**UZASADNIENIE**

**1. Potrzeba i cel wydania ustawy oraz rzeczywisty stan w dziedzinie, która ma być unormowana**

Celem projektu ustawy jest zmiana kwoty zwolnienia podmiotowego z podatku VAT (tzw. kwoty wolnej od podatku), o której mowa w art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361, 852, 1473, 1721), zwanej dalej: „ustawą o VAT” z 200 000 zł na 240 000 zł.

Obecnie na mocy przepisu art. 113 ust. 1 ustawy o VAT zwolnieniu od podatku VAT podlega sprzedaż dokonywana przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku. Do limitu włącza się zarówno sprzedaż potencjalnie opodatkowaną efektywną stawką VAT, jak i zwolnioną przedmiotowo. W przypadku przekroczenia wyżej wskazanego limitu, przedsiębiorca zobowiązany jest zarejestrować się jako podatnik VAT i odprowadzić podatek VAT.

Od 1 stycznia 2025 r. na mocy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1721) art. 113 ust. 1 ustawy o VAT otrzyma brzmienie: „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.”.

Rząd premiera Donalda Tuska pomimo obietnic składanych przez ministra finansów Andrzeja Domańskiego, który w Radiu Zet w dniu 12 kwietnia 2024 r. ogłosił, że: “limit obrotów, który obliguje do rozliczania VAT ma wzrosnąć z 200 do 240 tys. zł (...) od 1 stycznia przyszłego roku”[[1]](#footnote-1), nie zdecydował się, poprzez wskazaną wyżej nowelizację, na zmianę kwoty wolnej od podatku VAT.

Warto przypomnieć, że ostatnie podwyższenie limitu zwolnienia ze 150 000 zł do 200 000 zł zostało wprowadzone na mocy ustawy z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2016 poz. 2024). Przez okres ponad 8 lat kwota ta pozostała niezmienna, pomimo że w przeszłości zmiany były dokonywane co 3 lata.

W opinii wnioskodawców w związku ze wzrostem inflacji, będącej skutkiem m.in. walki rządu z tzw. pandemią COVID-19 w latach 2020-2022, a także rosyjskiej agresji na Ukrainę w lutym 2022 r. i toczącej się tam do tej pory wojny, który spowodował gwałtowne podwyżki cen towarów i usług, uzasadnione jest zwiększenie kwoty wolnej od podatku VAT o kwotę 40 000 zł, do 240 000 zł, tak aby zmieniająca się sytuacja gospodarcza nie wpłynęła negatywnie na prowadzoną działalność gospodarczą i nie pogorszyła dotychczasowej sytuacji przedsiębiorców.

Proponowana przez wnioskodawców zmiana w ustawie o VAT ma pomóc rządowi Donalda Tuska w realizacji swoich obietnic, które wyraził minister finansów Andrzej Domański, informując opinię publiczną o pracach “nad podniesieniem limitu obrotów podatników, który obliguje do rozliczania się z VAT-u” już w kwietniu 2024 r., a także zaspokoić potrzeby polskich przedsiębiorców.

Warto wskazać, że w 2022 r. podniesienie limitu obrotów, powyżej którego przedsiębiorcy muszą płacić VAT zaproponowało także Stowarzyszenie Współpracujących Biur Rachunkowych, argumentując już wówczas, że od 2017 r. ceny wzrosły o ponad 30%, przez co realny poziom zwolnienia z VAT jest coraz niższy. To powoduje z kolei, że przedsiębiorcy przekraczający tę kwotę są zmuszeni do podnoszenia cen oferowanych towarów i usług[[2]](#footnote-2).

Zwolnienie podmiotowe w VAT jest dużym przywilejem i szansą dla mniejszych przedsiębiorców. Dzięki temu bowiem nie muszą tracić czasu na naliczanie podatku i odprowadzanie go do urzędu skarbowego oraz na przygotowywanie okresowych deklaracji, a przy transakcjach z nieuczciwymi kontrahentami, którzy nie dokonają zapłaty za sprzedany towar lub wykonaną usługę - nie płacą kwoty podatku z własnej kieszeni. Zwiększenie kwoty wolnej od podatku o kwotę 40 000 zł faktycznie urealni jej wysokość do faktycznej sytuacji gospodarczej przedsiębiorstw oraz efektywnie pomoże w utrzymaniu cen produktów i usług na obecnym poziomie, będąc działaniem antyinflacyjnym.

Zwiększenie limitu zwolnienia znacząco wpłynie na zmniejszenie obciążeń przedsiębiorców i rozwój gospodarczy Polski.

**2. Przewidywane skutki prawne w tym różnica pomiędzy dotychczasowym a projektowanym stanem prawnym**

W celu osiągnięcia wyżej wskazanej podwyżki kwoty wolnej od podatku VAT niezbędna jest zmiana brzmienia art. 113 ust. 1 ustawy o VAT.

Obecnie przepis ten brzmi: „1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.”, natomiast od 1 stycznia 2025 r. otrzyma brzmienie: „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.”.

Po projektowanych przez wnioskodawców zmianach art. 113 ust. 1 ustawy o VAT będzie brzmiał: „1. 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 240 000 zł.”.

Zmiana ta doprowadzi do podniesienia kwoty zwolnienia podmiotowego z podatku VAT z 200 000 zł do 240 000 zł. Należy w tym miejscu wskazać, że wnioskodawcy proponowali, aby dokonać tej zmiany już podczas ostatniej nowelizacji ustawy o VAT wspomnianą wyżej ustawą z dnia 8 listopada 2024 r., dlatego Klub Poselski Konfederacja złożył na ręce Marszałka Sejmu odpowiednią poprawkę do druków nr 656 i 701, ale została ona odrzucona 18 października 2024 r. w głosowaniu nr 10 na 20. posiedzeniu Sejmu RP[[3]](#footnote-3).

Projekt ustawy jest zgodny z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej. Należy wskazać, że dyrektywa Rady (UE) 2020/285 zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010, której częściową implementacją jest ustawa z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1721) przewiduje nowy podwyższony limit zwolnienia podmiotowego, który nie może przekroczyć 85 000 €, czyli w przeliczeniu ok. 365 000 zł. Podwyższenie limitu do 240 000 zł nie będzie zatem w żaden sposób stać w kolizji z prawem unijnym, a nawet nie zbliży się mocno do maksymalnego limitu unijnego.

Projektodawcy zakładają wejście w życie przepisów po upływie 1 miesiąca od dnia ogłoszenia, co jest zgodne z zasadą odpowiedniej vacatio legis, gdyż termin ten jest dłuższy niż 14 dni, a także zgodne z prezentowanym przez Trybunał Konstytucyjny poglądem, zgodnie z którym okres minimalny vacatio legis w przypadku ustaw podatkowych nie powinien być krótszy niż jeden miesiąc.

**3. Przewidywane skutki społeczne, gospodarcze, finansowe**

1. **Skutki społeczne i gospodarcze**

Projekt ustawy wywoła pozytywne skutki społeczne oraz pozytywne skutki gospodarcze. Zwolnienie podmiotowe w VAT jest szansą na rozwój dla mniejszych przedsiębiorców. Dzięki niemu nie tracą czasu na naliczanie podatku i odprowadzanie go do urzędu skarbowego oraz na przygotowywanie okresowych deklaracji. Z kolei przy transakcjach z nieuczciwymi kontrahentami, którzy nie dokonają zapłaty za sprzedany towar lub wykonaną usługę nie płacą kwoty podatku z własnej kieszeni. Zwiększenie kwoty wolnej od podatku o kwotę 40 000 zł rozszerzy liczbę przedsiębiorców, którzy będą mogli z niej skorzystać.

Projektowana zmiana efektywnie pomoże w utrzymaniu cen produktów i usług na obecnym poziomie, będąc działaniem antyinflacyjnym, a także urealni wysokość kwoty wolnej od podatku do faktycznej sytuacji gospodarczej przedsiębiorstw.

Zwiększenie limitu zwolnienia znacząco wpłynie na zmniejszenie obciążeń przedsiębiorców i rozwój gospodarczy Polski. Zwolnienie podmiotowe z podatku VAT jest rozwiązaniem skierowanym do mikro przedsiębiorców i w obecnej sytuacji ekonomicznej byłoby stać bodźcem do poprawy sytuacji finansowej najdrobniejszych przedsiębiorców, a przecież to oni stanowią ok. 97% wszystkich przedsiębiorstw niefinansowych w Polsce, wytwarzając ok. 30% PKB i dając zatrudnienie ok. 4,2 mln osób.

1. **Skutki finansowe**

Podwyższenie progu zwolnienia podmiotowego z 200 000 zł do 240 000 zł spowoduje początkowo pewne ujemne skutki budżetowe szacowane w roku wprowadzenia zmiany na ok. 220 mln zł. Kwota ta jest szacowana w oparciu o treść oceny skutków regulacji sporządzonej przez Radę Ministrów dnia 21 października 2016 r. do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk nr 965), gdzie koszty dla budżetu podwyższenia progu zwolnienia podmiotowego ze 150 000 zł do 200 000 zł szacowano na 275 mln zł.

Jednocześnie należy wskazać, że już częściowo w krótkiej, a w całości w dłuższej perspektywie kwota ta zostanie zbilansowana poprzez zwiększone dochody budżetu państwa. Zwiększenie kwoty wolnej od podatku może bowiem znacząco przyczynić się do ograniczenia tzw. szarej lub czarnej strefy, a więc unikania opodatkowania podatkiem VAT.

Pozytywna dla polskich przedsiębiorców zmiana w zakresie zwolnienia podmiotowego z VAT przyczyni się także do zmniejszenia ich obciążeń fiskalnych, co pomoże im w rozwoju swoich przedsiębiorstw, a jednocześnie spowoduje wzrost gospodarczy całego kraju. Wyższa kwota wolna od podatku zachęci także bowiem do zakładania przedsiębiorstw, co pozytywnie wpłynie na rozwój gospodarczy Polski.

**4. Informacje dodatkowe**

Projekt nie był poddawany formalnym konsultacjom społecznym.

Projekt nie zawiera przepisów określających zasady podejmowania, wykonywania lub zakończenia działalności gospodarczej.

Wdrożenie projektowanych przepisów nie spowoduje wzrostu obciążeń administracyjnych mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Projekt ustawy jest zgodny z przepisami ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236, 1222).

Projekt nie zawiera przepisów regulacyjnych i nie określa wymogów dotyczących świadczenia usług transgranicznych w rozumieniu ustawy z dnia 22 grudnia 2015 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 334).

Projektowana ustawa nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Projektowana ustawa nie zawiera przepisów technicznych, a zatem nie podlega notyfikacji zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597).

1. https://pro.rp.pl/podatki/art40155151-minister-finansow-zapowiada-wazna-zmiane-dla-polskich-firm-chodzi-o-vat [↑](#footnote-ref-1)
2. ibidem [↑](#footnote-ref-2)
3. <https://www.sejm.gov.pl/Sejm10.nsf/agent.xsp?symbol=glosowania&NrKadencji=10&NrPosiedzenia=20&NrGlosowania=10> [↑](#footnote-ref-3)