

Urzędowy formularz zgłaszania zainteresowania pracami nad projektem założeń projektu ustawy, projektem ustawy lub projektem rozporządzenia

ZGŁOSZENIE ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM \*

Projekt założeń do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw  
(projekt z dnia 20 sierpnia 2014 r. opublikowany w BIP RCL)

A. Oznaczenie podmiotu zainteresowanego pracami nad projektem

1. Nazwa / imię i nazwisko\*\*

**Towarzystwo Obrotu Energią**

2. Siedziba / miejsce zamieszkania\*\*

**Warszawa 00-043, ul. Czackiego 7/9/11**

3. Adres do korespondencji

**00-043 Warszawa, ul. Czackiego 7/9/11**

4. Adres e-mail

**[marek.kulesa@toe.pl](mailto:marek.kulesa@toe.pl)**

B. Wskazanie osób uprawnionych do reprezentowania podmiotu wymienionego w części A w pracach nad projektem

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Marek Kulesa	
2	Marek Paciorkiewicz	

C. Opis postulowanego rozwiązania prawnego, ze wskazaniem interesu będącego przedmiotem ochrony

Towarzystwo Obrotu Energią (TOE), założone pod koniec 2003 roku jest dobrowolnym, samorządnym, trwałym i apolitycznym zrzeszeniem, do zakresu działalności którego należą m.in. podejmowanie działań wspomagających rozwój konkurencyjnego rynku energii w Polsce, tworzenie standardów handlu produktami związanymi z rynkiem elektroenergetycznym, a także kształtowanie norm etycznych w handlu energią i paliwami oraz reprezentowanie społecznie lub gospodarczo użytecznych interesów sektora obrotu energią w odniesieniu do organów administracji rządowej i innych stowarzyszeń. Do grona TOE należą 24 spółki – najwięksi sprzedawcy energii elektrycznej i gazu w Polsce.

Nasze Towarzystwo czynnie uczestniczy w pracach nad aktami prawnymi związanymi z rynkiem energetycznym w Polsce, w tym nad ustawą i rozporządzeniami wykonawczymi w zakresie podatku od towarów i usług oraz w zakresie podatku akcyzowego.

W związku z planowaną przez ustawodawcę nowelizacją ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw, której założenia zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, w ramach Członków TOE, przedmiotowe założenia poddaliśmy analizie oraz wypracowaliśmy z naszej strony poniższe propozycje uzupełnień, uwzględniających charakter rozliczeń na rynku energii elektrycznej i gazu w Polsce oraz opinie, które napłynęły do TOE w ramach konsultacji wewnętrznych do 19 września 2014 r. Nie wyklucza to możliwości składania uwag przez Członków TOE także indywidualnie.

PA6  
PA3

Ami  
O ro  
poc  
be

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

## **1. Rozliczenie faktur zmniejszających podstawę opodatkowania akcyzą energii elektrycznej w bieżącej deklaracji**

Specyfiką rozliczeń z odbiorcami końcowymi energii elektrycznej, jest brak możliwości określenia ilości dostarczonej energii na bieżąco, przez co rozliczenia te są uzależnione od cyklicznych odczytów liczników u odbiorców. To powoduje, że dostawcy energii elektrycznej rozliczają się, co do zasady w oparciu o dwa rodzaje dokumentów (niezależnie od szczegółowych rozwiązań i traktowania na gruncie ustawy o VAT):

- prognozy/faktury prognozowe, określające ilość energii dostarczonej za dany okres w sposób szacunkowy;
- faktury rozliczeniowe/korekty, wystawiane po odczycie licznika, które określają rzeczywistą ilość dostarczonej energii w danym okresie.

W zależności od sytuacji, faktura rozliczeniowa może:

- określać kwotę do zapłaty (kiedy ilość faktycznie dostarczona jest większa niż szacunkowa) – faktura rozliczeniowa „in plus”,
- wskazywać przysługującą odbiorcy nadpłatę (kiedy ilość rzeczywista jest mniejsza niż szacunkowa) – faktura rozliczeniowa „in minus”.

W zależności od grupy taryfowej, do której zaliczani są odbiorcy, odczyt liczników może następować w różnych okresach, nawet raz na rok.

Uwzględniając tę specyfikę, dla celów podatku akcyzowego ustawodawca przyjął w art. 11 ust. 2 ustawy akcyzowej, że przy wydaniu energii elektrycznej odbiorcy końcowemu, powstanie obowiązku podatkowego związane jest z wystawieniem dokumentu, z którego wynika zapłata należności za sprzedaną energię elektryczną. Również w art. 24 ustawy akcyzowej, ustawodawca wskazał, że obowiązek złożenia deklaracji i zapłaty akcyzy powiązany jest z upływem terminu płatności za dostarczoną energię, wynikającego z faktury, umowy lub innego dokumentu.

**Powstanie obowiązku podatkowego i obowiązku zapłaty akcyzy następuje niezależnie od tego czy jest to dokument oparty o szacunki, czy też o odczyt liczników, i którego okresu on dotyczy.**

W ten sposób zapłata akcyzy powiązana jest nie z okresem dostawy energii elektrycznej, ale z momentem kiedy upływa termin zapłaty za dostarczoną energię.

To rozwiązanie z jednej strony zabezpiecza interesy Skarbu Państwa, z drugiej nie utrudnia zasadniczo działalności dostawców, którzy na bieżąco naliczają akcyzę w związku z wystawieniem faktur prognozowych, jak również rozliczeniowych.

Duże – i nieuzasadnione – obciążenie administracyjne powoduje natomiast wystawianie faktur rozliczeniowych „in minus”, tj. sytuacje w których faktura rozliczeniowa za dany okres wskazuje, że dostarczona została mniejsza ilość energii niż to wynika z faktury prognozowej.

**Zgodnie bowiem ze stanowiskiem sądów administracyjnych i organów podatkowych, faktura rozliczeniowa „in minus” nie jest „dokumentem, z którego wynika zapłata należności za dostarczoną energię elektryczną” w rozumieniu art. 11 ust. 2 ani też art. 24 ustawy akcyzowej.** Zatem zdaniem organów podatkowych i sądów, wystawienie takiej faktury nie powoduje powstania „nowego” obowiązku podatkowego, ale „modyfikację” obowiązku już istniejącego.

W takiej sytuacji sprzedawca energii elektrycznej ma obowiązek rozliczyć taką fakturę za okres, za który rozliczona została faktura prognozowa, co w praktyce oznacza konieczność korekty deklaracji.

Zatem faktury rozliczeniowe „in plus” podatnik rozlicza dla celów akcyzy na bieżąco, podczas kiedy faktury „in minus” powodują konieczność korekty deklaracji na podatek akcyzowy oraz złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty, z czym wiąże się oczywiście konieczność przeprowadzenia postępowania przez organ podatkowy.

Taka sytuacja nie znajduje w ocenie TOE uzasadnienia, gdyż wystawianie faktur korygujących, w tym również korygujących „in minus” jest naturalną konsekwencją prowadzenia działalności gospodarczej

w zakresie sprzedaży energii elektrycznej odbiorcom końcowym i powinno być rozliczane przez podatnika na bieżąco, w ramach samoobliczenia zobowiązania podatkowego, bez konieczności angażowania organów podatkowych.

Oczywistym jest również, że konieczność dokonywania ciągłych korekt deklaracji w żaden sposób nie wpływa przy tym na zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa.

W związku z powyższym, TOE proponuje dokonanie zmiany przepisów ustawy akcyzowej w taki sposób, aby umożliwić dostawcom energii elektrycznej wykazywanie faktur zmniejszających ilość dostarczonej energii – z którymi nie wiąże się obowiązek zapłaty akcyzy – w deklaracjach składanych na bieżąco, tj. za miesiąc, w którym została wystawiona faktura korygująca „in minus”.

W naszej ocenie, w tym celu niezbędne jest wprowadzenie zmian w art. 24 ustawy akcyzowej, a także w art. 11 ustawy akcyzowej.

W przepisie art. 24 proponujemy dodanie przepisu podobnego do przepisu przejściowego zawartego w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 23 października 2013 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1231). Przepis ten odnosił się do rozliczenia wyrobów gazowych w związku z wejściem w życie systemu ich opodatkowania akcyzą. Zgodnie z nim, jeżeli z faktury nie wynikała należność za wyroby gazowe sprzedane w danym okresie, podatnik miał obowiązek **złożyć deklarację w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym faktura ta została wystawiona**. Analogiczny przepis – odnoszący się do energii elektrycznej – mógłby zostać dodany w art. 24 ustawy akcyzowej:

**Art. 24 [Deklaracje podatkowe w przypadku energii elektrycznej]**

**1. W przypadku energii elektrycznej podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru oraz obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwej izby celnej, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym:**

(...)

**2)**

**a) upłynął termin płatności określony w umowie właściwej dla rozliczeń z tytułu dostaw energii elektrycznej albo, jeżeli termin ten nie został określony w umowie - upłynął termin płatności wynikający z faktury lub innego dokumentu wystawionego przez podatnika, z którego wynika zapłata należności za sprzedaną przez podatnika energię elektryczną,**

**b) jeżeli termin płatności nie został określony w umowie ani w fakturze lub w tym dokumencie, w szczególności w związku ze zmniejszeniem ilości sprzedanej energii elektrycznej - po miesiącu, w którym wystawiono fakturę lub ten dokument,**

**- w przypadku sprzedaży energii elektrycznej nabywcy końcowemu na terytorium kraju;**

Propozycja zmian w tym przepisie polegałaby na wyodrębnieniu w pkt 2 dwóch liter a i b celem rozróżnienia faktur/dokumentów, z których wynika należność za sprzedaną energię oraz wykazują one termin płatności oraz faktur/dokumentów, które takiego terminu nie przewidują, a w szczególności są to typowe dla branży dokumenty rozliczeniowe/korygujące zmniejszające ilość dostarczonej energii. Posługujemy się w tym przypadku terminem „zmniejszenie”, żeby uniknąć wątpliwości, że w przypadku zwiększeń – rozliczeń/korekt „in plus”, stosować będziemy w dalszym ciągu przepis lit. a. Ponadto zwrot „zmniejszenie” jest bardziej precyzyjny niż „korekta”, jednoznacznie wskazuje na kierunek zmian w ilości („in minus”), „Zmniejszenie” dotyczyć będzie oczywiście przypadków wystawiania zarówno faktur rozliczeniowych „in minus” jak i typowych faktur korygujących „in minus”.

Z kolei w art. 11 ust. 2 ustawy akcyzowej proponujemy dodanie fragmentu, zgodnie z którym **„Wydanie energii elektrycznej, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nabywcy końcowemu jest związane z wystawieniem przez podatnika faktury lub innego dokumentu, z którego wynika zapłata należności za sprzedaną przez podatnika energię elektryczną lub zmiana ilości sprzedanej energii elektrycznej”**

Pragniemy dodatkowo zwrócić uwagę na pojawiające się w praktyce faktury korygujące „in minus”, które nie dotyczą zmniejszenia ilości dostarczonej energii, ale odnoszą się do pierwotnego błędnego zakwalifikowania klienta jako nabywcy końcowego, w przypadku gdzie od początku umowy posiadał on

koncesję. Korekty takie nie zmniejszają ilości energii, ale całe zobowiązanie podatkowe z faktury pierwotnej (korekty takie mogą być wystawiane zarówno z winy kontrahenta jak i poprzez błąd w wystawieniu faktury pierwotnej). Dla tego typu faktur zaproponowany powyżej przepis nie stanowiłby rozwiązania i mógłby pojawić się problem z właściwym momentem ujęcia takiej korekty. Należałoby raczej uznać, iż dla tego typu faktur właściwym sposobem rozliczenia jest korekta wsteczna – występowanie z wnioskami o stwierdzenie nadpłaty. W odwrotnym przypadku, a więc traktowania klienta jako niebędącego nabywcą końcowym (brak akcyzy) w przypadku kiedy faktycznie klient nie posiada żadnej z wymaganych koncesji, wystawienie korekty „in plus” skutkować może dokonaniem korekty wstecznej. Aby objąć zmienionymi przepisami również tego typu przypadki (rozliczać takie korekty „in plus” po terminie płatności, a „in minus” w dniu wystawienia korekty) można by:

- w art.24 ust.1 pkt 2 lit. posłużyć się zwrotem: „**w szczególności w związku ze zmniejszeniem zobowiązania podatkowego w akcyzie**”,
- w art.11 ust.2 „**lub zmiana zobowiązania podatkowego w akcyzie**”.

## **2. Stworzenie nowego mechanizmu stosowania zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych**

### *2.1. Konieczność zmiany ustawy akcyzowej w związku ze stworzeniem nowego systemu wsparcia dla energii odnawialnej*

Po dyskusji w ramach TOE pragniemy zwrócić uwagę, na konieczność wprowadzenia zmian w art. 30 ustawy akcyzowej, podyktowanych zmieniającym się systemem wsparcia dla producentów energii z odnawialnych źródeł energii (OZE). W chwili obecnej, zgodnie z art. 30 ust. 1 i ust. 2 ustawy akcyzowej, zwolnienie od akcyzy stosuje się na podstawie dokumentu potwierdzającego umorzenie świadectwa pochodzenia energii w rozumieniu przepisów ustawy - Prawo energetyczne (ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne, tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 z późn. zmianami). Zgodnie z przepisami Prawa energetycznego świadectwo pochodzenia energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych jest wydawane przedsiębiorstwu energetycznemu, które wytworzyło tę energię, a obowiązek jego umorzenia ciąży zgodnie z art. 9a tej ustawy m.in. na podmiotach sprzedających energię elektryczną do odbiorców końcowych. Ten mechanizm ma na celu wsparcie producentów energii ze źródeł odnawialnych, którzy uzyskują w swojej działalności dodatkowy – oprócz przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej – strumień środków finansowych ze sprzedaży świadectw pochodzenia.

Jednak w chwili obecnej, w Sejmie trwają prace nad nową ustawą o odnawialnych źródłach energii (druk sejmowy nr 2604 – w chwili obecnej projekt jest na etapie prac w komisjach), która wprowadzi nowy system wsparcia producentów energii ze źródeł odnawialnych. **System ten nie będzie już przewidywał obowiązku nabycia i umorzenia świadectw pochodzenia, przez co w przypadku braku zmian ustawodawczych, energia elektryczna nim objęta nie będzie mogła skorzystać ze zwolnienia od akcyzy.**

Co istotne, projektowany system wsparcia, będzie dotyczył jedynie instalacji uruchomionych po wejściu w życie ustawy, podczas kiedy już istniejące instalacje nadal będą mogły uzyskiwać i sprzedawać „zielone certyfikaty”. Zatem po wejściu w życie ustawy o odnawialnych źródłach energii, przez pewien czas w Polsce będą funkcjonować jednocześnie dwa mechanizmy wsparcia dla energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych, z których jeden daje możliwość zastosowania zwolnienia od akcyzy, natomiast drugi nie.

W ocenie TOE taka sytuacja nie jest uzasadniona, prowadziłaby bowiem do nierównego traktowania producentów energii elektrycznej, naruszającego przepisy Dyrektywy Energetycznej.

Naszym zdaniem konieczna jest odpowiednia zmiana ustawy akcyzowej, tak aby umożliwić stosowanie zwolnienia od podatku akcyzowego dla energii elektrycznej produkowanej z odnawialnych źródeł również w instalacjach objętych nowym systemem wsparcia, przewidzianym w ustawie o odnawialnych źródłach energii.

## 2.2. Proponowane rozwiązania

Proponujemy, aby dla energii elektrycznej, wobec której nie są wydawane świadectwa pochodzenia, warunkiem zastosowania zwolnienia uczynić posiadanie lub przekazanie odbiorcy końcowemu przez podatnika akcyzy **gwarancji pochodzenia** takiej energii. Gwarancja pochodzenia jest dokumentem przewidzianym w przepisach prawa unijnego (tj. w Dyrektywie 2009/28 w sprawie promowania stosowania energii ze źródeł odnawialnych) i w prawie polskim (obecnie w przepisach Prawa energetycznego, a po uchwaleniu ustawy o odnawialnych źródłach energii – w przepisach tej ustawy), potwierdzającym odbiorcy końcowemu, że określona w tym dokumencie ilość energii została wytworzona ze źródeł odnawialnych. Uzyskać ją będzie mógł każdy podmiot, produkujący energię elektryczną ze źródeł odnawialnych (w odróżnieniu od świadectw pochodzenia), a więc również podmioty objęte nowym systemem wsparcia, przewidzianym w ustawie o OZE.

Gwarancja podlega swobodnemu obrotowi cywilnoprawnemu, brak jest więc przeszkód, aby takowe gwarancje uzyskiwali sprzedawcy energii elektrycznej, którzy następnie, na ich podstawie, korzystaliby ze zwolnienia od akcyzy.

Dodatkową zaletą proponowanego przez TOE rozwiązania jest fakt, że gwarancje pochodzenia mają formę elektroniczną, a ich przeniesienie następuje z chwilą dokonania odpowiedniego wpisu w rejestrze gwarancji pochodzenia. Aby dodatkowo ułatwić funkcjonowanie proponowanych zwolnień od akcyzy, należy zobowiązać podatników do przekazywania do rejestru gwarancji pochodzenia informacji o zwolnieniach od akcyzy, z których skorzystaliby na podstawie poszczególnych gwarancji pochodzenia. W ten sposób zapewniony zostanie należyty nadzór nad stosowaniem zwolnień od akcyzy.

Zwracamy również uwagę, że rejestr gwarancji pochodzenia będzie także zawierał informacje o tym, czy i jakimi formami wsparcia była objęta dana ilość energii elektrycznej, przez co bardzo łatwo będzie wyeliminować z zakresu zastosowania zwolnienia tę energię, wobec której producent uzyskał świadectwa pochodzenia.

Proponowane rozwiązanie będzie miało również tę zaletę, że powiąże zwolnienie od akcyzy z dokumentem, który co do zasady będzie przekazywany konsumentowi. Zatem również konsument będzie mógł w sposób bezpośredni odczuć, jakie korzyści podatkowe daje nabywanie energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych.

W innych krajach UE już funkcjonują rozwiązania, pozwalające konsumentom wybrać, jaką energię elektryczną nabywa, tj. czy jest to energia ze źródeł odnawialnych, czy też energia z innych źródeł. Wprowadzenie proponowanych rozwiązań może ułatwić rozwój podobnych mechanizmów w Polsce i przyczynić się do większego zainteresowania konsumentów nabywaniem energii z odnawialnych źródeł.

Oczywiście, TOE i nasi Członkowie pozostają otwarci na dyskusje o możliwości modyfikacji przedstawionych powyżej propozycji lub wprowadzenia innych rozwiązań legislacyjnych umożliwiających zastosowanie zwolnienia dla energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych.

W ramach dalszych prac ze strony TOE deklarujemy pełną współpracę w zakresie zarówno przekazanych uwag, jak i szerzej dalszych, wszystkich etapów prac legislacyjnych.

<b>D. Załączone dokumenty</b>		
1.	Odpis KRS	
2.	Pełnomocnictwo	
<b>E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy <del>Uzupełnienia braków formalnych / Zmiany danych</del> **</b> <b>zgłoszenia dokonanego dnia .....</b> (proszę podać z części F poprzedniego zgłoszenia)		
<b>F. Osoba składająca zgłoszenie</b>		
Imię i nazwisko:	Data	Podpis
Marek Kulesa	2014.09.23	Towarzystwo Obrotu Energią Dyrektor Biura  Marek Kulesa
<b>G. Klauzula odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań</b>  <b>Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia</b> Towarzystwo Obrotu Energią Dyrektor Biura ..... (podpis) Kulesa		

Towarzystwo Obrotu Energią  
 ul. Czackiego 7/9/11  
 00-043 Warszawa  
 tel. (022) 827 57 93, fax (022) 826 61 55  
 NIP 525-229-50-32