



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
X kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-0610-44-25

Druk nr 1232

Warszawa, 6 maja 2025 r.

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam
Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Projekt ma charakter deregulacyjny.

Do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych
został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

Donald Tusk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

Art. 1. W ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, 852, 1473, 1721 i 1911 oraz z 2025 r. poz. 222) w art. 113 w ust. 1 wyrazy „kwoty 200 000 zł” zastępuje się wyrazami „kwoty 240 000 zł”.

Art. 2. 1. Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których wartość sprzedaży w 2025 r. była wyższa niż 200 000 zł i nie przekroczyła 240 000 zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

2. Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, którzy rozpoczęli w 2025 r. wykonywanie czynności określonych w art. 5 ustawy zmienianej w art. 1, u których wartość sprzedaży, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczyła 200 000 zł i nie przekroczyła 240 000 zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio w przypadku sprzedaży dokonywanej przez podatników, o których mowa w art. 113a ustawy zmienianej w art. 1.

Art. 3. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

UZASADNIENIE

I. Wstęp

Projekt ustawy *o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług* ma na celu zmiany w zakresie obowiązującego limitu zwolnienia podmiotowego w podatku VAT.

Proponuje się podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego w podatku od towarów i usług, co pozwoli stosować uproszczenia dla większej liczby podatników osiągających niewielkie obroty z tytułu wykonywanej działalności gospodarczej. Podatnicy objęci zwolnieniem od podatku od towarów i usług są, co do zasady, zwolnieni z obowiązku rejestracji na potrzeby tego podatku, z obowiązku prowadzenia pełnej (szczegółowej) ewidencji czynności podlegających temu podatkowi oraz z obowiązku wystawiania faktur i rozliczania podatku VAT. Podwyższenie limitu wpisuje się zatem w postulaty zmierzające do zmniejszenia liczby obowiązków podatkowych dla najmniejszych podatników.

Na podniesieniu limitu najbardziej skorzystają mali i średni przedsiębiorcy (np. zajmujący się drobnym handlem lub świadczący niskopłatne usługi). Regulacja wspiera zatem rozwój drobnej przedsiębiorczości, w tym mikroprzedsiębiorstw prowadzonych przez osoby fizyczne na mniejszą skalę.

II. Szczegółowy opis zmian

Art. 1 Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego z obecnych 200 000 zł do 240 000 zł.

Obecnie podatnicy mogą korzystać z tzw. zwolnienia podmiotowego, w przypadku gdy nie przekroczyli limitu sprzedaży w wysokości 200 tys. zł w poprzednim i bieżącym roku.

Zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u którego wartość sprzedaży, z wyłączeniem podatku, nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Zgodnie z art. 113 ust. 9 ustawy o VAT zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności określonych w art. 5, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty określonej w ust. 1. Jednocześnie ten sam limit sprzedaży dotyczy podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej,

korzystających w Polsce ze zwolnienia na podstawie wprowadzonego od 1 stycznia 2025 r. art. 113a ustawy o VAT (przy czym podatnicy, o których mowa w ust. 113a, nie mogą przekroczyć również tzw. limitu unijnego w wysokości 100 tys. euro). Szczegółowe zasady korzystania ze zwolnienia na terytorium Polski regulują art. 113 oraz art. 113a ustawy.

W związku z decyzją o podniesieniu stosowanego obecnie progu zwolnienia należy wprowadzić odpowiednie zmiany w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, umożliwiające zwolnienie od podatku sprzedaży dokonywanej przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekracza w poprzednim i bieżącym roku podatkowym kwoty 240 000 zł.

Podatnicy rozpoczynający w ciągu roku podatkowego wykonywanie czynności określonych w art. 5 ustawy o VAT będą mogli skorzystać ze zwolnienia, jeżeli przewidywana przez nich wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 240 000 zł.

Art. 2. Przepis przejściowy do ustawy VAT

W związku z decyzją o podniesieniu stosowanego obecnie progu zwolnienia z VAT do 240 000 zł, należy wprowadzić przepis przejściowy (**art. 2**), zgodnie z którym podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których łączna wartość sprzedaży w 2025 r. była wyższa niż 200 000 zł i nie przekroczyła 240 000 zł, również będą mogli skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy, od 1 stycznia 2026 r.

Odpowiednio z tego zwolnienia będą mogli skorzystać podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju rozpoczynający w 2025 r. wykonywanie sprzedaży, u których jej wartość, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczyła 200 000 zł i nie przekroczyła 240 000 zł.

W związku z tym, że od 1 stycznia 2025 r. zwolnienie podmiotowe jest dostępne również dla podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich UE, ww. przepis przejściowy będzie odpowiednio stosowany w przypadku sprzedaży dokonywanej przez podatników, o których mowa w art. 113a ustawy.

Art. 3. Wejście w życie ustawy

Zgodnie z art. 3 projektu ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

III. Oddziaływanie projektu na przedsiębiorców z sektora MŚP

Oceniając wpływ projektowanego aktu na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich

przedsiębiorców zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, należy wskazać, że wprowadzane rozwiązanie przyczyni się do poprawy warunków prowadzenia działalności gospodarczej przez podatników poprzez zmniejszenie ilości obowiązków administracyjnych w związku z możliwością skorzystania ze zwolnienia w VAT przez większą liczbę podatników.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248 oraz z 2024 r. poz. 1535) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), projekt ustawy zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Ustawa nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

Nazwa projektu Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pan Tomasz Tratkiewicz Dyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług Ministerstwo Finansów tel.: (022) 694-30-72 e-mail: Sekretariat.PT@mf.gov.pl	Data sporządzenia 30.04.2025 r. Źródło deregulacja Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów UDER14
--	--

I. Jaki problem jest rozwiązywany?

Limit zwolnienia podmiotowego w VAT

Projekt przewiduje zmiany dotyczące obowiązującego limitu zwolnienia podmiotowego w VAT. Obecnie podatnicy mogą korzystać z tzw. zwolnienia podmiotowego, w przypadku gdy nie przekroczyli limitu sprzedaży w wysokości 200 tys. zł w poprzednim i bieżącym roku. W przypadku podatników rozpoczynających w danym roku prowadzenie działalności gospodarczej limit przyjmuje się w proporcji do okresu działalności prowadzonej w trakcie roku.

Biorąc pod uwagę, że obowiązujący limit 200 000 zł nie był podwyższany od 2017 r., coraz mniejsza liczba firm jest uprawnionych do korzystania ze zwolnienia w podatku VAT. Oznacza to, że przedsiębiorcy znacznie szybciej przekraczają obowiązujący limit i mają obowiązek rejestracji dla potrzeb tego podatku, prowadzenia pełnej (szczegółowej) ewidencji czynności podlegających temu podatkowi oraz obowiązek wystawiania faktur i rozliczania podatku VAT. W związku z dodatkowymi obowiązkami administracyjnymi może to powodować utrudnienia w prowadzeniu działalności gospodarczej przez takich podatników.

II. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego w VAT

Projekt przewiduje podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego z obecnych 200 000 zł do 240 000 zł od 1 stycznia 2026 r.

Dyrektywa Rady 2006/112/WE 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.), zwana dalej „dyrektywą VAT”, daje możliwość podwyższenia limitu zwolnienia podmiotowego do progu maksymalnego nieprzekraczającego 85 000 EUR. W uwzględnieniu licznych postulatów organizacji przedsiębiorców o urealnienie limitu zwolnienia przewiduje się podwyższenie limitu zwolnienia w ramach progu określonego w dyrektywie VAT. Podwyższony limit zwolnienia podmiotowego w VAT będzie dotyczył wszystkich podatników korzystających ze zwolnienia w Polsce (zarówno tych posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, jak również tych posiadających siedzibę w innych państwach członkowskich UE, którzy skorzystają ze zwolnienia VAT w Polsce).

Procedura stanowi znaczne uproszczenie zasad związanych z podatkiem VAT, zmniejszając obowiązki administracyjne dla małych podatników nieposiadających siedziby działalności na terytorium państwa, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza.

III. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Dyrektywa VAT w art. 284 ust. 1 daje państwom członkowskim UE możliwość stosowania limitu zwolnienia podmiotowego w maksymalnej wysokości nieprzekraczającej 85 000 EUR.

Przykładowo Austria stosuje limit w wysokości 55 000 EUR, Litwa w wysokości 55 000 EUR, Słowenia w wysokości 60 000 EUR. Z kolei Niemcy stosują limit w wysokości 25 000 EUR. Natomiast Hiszpania nie stosuje limitu zwolnienia.

IV. Podmioty, na które oddziałuje projekt			
Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług	ok. 19 tys. podatników, którzy mogą skorzystać z podwyższenia progu zwolnienia podmiotowego do 240 000 zł (dane za 2023 r.).	Hurtownia danych SPR wg stanu na dzień 22.10.2024 r.	Dostęp do zwolnienia podmiotowego w Polsce przez podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, jak również posiadających siedzibę w innych państwach członkowskich UE, którzy skorzystają ze zwolnienia VAT w Polsce, zwiększy się w związku z podniesieniem limitu zwolnienia podmiotowego z obecnych 200 000 zł do 240 000 zł. Większa liczba firm będzie uprawniona do korzystania ze zwolnienia.
Organy Krajowej Administracji Skarbowej	Izby administracji skarbowej – 16, – urzędy skarbowe – 400	Dane własne	Podniesienie limitu zwolnienia podmiotowego z obecnych 200 000 zł do 240 000 zł. Większa liczba firm będzie uprawniona do korzystania ze zwolnienia, co może przełożyć się na mniejszą liczbę spraw obsługiwanych w urzędach skarbowych.

V. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji
Zmiana zawarta w niniejszym projekcie została poddana konsultacjom publicznym i opiniowaniu w ramach projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (nr UD158 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów). Projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Termin zgłaszania uwag upływa w dniu 25 kwietnia 2025 r. – dotychczas nie wpłynęły uwagi dot. projektowanej zmiany. Projekt ustawy został przekazany do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Izba Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Naczelna Izba Lekarska, Krajowa Rada Notarialna, Naczelna Izba Aptekarska, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Polski Związek Niewidomych, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Polskie Stowarzyszenie Vendingu, Krajowa Rada Komornicza, Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji, Związek Importerów i Producentów Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego Branży RTV i IT – ZIPSEE „Cyfrowa Polska”, Izba Gospodarki Elektronicznej, Polska Izba Komunikacji Elektronicznej.

VI. Wpływ na sektor finansów publicznych												
(ceny stałe z 2024 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	2025 0	2026 1	2027 2	2028 3	2029 4	2030 5	2031 6	2032 7	2033 8	2034 9	2035 10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0	-458,3	-531,0	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-5 486,9
budżet państwa z tytułu zmiany limitu	0	-458,3	-531,0	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-5 486,9
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												

pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem	0	-458,3	-531,0	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-5 486,9
budżet państwa	0	-458,3	-531,0	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-562,2	-5 486,9
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Projekt będzie miał ujemny wpływ na dochody z tytułu podatku VAT. I. Wpływ projektu na dochody budżetu państwa. 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 skutek wyniesie -458,3 mln zł (-500/12*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. II. Wpływ projektu na wydatki budżetu państwa. Projekt nie będzie miał wpływu na wydatki budżetu państwa.											
	Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń W zakresie podwyższenia limitu zwolnienia podmiotowego szacunki zostały sporządzone na podstawie zwaloryzowanych odpowiednimi wskaźnikami makroekonomicznymi (tj. CPI oraz spożyciem prywatnym) danych z deklaracji VAT podatników z rocznym obrotem pomiędzy 200 tys. zł a 240 tys. zł. Wykorzystano wskaźniki wg zaleceń wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2024 r.). źródło: https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna											

VII. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe								
Skutki								
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0 2024	1 2025	2 2026	3 2027	5 2029	10 2034	Łączni e (0- 10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny z dniar.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Zakłada się ogólne zwiększenie dostępu do zwolnienia podmiotowego w Polsce dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw w związku z podniesieniem limitu zwolnienia podmiotowego do 240 000 zł. Powinno przekładać się to na zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla takich podmiotów na gruncie VAT. Proponowane zmiany powinny wpłynąć na poprawę otoczenia prawnego i generalnie przyczynić się do obniżenia kosztów funkcjonowania małych przedsiębiorstw.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							

	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projektowane regulacje nie wpłyną na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
Niemierzalne		Przedstawiony skutek podatkowy „in minus” dla budżetu państwa w związku ze zwiększeniem progu zwolnienia z 200 000 zł do 240 000 zł to ewidentna korzyść finansowa dla podatników korzystających z wprowadzonych rozwiązań. Podatnicy korzystający ze zwolnienia nie mają obowiązku rejestracji dla potrzeb tego podatku, prowadzenia pełnej (szczegółowej) ewidencji czynności podlegających temu podatkowi oraz obowiązku wystawiania faktur i rozliczania podatku VAT. Zmiana może wpływać korzystnie również na konsumentów, którzy jako ostatni podmiot w łańcuchu obrotu będą ponosić niższe koszty związane z nabyciem towaru lub usługi od podatnika zwolnionego z podatku VAT (przy czym wartość nabywanych towarów i usług będzie zasadniczo uwzględniać wartość VAT, której podatnik nie mógł odliczyć, nabywając towary i usługi związane ze swoją działalnością gospodarczą).
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
VIII. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
☐ nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☒ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
Zwiększenie limitu zwolnienia podmiotowego w podatku VAT umożliwi skorzystanie z tego zwolnienia większej liczbie podatników. W związku z tym w odniesieniu do tych podatników nastąpi zmniejszenie liczby dokumentów i procedur związanych z podatkiem VAT – brak obowiązku rejestracji dla potrzeb tego podatku, prowadzenia pełnej (szczegółowej) ewidencji czynności podlegających temu podatkowi oraz obowiązku wystawiania faktur i rozliczania podatku VAT.		
IX. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter zaproponowanych zmian.		
X. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu		
XI. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że rozwiązanie dotyczące podwyższenia kwoty umożliwiającej do zwolnienia z VAT zacznie obowiązywać od 1 stycznia 2026 r.		
XII. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		

Z uwagi na charakter proponowanych zmian nie przewiduje się ewaluacji projektu.

XIII. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak załączników.
