z wykonania budżetu państwa) do danych memoriałowych – spójnych z ESA2010, tj. innymi danymi makroekonomicznymi używanymi w rachunkach narodowych.

4. Czy Ministerstwo Finansów dokonało korekty szacunków luki VAT w związku ze skutkami przejściowymi tarcz antyinflacyjnych obowiązujących w 2022 r. (m.in. w zakresie paliw i energii), a także wypłat rekompensat dla przedsiębiorstw energetycznych? Proszę o wskazanie, czy i w jakiej wysokości te elementy zostały uwzględnione w danych wejściowych do szacunku luki.

Do szacunku podatku teoretycznego uwzględniono w latach 2022-2024 skutki tarcz antyinflacyjnych oraz rekompensaty dla przedsiębiorstw energetycznych. Korekta w 2022 r. wyniosła 37,4 mld zł

5. Czy Ministerstwo Finansów posiada audyt metodologiczny lub opinie niezależnych ekspertów potwierdzających prawidłowość wyliczeń luki VAT za lata 2023 i 2024? Jeśli tak, proszę o ich udostępnienie.

W ramach corocznych kontroli wykonania ustawy budżetowej NIK bada również lukę VAT, która zawarta jest w sprawozdaniu z wykonania ustawy budżetowej za dany rok. Luka VAT była również uwzględniona w kontroli *Przeciwdziałanie uszczuplaniu dochodów z podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego przeprowadzaną w Ministerstwie Finansów (w 2024 r.)* oraz kontroli *Nadzór Ministra Finansów nad poborem podatku od towarów i usług za okres od 1 stycznia 2007 r. do 30 września 2018 r.*

Ponadto na stronie Ministerstw Finansów dostępny jest materiał opisujący metodę szacowania luki VAT, która wykorzystywana jest od 2016 r.:

<https://www.gov.pl/web/finanse/no-3-2019>

Ministerstwo Finansów jest również w stałym kontakcie z Komisją Europejską /CASE, która również dokonuje szacunku luki VAT dla krajów wspólnoty. Szacunki MF i te publikowane przez KE są zbliżone. Ewentualne różnice wynikają z dostępności danych i szczegółów metodologicznych. Kierunek zmian szacunku luki VAT w czasie jest jednak analogiczny jak w przypadku szacunków KE.

Należy także pamiętać, że szacunek luki VAT stanowi tylko aproksymację zmiennej nieobserwowanej. Z tego powodu właściwa jest analiza zmian tej wielkości w średnim okresie a nie analizowane samych poziomów lub zmian tylko w jednym roku. Szacunki luki VAT dotyczące zwłaszcza ostatnich lat ulegają zmianie w miarę dostępności nowszych danych o konsumpcji dotyczących kolejnych lat.

6. *Czy dane źródłowe (tj. wartość wykonanych dochodów netto z VAT oraz wartość oczekiwanych dochodów) wykorzystane do obliczenia luki VAT za lata 2023 i 2024 zostaną opublikowane w całości, z podaniem zastosowanej metodologii? Jeśli nie, proszę o ich przekazanie w załączeniu do odpowiedzi na interpelację.*

Szacunek luki VAT w latach 2023-2024:

lata	VTTL- VAT teoretyczny w mld zł	Wpływy z VAT wg ESA w mld zł	Luka VAT w mld zł	luka VAT
2023	288,9	249,8	39,1	13,5%
2024	312,2	290,7	21,5	6,9%

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jurand Drop

podsekretarz stanu