



**Biuro Rzecznika**  
Małych i Średnich Przedsiębiorców

Warszawa, 16 lipca 2024 roku

WPL.135.2024.ZS

**Pan**

**dr n. ekon. Jarosław Neneman**

**Podsekretarz Stanu**

**Ministerstwo Finansów**

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

e-mail: [Sekretariat.PT@mf.gov.pl](mailto:Sekretariat.PT@mf.gov.pl)

*Szanowny Panie Ministrze,*

działając na podstawie art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców<sup>1</sup> oraz w odpowiedzi na pismo Pana Ministra z dnia 25 czerwca 2024 r.<sup>2</sup> zawierające prośbę o przedstawienie ewentualnych uwag do *projektu z dnia 24 czerwca 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw*<sup>3</sup>, proszę przyjąć poniższe uwagi do Projektu.

W artykule 1 pkt 12 Projektu zaproponowana została zmiana brzmienia art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>4</sup>. Pozostawiono jednak na niezmiennym poziomie<sup>5</sup> wynoszący równowartość w walucie krajowej 200 000,00 zł limit rocznego obrotu dla przedsiębiorcy, który chciałby skorzystać ze zwolnienia z VAT.

Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców<sup>6</sup> korzystając z uprawnienia z art. 9 ust. 1 pkt 10 ustawy o Rzeczniku pismem z dnia 30 listopada 2022 r.<sup>7</sup> przedstawił Ministrowi Finansów postulaty zgłaszane przez przedsiębiorców w przedmiocie „*podwyższenia limitu 200 000 zł*”

<sup>1</sup> T. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1668, dalej: „ustawa o Rzeczniku”.

<sup>2</sup> Znak sprawy: PT3.8100.4.2023.

<sup>3</sup> Numer w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów UC56, dalej: „Projekt”.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 361 i 852, dalej: „ustawa o VAT”.

<sup>5</sup> Obowiązujący od stycznia 2017 r. - [https://sip.lex.pl/#/act-unit-history/17086198/3158508/art\(113\)/](https://sip.lex.pl/#/act-unit-history/17086198/3158508/art(113)/)

<sup>6</sup> Dalej: „Rzecznik”.

<sup>7</sup> Znak: WPL.410.2022.JJ.

wartości sprzedaży w poprzednim roku, do którego zwalnia się od podatku od towarów i usług sprzedaną dokonywaną przez podatników”, na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT.

Minister Finansów w piśmie z dnia 13 stycznia 2023 r.<sup>8</sup> wyjaśnił, że: „Obowiązujące w Polsce zasady dotyczące zwolnienia podmiotowego wskazują na możliwość stosowania zwolnienia dla sprzedaży dokonywanej przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł (bez kwoty podatku VAT). Zwolnieniu podlega również sprzedaż dokonywana przez podatnika rozpoczynającego sprzedaż w trakcie roku podatkowego, jeżeli przewidywana wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 200 000 zł<sup>9</sup>. Zwolnienie podmiotowe z VAT jest opcją przewidzianą w dyrektywie VAT<sup>10</sup>.

Państwa Członkowskie mogą, ale nie muszą jej wdrażać. Polska skorzystała z tej możliwości. Wysokość limitu zwolnienia podmiotowego była w Polsce sukcesywnie podnoszona – Polska kilkakrotnie wnioskowała do Komisji Unii Europejskiej o podwyższenie limitu. W okresie od 1 stycznia 2011 r. do końca 2016 r. limit wynosił 150 000 zł. Na mocy decyzji Rady (UE) nr 2021/1780<sup>11</sup> limit zwolnienia z VAT w Polsce wynosi 200 000 zł – obecna decyzja derogacyjna umożliwia stosowanie tego progu do 31 grudnia 2024 r.

Do Ministerstwa Finansów były zgłaszane postulaty w zakresie podwyższenia przedmiotowego limitu z VAT. Niemniej jednak, z uwagi na obowiązującą decyzję Rady (UE) nr 2021/1780, nie przewiduje się modyfikacji preferencji udzielonej na podstawie ww. decyzji, tj. podwyższenia ww. limitu uprawniającego do korzystania ze zwolnienia z VAT, do końca 2024 r.”

Zgodnie z motywem 10 decyzji 2021/1780, dyrektywą Rady (UE) 2020/285<sup>12</sup> zmieniono art. 281-294 dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych

<sup>8</sup> Znak: DD2.055.13.2022.

<sup>9</sup> Stosownie do art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT.

<sup>10</sup> Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej z dnia 28 listopada 2006 r. (Dz. Urz. UE. L nr 347, str. 1 ze zm.), dalej: „dyrektywa 2006/112/WE”.

<sup>11</sup> Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2021/1780 z dnia 5 października 2021 r. zmieniająca decyzję 2009/790/WE upoważniającą Rzeczpospolitą Polską do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej z dnia 5 października 2021 r. (Dz. Urz. UE. L nr 360, str. 122), dalej: „decyzja 2021/1780”.

<sup>12</sup> Dyrektywa Rady (UE) 2020/285 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów



przedsiębiorstw i ustanawiającą dla tych przedsiębiorstw nowe zasady, w tym maksymalny próg rocznego obrotu w odniesieniu do danego państwa członkowskiego w wysokości 85 000 EUR lub równowartość tej kwoty w walucie krajowej. Zdaniem Rady Unii Europejskiej: „Upoważnienie do stosowania środka stanowiącego odstępstwo powinno być ograniczone w czasie. Takie ograniczenie w czasie powinno być wystarczające, aby umożliwić ocenę skuteczności i adekwatności progu. Ponadto dyrektywa (UE) 2020/285 wymaga od państw członkowskich przyjęcia i opublikowania do dnia 31 grudnia 2024 r. przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych niezbędnych do wykonania art. 1 tej dyrektywy i stosowania tych przepisów od dnia 1 stycznia 2025 r. Należy zatem upoważnić Polskę do stosowania środka stanowiącego odstępstwo do dnia 31 grudnia 2024 r.” – motyw 11 decyzji 2021/1780.

W ocenie Rzecznika, ze wskazanych powyższej zapisów decyzji 2021/1780 wynika, że ograniczone w czasie jej stosownie, tj. do dnia 31 grudnia 2024 r., spowodowane zostało także z powodu zmian dokonanych w dyrektywie 2020/285 właśnie w odniesieniu do wysokości kwoty maksymalnego progu rocznych obrotów (jej podwyższenia do równowartości 85 000 euro w walucie krajowej), które to zmiany państwa członkowskie obowiązane są do włączenia do prawa krajowego do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz stosowania od dnia 1 stycznia 2025 r.

Należy nadmienić, że motywy leżące u podstaw podniesienia kwoty limitu omawianego zwolnienia wpisują się w ogół działań mających na celu poprawę warunków funkcjonowania dla podmiotów sektora MŚP.

Mając na uwadze powyższe, a w szczególności konieczność wdrożenia do polskiego porządku prawnego przepisów dyrektywy 2020/285 zawierających procedury szczególne dla małych przedsiębiorstw dążące do zmniejszenia obciążeń małych przedsiębiorstw, w tym do upraszczania procedur, Rzecznik zwraca się do Pana Ministra z uprzejmą prośbą o rozważenie podwyższenia kwoty limitu uprawniającego podatników do skorzystania ze zwolnienia od podatku od towarów i usług, na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT.

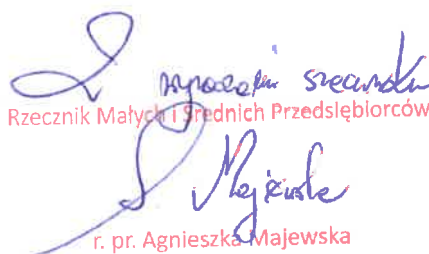
Zdaniem Rzecznika, za podwyższeniem wskazanej kwoty przemawia także trudna sytuacja ekonomiczna najmniejszych przedsiębiorców, którzy przy obecnym, bardzo wysokim poziomie cen towarów i usług, mogą łatwo przekroczyć ww. wartość 200 000 zł, a tym samym utracić

---

monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw (Dz.U. L 62 z 2.3.2020, s. 13), dalej: „dyrektywa 2020/285”.



podmiotowe zwolnienie z podatku od towarów i usług. Dla najmniejszych podmiotów może to stanowić barierę w podejmowaniu i wykonywaniu działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyż utrata zwolnienia wymusza na przedsiębiorcach konieczność rejestracji w zakresie podatku VAT, zwiększając ich obciążenia o charakterze formalno-administracyjnym oraz finansowym, co może nie znajdować uzasadnienia ekonomicznego i zmuszać przedsiębiorców do likwidacji wykonywanej działalności.

  
Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców  
r. pr. Agnieszka Majewska