



Minister Finansów

Warszawa, 20 czerwca 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 10074 posłów Bartłomieja Dorywalskiego i innych
w sprawie wpływu zmian ustawowych na budżet państwa w 2025
roku
Znak sprawy: DTS6.054.14.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Sejm Rzeczypospolitej Polskiej X Kadencji
Ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa

Odpowiedź na interpelację nr 10074

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na interpelację nr 10074 posłów: Bartłomieja Dorywalskiego, Władysława Kurowskiego, Andrzeja Kosztowniaka, Jarosława Krajewskiego, Grzegorza Gaży, Marka Wesołego oraz Agaty Wojtyszek, skierowaną do Ministra Finansów 9 czerwca 2025 r., w sprawie wpływu zmian ustawowych na budżet państwa w 2025 r., udzielam następujących wyjaśnień.

Na wstępie należy zauważyć, iż konieczne jest wyjaśnienie, że – wbrew stwierdzeniu zawartemu w interpelacji - w 2025 r. nie została uchwalona nowa ustawa o podatku od towarów i usług. Nadal obowiązuje ustawa z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług¹. Natomiast została uchwalona ustawa z dnia 24 stycznia 2025 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw², która weszła w życie zasadniczo z dniem

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm. – dalej: ustawa o VAT

² Dz. U. z 2025 r. poz. 222 – dalej: ustawa nowelizująca

tel.: +48 22 694 55 55

ul. Świętokrzyska 12

fax: +48 22 694 36 84

00-916 Warszawa

gov.pl/finanse

e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

1 kwietnia 2025 r. i wydaje się, że w zakresie VAT to właśnie ta ustawa jest przedmiotem ww. interpelacji.

W odniesieniu zatem do ww. ustawy nowelizującej wskazać należy, iż ocena skutków tej ustawy została dokonana w dokumencie Ocena Skutków Regulacji (dalej: OSR) na rządowym etapie projektowania przepisów i na zakończenie tego etapu prac legislacyjnych ustawa ta została przekazana do Sejmu RP i opublikowana na stronie Sejmu³.

Stosownie do ww. OSR zmiany zawarte w ustawie nowelizującej mają skutkować zwiększeniem wpływów budżetowych łącznie o ok. 216,3 mln zł w ciągu 10 lat:

Rok	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Saldo	26,3	35,0	25,0	25,0	20,0	20,0	20,0	15,0	15,0	15,0

Dodatkowo, ww. nowelizacją wprowadzone zostało również bezterminowe utrzymanie 8% stawki VAT dla określonych towarów wykorzystywanych w produkcji rolnej⁴, które objęte były czasowo (do 31 marca 2025 r.)⁵ tą stawką na podstawie § 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług⁶. W tym zakresie odpowiednie przepisy rozporządzenia zostały przeniesione do ustawy o VAT⁷.

Powyższe wiąże się z niezyskaniem w kolejnych 10 latach dochodów przez budżet państwa łącznie o ok. 3.659,0 mln zł:

2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	Łącznie (0-10)
-222,6	-352,5	-370,0	-387,7	-387,7	-387,7	-387,7	-387,7	-387,7	-387,7	-3 659,0

³ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=896>

⁴ 1) środków poprawiających właściwości gleby, stymulatorów wzrostu oraz podłoży do upraw, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, z wyłączeniem podłoży mineralnych,

2) polepszaczy gleby, środków wapnujących, biostymulatorów, podłoży do upraw, produktów nawozowych mieszanych składających się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009, z wyłączeniem podłoży mineralnych i podłoży do upraw grzybów,

3) nawozowych produktów mikrobiologicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 10a ustawy o nawozach i nawożeniu, wpisanych do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o którym mowa w rozdziale 4a tej ustawy, a także obniżenie z 23% do 8% stawki dla produktów nawozowych mieszanych innych niż składające się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego.

⁵ Wcześniej, tj. od 23 czerwca 2021 r. – na podstawie kolejnych rozporządzeń w sprawie stawek obniżonych

⁶ Rozporządzenie z dnia 9 grudnia 2023 r. (Dz. U. poz. 2670, z późn. zm.)

⁷ Poz. 10a załącznika nr 3 do ustawy o VAT

1. Czy resort przeprowadził ocenę wpływu proponowanych zmian deregulacyjnych na stabilność finansów publicznych i realizację planów dochodowych?

Przy wprowadzaniu wszelkich zmian w zakresie przepisów podatkowych dokonywana jest ocena ich wpływu na sektor finansów publicznych. Znajduje to wyraz w załączanej do uzasadnienia projektu, zgodnie z wymogami § 28 uchwały nr 190 Rady Ministrów - Regulamin pracy Rady Ministrów⁸, ocenie skutków regulacji.

OSR zawiera między innymi przedstawienie wyników analizy wpływu projektowanego aktu normatywnego na poszczególne podmioty oraz wpływu projektu na istotne obszary oddziaływania, w szczególności na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie § 24 ust. 3 tej uchwały.

Ocenę skutków regulacji zawierają wniesione do Sejmu projekty:

- Druk nr 1231⁹ – projekt ustawy o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz ustawy o podatku od towarów i usług. Dotyczy wprowadzenia nowych przepisów umożliwiających kontrolowanemu przedsiębiorcy dobrowolne złożenie korekty deklaracji podatkowej, która częściowo uwzględnia błędy wykryte podczas kontroli celno-skarbowej. Przyjęte rozwiązania mają także doprecyzować wątpliwości interpretacyjne zgłaszane przez przedsiębiorców dotyczące deklaracji podatkowej, która składana jest po wszczęciu lub po zakończeniu kontroli celno-skarbowej.

Zgodnie z OSR wprowadzone regulacje nie spowodują skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących planów budżetowych. Nie przewiduje się ryzyk i dodatkowych kosztów wynikających z projektowanych zmian. Projekt zmian w zakresie możliwości złożenia deklaracji podatkowej oraz możliwości dokonania częściowej korekty deklaracji po zakończeniu kontroli celno-skarbowej wpłynie korzystnie na dochody budżetu państwa poprzez przyspieszenie wpłat uszczuplonego podatku w całości albo części, których kontrolowany podatnik nie kwestionuje. Wysokość tych wpływów, na obecnym etapie, jest trudna do oszacowania.

- Druk nr 1232¹⁰ – projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług. Dotyczy podwyższenia limitu zwolnienia podmiotowego w VAT z obecnych 200 000 zł do 240 000 zł. Zmiana powinna zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2026 r.

⁸ Uchwała nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806) w brzmieniu obowiązującym na dzień sporządzenia OSR.

⁹ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=1231>

¹⁰ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=1232>

Podwyższenie limitu pozwoli stosować uproszczenia dla większej liczby podatników osiągających niewielkie obroty z tytułu wykonywanej działalności gospodarczej.

Skutki podwyższenia limitu tzw. zwolnienia podmiotowego z 200 tys. zł na 240 tys. zł zostały przedstawione w warunkach 2026 r. na podstawie zwaloryzowanych danych z deklaracji VAT za 2023 r. podatników z rocznym obrotem w przedziale od 200 tys. do 240 tys. zł. Przyjęto, że w pierwszym roku podwyższenia limitu (tj. w roku 2026) skutek wyniesie -458,3 mln zł ($-500/12 \cdot 11 = -458,3$). W kolejnym roku 2027 wykazano skutek w wysokości -531 mln zł. W latach 2028–2035 skutek szacuje się na poziomie ok. -562,2 mln zł dla każdego roku. Łączny skutek (dla 10 lat) zwiększenia limitu będzie mieć ujemny wpływ na dochody budżetu państwa w wysokości ok. -5 486,9 mln zł.

- Druk nr 1233¹¹ - projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dotyczy likwidacji obowiązku sporządzania i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej przez największych podatników CIT.

Zgodnie z OSR zaproponowane w projekcie ustawy rozwiązanie dotyczy ograniczenia obowiązków sprawozdawczych i pozostaje bez wpływu na dochody i wydatki sektora finansów publicznych.

- Druk nr 1235¹² - projekt ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa. Dotyczy wprowadzenia 6-miesięcznego okresu vacatio legis dla projektów ustaw podatkowych, co ma zwiększyć stabilność prawa podatkowego oraz zapewnić odpowiedni czas na dostosowanie się podatników do zmian podatkowych.

Zgodnie z OSR wprowadzone regulacje nie spowodują skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

- Druk nr 1265¹³ - projekt ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa. Projekt wprowadza zasadę, że w postępowaniach podatkowych wszczętych z urzędu niedające się usunąć wątpliwości co do stanu faktycznego rozstrzyga się na korzyść strony postępowania.

Zgodnie z OSR wprowadzone regulacje nie spowodują skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

- Druk nr 1281¹⁴ - projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dotyczy wprowadzenia łagodniejszych zasad zwrotu podatku w przypadku uchylecia decyzji o wsparciu w Polskiej Strefie Inwestycji (PSI) lub zezwolenia na działalność w Specjalnych Strefach Ekonomicznych (SSE). Przyjęte rozwiązania

¹¹ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=1233>

¹² <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=1235>

¹³ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=1265>

¹⁴ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=1281>

przewidują także ograniczenie obowiązku składania informacji o wspólnikach spółki jawnej oraz wprowadzenie korzystnych zmian dla podatkowych grup kapitałowych.

Zgodnie z OSR, projektowane rozwiązania pozostaną bez wpływu na dochody i wydatki sektora finansów publicznych.

- Druk nr 1282¹⁵ – projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn. Dotyczy zmiany zasady rozliczania podatku w przypadku świadczeń powtarzających się, takich jak renty. Dzięki przyjętym rozwiązaniom, nie trzeba będzie co miesiąc składać zeznania podatkowego w tej sprawie. Nowe przepisy przewidują ponadto ułatwienia przy dokonywaniu obrotu majątkiem, który pochodzi m.in. ze spadku.

Zgodnie z OSR wprowadzone regulacje nie spowodują istotnych skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących planów budżetowych. Skutkiem projektowanych regulacji będzie zmniejszenie kosztów budżetu państwa z tytułu wydawania przez naczelników urzędów skarbowych zaświadczeń oraz prowadzenia licznych postępowań podatkowych w sprawach opodatkowania nabycia poszczególnych świadczeń powtarzających się. Eliminacja uzyskiwania zaświadczeń będzie miała marginalny wpływ na dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu opłaty skarbowej, ze względu na obowiązujące zwolnienie z opłaty skarbowej zaświadczeń wydawanych na wniosek składany za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

- Druk nr 1313¹⁶ - projekt ustawy o zmianie ustawy - Kodeks karny skarbowy oraz ustawy - Ordynacja podatkowa. Dotyczy uproszczenia administracyjnych obowiązków podatkowych oraz złagodzenia kar za przestępstwa skarbowe, które nie powodują bezpośrednich strat w podatkach.

Zgodnie z OSR zmiany te nie powinny spowodować znaczących skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących planów budżetowych. Z posiadanych danych wynika, że praktyce orzekanie kar w górnych granicach ustawowego zagrożenia z Kodeksu karnego skarbowego w przypadku czynów o charakterze formalnym ma charakter incydentalny.

Celem istnienia kodeksu karnego skarbowego nie jest ponadto zapewnienie środków budżetowi państwa wskutek nakładania grzywien, lecz zapewnienie realizacja polityki karnej w zakresie prawa podatkowego, celnego i dewizowego.

2. Czy Ministerstwo Finansów przewiduje system stałego monitorowania wpływu deregulacji na wykonanie budżetu państwa?

¹⁵ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=1282>

¹⁶ <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=1313>

W Ministerstwie Finansów prowadzony jest monitoring uruchamianych środków na wydatki w stosunku do planu z ustawy budżetowej, ponadto wykonywanych dochodów oraz deficytu budżetowego.

Ministerstwo Finansów publikuje co miesiąc komunikaty o szacunkowym wykonaniu budżetu państwa za okresy miesięczne - regularnie na stronie BIP Ministerstwa Finansów (w zakładce aktualności) około 15 dnia następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym¹⁷.

Ponadto sprawozdania z wykonania budżetu państwa publikowane są na stronie BIP MF, w okresie około miesiąca po okresie sprawozdawczym¹⁸.

Uchwalane w ustawie budżetowej dochody są prognozą, a wydatki budżetu państwa stanowią nieprzekraczalny limit. W trakcie roku budżetowego mogą występować zmiany i odchylenia zarówno po stronie dochodowej jak i wydatkowej budżetu państwa w stosunku przyjętych ustawa wielkości. Ustawa z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁹ dostarcza szeregu instrumentów umożliwiających przekierowanie środków w trakcie roku budżetowego na zadania wymagające wyższego niż zakładano finansowania, np. przenoszenie środków między działami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej, zmiana przeznaczenia rezerw celowych czy blokady środków w częściach budżetowych.

W trakcie realizacji ustawy budżetowej na dany rok powstają tzw. „naturalne oszczędności”. Są to wydatki poszczególnych dysponentów części budżetowych, które pomimo ich zaplanowania nie zostaną w pełni zrealizowane np. w wyniku niższej niż zakładano rzeczywistej liczby świadczeniobiorców lub z braku możliwości realizacji planowanych inwestycji. Takie ewentualne oszczędności mogą być skierowane na zadania wymagające większego finansowania.

3. W jaki sposób resort zamierza pogodzić cele deregulacyjne (np. ograniczenie biurokracji) z koniecznością utrzymania dyscypliny fiskalnej?

Ministerstwo Finansów każdorazowo wnikliwie analizuje wszelkie propozycje deregulacyjne pod kątem ich potencjalnego wpływu na stan finansów publicznych. Kategorycznie nie zgadza się na postulaty strony społecznej dotyczące pomysłów, które mogą rozszczełnić system podatkowy lub poważnie zakłócić organom podatkowym skuteczny pobór podatków czy też będą stanowić znaczne obciążenie dla budżetu wskutek wprowadzania/rozszerzenia ulg i zwolnień.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów poszukuje takich rozwiązań, które odpowiednio wyważą potrzeby deregulacji i konieczność utrzymania dyscypliny fiskalnej. Przykładem tego podejścia jest przyjęta we wskazanym powyżej projekcie zmiany ustawy o podatku od towarów i usług (druk sejmowy nr 1232) kwota limitu

¹⁷ <https://www.gov.pl/web/finanse/szacunkowe-wykonanie-budzetu>

¹⁸ <https://www.gov.pl/web/finanse/sprawozdania-operatywne-miesieczne>

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530

zwolnienia podmiotowego VAT w wys. 240 tys. zł, w miejsce proponowanej przez stronę społeczną kwoty 350 tys. zł.

Przechodząc do bardziej szczegółowych wyjaśnień, w Polsce obowiązuje stabilizująca reguła wydatkowa (SRW), której celem jest zapewnienie stabilności finansów publicznych, zarówno pod względem spełnienia konstytucyjnej reguły długu publicznego, jak i wymogów UE w zakresie przeciwdziałania nadmiernemu deficytowi. SRW weszła w życie pod koniec 2013 roku na mocy nowelizacji ustawy o finansach publicznych i stała się wiążąca w procesie budżetowym na rok 2015.

Formuła SRW została określona w art.112aa ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednym z jej elementów jest prognozowana wartość ogółem działań dyskrejonalnych, mających wpływ na dochody organów i jednostek objętych SRW, jeżeli wartość każdego z nich w ciągu 12 miesięcy przekracza 0,03% PKB. W efekcie każde nowe istotne działanie dyskrejonalne zmniejszające dochody zmniejsza przestrzeń wydatkową wynikającą z SRW i musi być uwzględnione w procesie planowania budżetowego, co zabezpiecza m.in. przed ryzykiem przekroczenia limitu zadłużenia, o którym mowa w art. 216 ust. 5 Konstytucji RP, tj. przekroczenia przez państwowy dług publiczny 60% PKB.

Ponadto SRW w swojej formule posiada również mechanizm korygujący, który ma zastosowanie w przypadku nadmiernej nierównowagi finansów publicznych, w szczególności w przypadku, gdy najbardziej aktualna prognoza Komisji Europejskiej wskazywałaby na przekroczenie wartości referencyjnych dla deficytu lub długu sektora instytucji rządowych i samorządowych²⁰ (odpowiednio 3% PKB i 60% PKB). Mechanizm korekty SRW, zapewnia automatyczne zastosowanie dostosowania fiskalnego spójnego z regułami UE.

Od kwietnia 2024 r. do reguł UE należą średniookresowe plany budżetowostrukturalne, których najważniejszym elementem są ścieżki wydatków netto, mające za zadanie redukcję długu lub utrzymanie deficytu i długu poniżej wartości referencyjnych. W przypadku, gdy Rada Unii Europejskiej zatwierdzi ścieżkę wydatków netto dla Polski albo wyda zalecenia na podstawie art. 121 ust. 2 lub 4 lub art. 126 ust. 7 TFUE, wielkość korekty w SRW odpowiada wysiłkowi fiskalnemu zgodnemu z tymi zaleceniami.

Pod koniec 2023 r. i w 2024 r. Ministerstwo Finansów przeprowadziło we współpracy z Międzynarodowym Funduszem Walutowym przegląd funkcjonowania SRW w latach 2019-2023. Raport z przeglądu został opublikowany w na stronie Ministerstwa Finansów 31 marca 2024 r.²¹ Wyniki przeglądu potwierdziły, iż stosowanie SRW wspiera antycykliczność polityki makroekonomicznej, przy zachowaniu jej wiarygodności oraz stabilizuje – przede wszystkim wskutek działania mechanizmu korygującego - wynik sektora instytucji rządowych i samorządowych na poziomie spójnym z wymogami wynikającymi z reguł UE.

²⁰ Wartości referencyjne dla deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych, wynikające z unijnego Paktu Stabilności i Wzrostu

²¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/raport-z-przeglądu-funkcjonowania-stabilizującej-regulywydatkowej-w-latach-20192023>

Równocześnie, SRW prowadzi do znaczącego ograniczenia zadłużenia w średnim okresie, co również jest spójne z regułami unijnymi, w których wymagany wysiłek fiskalny bazuje na analizie średniookresowej stabilności długu (z ang. Debt sustainability analysis).

4. Jakie kluczowe założenia makroekonomiczne przyjęło Ministerstwo Finansów w prognozach wpływów z głównych kategorii podatkowych (PIT, CIT, VAT, akcyza, pozostałe podatki) na 2025 rok, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w 2025 r., w tym zmian w definicjach przedmiotów i podmiotów opodatkowania?

Założenia makroekonomiczne przyjęte na etapie projektu ustawy budżetowej na 2025 r. opisane są w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na 2025 r.²²

W szczególności do prognoz podatków VAT, akcyza, PIT CIT przyjęto:

- wzrost PKB (w ujęciu realnym o 3,9%, nominalnym o 9,1%),
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (5,0%),
- wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej (nominalnie o 7,5%),
- wzrost spożycia prywatnego (w ujęciu nominalnym o 9,6%).

W prognozie ww. podatków nie uwzględniono zmian deregulacyjnych. Należy zauważyć, że pakiet ustaw deregulacyjnych został przyjęty przez Radę Ministrów 6 maja 2025 r., natomiast projekt ustawy budżetowej na 2025 r. przygotowywany był w II połowie 2024 r.

Oprócz zmian makroekonomicznych w prognozie dochodów podatkowych uwzględniono zmiany systemowe.

W prognozie **dochodów z VAT** w 2025 r. uwzględniono wprowadzone w latach poprzednich, jak również nowe zmiany systemowe:

- w 2021 r. w ramach tzw. pakietu VAT e-commerce wprowadzonego ustawą z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1163) podjęto działania m.in. o charakterze uszczelniającym pobór VAT z tytułu importu małych przesyłek, a ich efekt ma oddziaływać także w latach 2022-2028. Wprowadzone rozwiązanie ma bezpośredni wpływ na poziom dochodów sektora finansów publicznych z podatku od towarów i usług. Prognozowany roczny skutek budżetowy w pierwszym roku wprowadzenia zmian został wyliczony na kwotę 482 mln zł (dla roku 2021). W kolejnych latach prognozowane skutki zwiększenia wpływów budżetowych z tytułu VAT wyniosą około 1,2 mld zł rocznie. W okresie 10 lat od wejścia w życie łączne zwiększenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych wyniesie 10.895 mln zł,

²² <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/druk.xsp?nr=687>

- zakończenie czasowego stosowania stawek obniżonych 8% (obecnie do 31 grudnia 2024 r.²³) dla określonych towarów wykorzystywanych w produkcji rolnej,
- wprowadzenie Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), jako kolejnego rozwiązania uzupełniającego w stosunku do już wprowadzonych narzędzi, tj.: JPK_VAT z deklaracją, czy kas on-line. Rozwiązanie to w pierwszej kolejności zostało wprowadzone w formie dobrowolnej,
- objęcie systemem SENT przewozu betonu gotowego do wylania.

W prognozie uwzględniono również skutki zmian wprowadzonych we wcześniejszym okresie, w tym:

- wprowadzenie kas online i kas mających postać oprogramowania,
- obniżenie stawki VAT na określone usługi kosmetyczne.

W 2025 r. nie przewiduje się obniżenia stawki VAT na żywność, jaka miała miejsce w I kw. 2024 r.

W prognozie dochodów na 2024 r. i 2025 r. uwzględniono rozwiązania osłonowe dla przedsiębiorców poszkodowanych na skutek powodzi z września 2024 r., wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 września 2024 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego w związku z powodzią we wrześniu 2024 r.²⁴

W przypadku dochodów budżetu państwa z akcyzy będzie oddziaływała, wprowadzona w 2022 r. tzw. mapa drogowa. Mechanizmem tym objęto wówczas, w perspektywie do roku 2027, wyroby akcyzowe będące używkami, tj. alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane (z wyłączeniem cydru i perry), wyroby pośrednie, papierosy, tytoń do palenia i wyroby nowatorskie.

W 2025 r. regulacja ta obejmuje:

- podwyższenie o 5% stawek akcyzy na alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane (z wyłączeniem cydru i perry o mocy do 5%) i wyroby pośrednie,
- minimalną stawkę akcyzy na papierosy w wysokości 105% całkowitej kwoty akcyzy, naliczonej od ceny równej średniej ważonej detalicznej cenie sprzedaży papierosów,
- minimalną stawkę akcyzy na tytoń do palenia w wysokości 100% całkowitej kwoty akcyzy, naliczonej od ceny równej średniej ważonej detalicznej cenie sprzedaży tytoniu do palenia,
- w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 28 lutego 2025 r. utrzymanie stawek akcyzy na wyroby tytoniowe i wyroby nowatorskie na poziomie stawek z 2024 r.

²³ Zmiana z daty 31 grudnia 2024 r. na datę 31 marca 2025 r., wskazaną we wstępnej części pisma, nastąpiła już po wniesieniu ustawy budżetowej na 2025 rok do Sejmu, na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2024 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1944)

²⁴ Dz. U. poz. 1390

Ponadto na dochody w 2025 r. będą również miały wpływ zmiany w ustawie o podatku akcyzowym obejmujące aktualizację (od 1 marca 2025 r.) mapy drogowej wprowadzonej w 2022 r. w zakresie wyrobów tytoniowych:

- podwyższenie części kwotowej stawki akcyzy na papierosy o 25% w stosunku do stawki obowiązującej w 2024 r.,
- podwyższenie części kwotowej stawki akcyzy na tytoń do palenia o 38% w stosunku do stawki obowiązującej w 2024 r.,
- podwyższenie części kwotowej stawki akcyzy na wyroby nowatorskie o 50% w stosunku do stawki obowiązującej w 2024 r.

Dodatkowo od 1 marca 2025 r. podwyższona zostanie stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych o 75% w stosunku do stawki z roku 2024 oraz wprowadzone zostanie opodatkowanie podatkiem akcyzowym nowych wyrobów: saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych.

Ponadto na dochody w 2025 r. będą również oddziaływały zwolnienia od akcyzy samochodów osobowych stanowiących pojazdy elektryczne, hybrydowe (pojazdy „z wtyczką” o pojemności silnika spalinowego do 2000 cm³) i z napędem wodorowym, wprowadzone ustawą z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych²⁵. Czasowe zwolnienie od akcyzy dla pojazdów hybrydowych obowiązuje do końca 2029 r.

W prognozie dochodów budżetu państwa z CIT uwzględniono zmiany legislacyjne uchwalone w latach poprzednich, czego przykładem jest wprowadzenie nowego, proinwestycyjnego systemu opodatkowania osób prawnych, wzorowanego na rozwiązaniu funkcjonującym w Estonii.

Największą zmianą, która będzie oddziaływać na dochody budżetu państwa z CIT w 2025 r. będzie planowana zmiana sposobu ustalania udziałów JST w CIT.

Obecnie jest to udział we wpływach, czyli podstawą do wyliczenia dochodów JST z CIT jest podatek należny. W projekcie zmianie ulega sposób obliczania udziałów w podatku, który będzie odpowiadał określonej procentowi dochodów podatników.

Zgodnie z projektowanymi przepisami kwota rocznego dochodu JST z tytułu udziału w podatku CIT ustalana będzie jako iloczyn dochodów podatników podatku CIT mających siedzibę na obszarze danej JST z roku najbardziej aktualnego, za który dane te są dostępne, czyli za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata, według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy (np. dla roku 2025 powinien być to rok 2023), oraz odpowiedniej wysokości udziału w podatku CIT:

- gminy – 1,6%,
- miasta na prawach powiatu – 2,2%,
- powiatu – 1,7%,
- województwa – 2,3%

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 875

dochodów podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego.

Na realizację dochodów podatkowych z CIT w 2025 r. będą miały wpływ także rozwiązania prawne przewidziane w ustawie z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw²⁶, która zmodyfikowała i odroczyła wejście w życie przepisów o minimalnym podatku dochodowym. Rozliczenie tego podatku nastąpi po raz pierwszy w 2025 r.

W prognozie uwzględniono również efekty wcześniej wprowadzonych zmian:

- objęcie spółek komandytowych podatkiem CIT,
- wprowadzenie 9% stawki CIT,
- podwyższenie z 1,2 mln euro do 2 mln euro limitu bieżących przychodów uprawniających do skorzystania z 9% stawki CIT,
- modyfikacja preferencji podatkowych związanych ze wspieraniem innowacyjności (tzw. ulgi B+R), w tym:
 - zwiększenie wysokości ulgi podatkowej na działalność badawczorozwojową (B+R) do 100% (i 200% dla centrów badawczorozwojowych – CBR),
 - doprecyzowanie i rozszerzenie katalogu kosztów kwalifikowanych do ulgi B+R (np. o środki inne niż trwałe, o inne niż umowa o pracę formy zatrudnienia oraz dodatkowy katalog kosztów dla CBR),
 - umożliwienie korzystania z ulgi B+R przedsiębiorstwom działającym w specjalnych strefach ekonomicznych (SSE) w odniesieniu do kosztów kwalifikowanych, które nie stanowią kosztów prowadzenia działalności na terenie SSE,
- wprowadzenie ulgi na robotyzację przemysłową,
- zmiany w zakresie preferencji podatkowych, w tym m.in.: zmiany w opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek, zmiany dotyczące złagodzenia warunków tworzenia i funkcjonowania podatkowych grup kapitałowych, umożliwienie odliczenia kosztów Pierwszej Oferty Publicznej (POP).

Zasadniczy wpływ na wykonanie dochodów budżetu państwa z PIT w 2025 r. będzie miała reforma dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Podczas gdy dotychczas JST otrzymywały udziały obliczone jako określony udział w prognozowanych dochodach podatkowych ze skali podatkowej oraz z podatku pobieranego według liniowej 19% stawki (np. w 2024 r. były to udziały w wysokości 50,31%, bez uwzględnienia związku metropolitalnego), to od 2025 r. będą one otrzymywały udziały odpowiadające określonemu procentowi w dochodach podatników zamieszkałych na terenie poszczególnych JST, zwaloryzowanych wskaźnikami makroekonomicznymi na rok budżetowy. Dla gmin udział ten wyniesie 7,0%, dla miast na prawach powiatu 8,6%, dla powiatów 2,0%, natomiast dla województw 0,35%. W związku z reformą JST otrzymają także udziały w przychodach podatników objętych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. W tym przypadku również zastosowane zostaną powyższe udziały, natomiast będą one zastosowane do kwoty odpowiadającej 14%

²⁶ Dz.U. z 2022 r. poz. 2180

przychodów zadeklarowanych przez podatników na tej formie opodatkowania. Tak naliczone udziały będą następnie pomniejszane o ewentualne korekty z tytułu zamożności na poziomie poszczególnych jednostek, a w 2025 r. zostaną również pomniejszone o ewentualne jednorazowe korekty ponadprzeciętnych zysków z reformy. W efekcie wysokość udziałów przekazywanych przez budżet państwa JST z dochodów z PIT wzrośnie z ok. 72,9 mld zł w 2024 r. do ok. 174,1 mld zł w 2025 r.

Dodatkowy wpływ na kształtowanie się dochodów budżetu państwa oraz całkowitych wpływów z PIT będzie miało przesunięcie 532 mln zł zaliczek z 2024 na 2025 rok, w wyniku zmian prawnych związanych ze zwalczaniem skutków powodzi, która nawiedziła południe Polski w 2024 roku.

5. Jakie prognozy wpływów budżetowych sporządziło Ministerstwo Finansów w odniesieniu do wszystkich głównych kategorii podatków (proszę o podział na PIT, CIT, VAT, akcyzę, pozostałe podatki) w związku z uchwaleniem przez Sejm i wejściem w życie zmian w 2025 r.? Na jakich danych i analizach oparto te prognozy?

6. Jakie są planowane wpływy z podatków w 2025 r. oraz w kolejnych latach (z podziałem na PIT, CIT, VAT, akcyzę, pozostałe podatki), związane z uchwalonymi przez Sejm zmianami ustawowymi w 2025 r., w tym dotyczącymi definicji przedmiotów i podmiotów opodatkowania? Jakie skutki będą miały te zmiany dla budżetu państwa?

Odpowiadając łącznie na pyt. 5 i 6, pragniemy zwrócić uwagę, że zgodnie z ustawą o finansach publicznych dochody ujęte w budżecie państwa stanowią prognozę ich wielkości. Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów projekt ustawy budżetowej na rok następny wraz z uzasadnieniem, które zawiera m.in. szczegółowe omówienie dochodów budżetowych. W efekcie projekt budżetu zawiera informacje, które są znane przed jego sporządzeniem.

Inicjatywy deregulacyjne w dużej mierze stanowią działania inicjowane przez stronę społeczną i nie były uwzględnione na moment przygotowania ustawy budżetowej na 2025 r.

Jednocześnie należy pamiętać, że przyjmowane przez Radę Ministrów projekty ustaw oraz akty prawne, których skutkiem finansowym może być zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów, zawierają w uzasadnieniu:

- 1) określenie wysokości tych skutków;
- 2) wskazanie źródeł ich sfinansowania;
- 3) opis celów nowych zadań i mierników określających stopień realizacji celów.

Informacje z OSR projektów deregulacyjnych w sferze podatków, które to projekty zostały już wniesione do Sejmu, zostały pokrótce przedstawione w odpowiedzi na pyt. 1.

Ponadto należy zaznaczyć, że za sporządzenie uzasadnienia wraz OSR, które zawiera ocenę wpływu na sektor finansów publicznych odpowiada właściwe wiodące ministerstwo. Wszelkie zatwierdzone zmiany systemowe w 2025 r. zostaną

uwzględnione na etapie opracowania prognozy dochodów do projektu ustawy budżetowej na 2026r.

7. Czy w związku z wejściem w życie w 2025 r. zmian w ustawach podatkowych zagrożone jest wykonanie planu dochodów budżetu państwa na rok 2025?

10. Czy Ministerstwo Finansów rozważa cięcia wydatków budżetu państwa w związku z potencjalnym spadkiem dochodów podatkowych wynikających z uchwalonych w 2025 r. zmian ustawowych?

W uzupełnieniu odpowiedzi na pyt. 2 i 5 i 6, które pozostają aktualne również w odniesieniu do pytań nr 7 i 10, w Ministerstwie Finansów nie są prowadzone żadne prace związane z „cięciem” wydatków budżetu państwa w związku z uchwalonymi w 2025 r. zmianami ustawowymi.

8. W kontekście zmian w ustawie o podatku akcyzowym uchwalonych w 2025 r., czy Ministerstwo Finansów przewiduje wzrost szarej strefy w związku z podwyższeniem stawek akcyzowych? Czy i w jaki sposób resort planuje zminimalizować ryzyko wzrostu szarej strefy?

W sytuacji gdy następuje podniesienie poziomu opodatkowania lub objęcie opodatkowaniem nowych wyrobów, tak jak to miało miejsce na mocy ustawy z dnia 20 lutego 2025 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw²⁷, nie można wykluczyć tendencji do wzrostu szarej strefy.

Równocześnie jednak należy wskazać, że aby nie dopuścić do rozrostu szarej strefy, wykorzystywane są w tym obszarze bardzo skuteczne narzędzia w postaci: Systemu Przemieszczania oraz Nadzoru Wyrobów Akcyzowych (EMCS PL2), czy unijnego Systemu Śledzenia Wyrobów Tytoniowych Track & Trace. Ponadto należy wskazać na rolę systemu znaków akcyzy.

System EMCS PL2 jest kluczowym narzędziem do monitorowania przemieszczeń wyrobów akcyzowych (w tym napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych, wyrobów energetycznych), także pochodzących z importu lub eksportowanych, w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, zarówno w obrębie Unii Europejskiej jak i na terytorium kraju, przemieszczeń na terytorium kraju wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie, a także przemieszczeń wewnątrzwspólnotowych wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji na terytorium UE (co do zasady z zapłaconą akcyzą). System EMCS PL2 zapewnia w szczególności bieżące monitorowanie wszystkich przemieszczeń wyrobów akcyzowych objętych tym systemem, możliwość automatycznego sprawdzania kontrahentów uczestniczących w wysyłce i odbiorze wyrobów akcyzowych oraz wymianę informacji pomiędzy państwami członkowskimi.

²⁷ Dz.U. poz. 340

Nowe wyroby akcyzowe objęte będą również obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy, które pełnią w Polsce kilka funkcji. Oprócz funkcji fiskalnej (znak akcyzy świadczy o zadeklarowaniu podatku akcyzowego) jako regulatora płatności podatku akcyzowego i jednocześnie czynnika zapewniającego realne wpływy pieniężne do budżetu państwa z tytułu tego podatku, znaki akcyzy pełnią jeszcze funkcję legalizacyjną i ochronną.

Funkcja legalizacyjna polega na tym, że poza zapewnieniem ściągłości podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych, wyroby oznaczone banderolami są zarazem wyrobami znanego pochodzenia. Oznaczenie wyrobów akcyzowych znakami akcyzy kładzie tamę dla nielegalnego obrotu wyrobami akcyzowymi nieposiadającymi tych znaków, gdyż wyroby bez takich znaków nie mogą pochodzić z legalnej produkcji lub legalnego importu, czy nabycia wewnątrzspółnotowego.

Natomiast funkcja ochronna dotyczy ochrony legalnych krajowych producentów, nabywców wewnątrzspółnotowych i importerów wyrobów akcyzowych, jak i ochrony innych podmiotów biorących udział w obrocie tymi wyrobami, np. hurtowników, detalistów, a także ochrony kupującego dany towar, czyli konsumenta.

Co nie mniej istotne, uregulowania dotyczące opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, zestawu części do urządzeń do waporyzacji, dodatkowego podatku na jednorazowe e-papierosy oraz opodatkowania beztytoniowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, ukierunkowane są w głównej mierze na ochronę zdrowia, w szczególności młodocianych. Oczekiwanym efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest bowiem ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi. Tym samym cel fiskalny ustawy ustępuje miejsca wyższym wartościom, istotnym z punktu widzenia dalszego rozwoju narodu.

Krajowa Administracja Skarbowa prowadzi przygotowania do wdrożenia nowych przepisów akcyzowych poprzez organizację szkoleń wprowadzających tematykę ustawową. Planuje rozpoczęcie usystematyzowanych kontroli od dnia opodatkowania wyrobów akcyzą, tj. od 1 lipca br. w zakresie urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji i dodatkowego opodatkowania jednorazowych e-papierosów. W przypadku beztytoniowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych działania kontrolne rozpoczną się od 1 sierpnia 2025 roku, tj. od dnia efektywnego opodatkowania akcyzą tych wyrobów. W ramach przygotowań do opodatkowania akcyzą nowych kategorii wyrobów, do ich badania zostały wdrożone wyspecjalizowane laboratoria umiejscowione w strukturze KAS.

9. Czy Ministerstwo Finansów planuje wprowadzenie nowych podatków w celu zrekompensowania potencjalnych ubytków dochodów budżetowych, będących skutkiem zmian w ustawach podatkowych uchwalonych w 2025 r.? Jeśli tak, to jakie byłyby to podatki?

Ministerstwo Finansów nie planuje aktualnie wprowadzenia nowych podatków.

11. Jaka była baza podatkowa w 2024 r. w porównaniu do 2023 r.? Proszę o przedstawienie liczby podatników podatku PIT oraz podatku CIT.

Według danych z Centralnego Rejestru Podatników – Krajowej Ewidencji Podatników liczba podatników PIT i CIT przedstawiała się następująco:

Rok	Łączna liczba podatników PIT (osoby fizyczne)	Łączna liczba podatników CIT (osoby prawne)
2023	32 199 030	1 051 924
2024	32 295 004	1 112 228

12. Jaka była łączna wysokość dochodów z podatku PIT w latach 2023 i 2024 pochodzących od cudzoziemców? Proszę o informację o liczbie podatników z podziałem na kraj pochodzenia.

Należy zaznaczyć, że systemy wykorzystywane przez administrację skarbową nie dają pełnej możliwości wyselekcjonowania wpływów budżetowych oraz liczby osób, które zapłaciły dany podatek, z wyodrębnieniem obywatelstwa podatników. W związku z powyższym, przekazywane dane są jedynie danymi szacunkowymi i mogą być obciążone pewnym marginesem błędu.

Prezentowane dane dotyczą szacunkowego wykonania kasowego (wpłaty minus zwroty) w danym roku, w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), które zostały wpłacone do urzędu skarbowego przez podatnika będącego obcokrajowcem (posiadającym identyfikator inny niż PL) oraz płatnika zaliczki podatku od wynagrodzenia pracownika będącego obcokrajowcem. Wpłaty nie są pomniejszone o udziały JST.

Szacunkowa, łączna wysokość dochodów z tytułu podatku PIT w latach 2023 i 2024 pochodzących od obcokrajowców wyniosła:

Rok	Wpływy od obcokrajowców (w zł)	Liczba obcokrajowców
2023	4 151 973 850	1 376 803
2024	5 284 756 581	1 447 941

Liczba podatników z podziałem na kraj pochodzenia (z uwagi na rozmiar zestawienia, poniższe dane zostały ograniczone do wystąpień podatników powyżej 1 000 osób).

Rok 2023		Rok 2024	
Kraj pochodzenia (kod kraju)	Liczba podatników	Kraj pochodzenia (kod kraju)	Liczba podatników
Ukraina (UA)	931 793	Ukraina (UA)	950 424
Białoruś (BY)	162 749	Białoruś (BY)	173 115
Gruzja (GE)	34 175	Gruzja (GE)	34 135
Indie (IN)	22 497	Indie (IN)	25 336
Mołdawia (MD)	21 003	Mołdawia (MD)	21 433
Rosja (RU)	15 751	Filipiny (PH)	15 221
Niemcy (DE)	11 778	Rosja (RU)	15 217
Turcja (TR)	10 862	Kolumbia (CO)	14 879
Filipiny (PH)	10 172	Niemcy (DE)	12 275

Wietnam (VN)	9 643	Turcja (TR)	11 651
Uzbekistan (UZ)	8 445	Wietnam (VN)	10 625
Włochy (IT)	6 486	Uzbekistan (UZ)	10 408
Nepal (NP)	6 463	Nepal (NP)	8 976
Indonezja (ID)	6 139	Indonezja (ID)	7 846
Azerbejdżan (AZ)	5 568	Włochy (IT)	6 666
Kazachstan (KZ)	5 460	Azerbejdżan (AZ)	6 596
Chiny (CN)	4 929	Kazachstan (KZ)	6 449
Bangladesz (BD)	4 740	Bangladesz (BD)	6 248
Rumunia (RO)	4 727	Zimbabwe (ZW)	5 812
Zimbabwe (ZW)	4 387	Rumunia (RO)	5 131
Kolumbia (CO)	4 231	Chiny (CN)	5 086
Francja (FR)	4 126	Francja (FR)	4 353
Armenia (AM)	4 105	Armenia (AM)	4 255
Wielka Brytania (GB)	3 699	Wielka Brytania (GB)	3 825
Hiszpania (ES)	3 424	Kirgistan (KG)	3 698
Stany Zjedn. Ameryki (US)	3 366	Hiszpania (ES)	3 563
Turkmenistan (TM)	2 727	Stany Zjedn. Ameryki (US)	3 437
Kirgistan (KG)	2 642	Turkmenistan (TM)	3 398
Bułgaria (BG)	2 630	Bułgaria (BG)	2 655
Litwa (LT)	2 384	Litwa (LT)	2 462
Republika Korei (KR)	2 209	Nigeria (NG)	2 417
Słowacja (SK)	2 150	Republika Korei (KR)	2 293
Nigeria (NG)	2 085	Słowacja (SK)	2 180
Portugalia (PT)	1 891	Egipt (EG)	2 046
Egipt (EG)	1 818	Portugalia (PT)	1 923
Węgry (HU)	1 729	Węgry (HU)	1 916
Czechy (CZ)	1 726	Tadżykistan (TJ)	1 890
Serbia (RS)	1 680	Czechy (CZ)	1 852
Niderlandy (NL)	1 653	Niderlandy (NL)	1 724
Brazylia (BR)	1 604	Serbia (RS)	1 698
Rwanda (RW)	1 450	Brazylia (BR)	1 656
Maroko (MA)	1 393	Pakistan (PK)	1 631
Pakistan (PK)	1 376	Algieria (DZ)	1 597
Tadżykistan (TJ)	1 362	Sri Lanka (LK)	1 585
Etiopia (ET)	1 321	Maroko (MA)	1 535
Algieria (DZ)	1 312	Rwanda (RW)	1 451
Grecja (GR)	1 207	Etiopia (ET)	1 279
Kanada (CA)	1 183	Tunezja (TN)	1 278
Tunezja (TN)	1 172	Grecja (GR)	1 277
Meksyk (MX)	1 024	Kanada (CA)	1 219
Szwecja (SE)	1 000	Łotwa (LV)	1 185
		Tajlandia (TH)	1 121
		Szwecja (SE)	1 096
		Meksyk (MX)	1 083
		Kenia (KE)	1 000

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu