

GL/31/jr/2018

<b>ZGŁOSZENIE ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM</b>		
<b>Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 13 lutego 2018 r.</b>		
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia – zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)		
<b>A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM</b>		
1. Nazwa/imię i nazwisko**		
<b>Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.</b>		
2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**		
<b>ul. Chemików 7</b>		
<b>09- 0411 Płock</b>		
3. Adres do korespondencji i adres e-mail		
<b>Biuro Zarządzania Ryzykiem Regulacyjnym</b>		
<b>PKN ORLEN S.A.</b>		
<b>ul. Bielańska 12, 00-085 Warszawa</b>		
e-mail: zarzad@orlen.pl; piotr.szpakowski@orlen.pl; jakub.ruszel@orlen.pl		
<b>B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM</b>		
Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1.	Piotr Szpakowski	ul. Bielańska 12; 00-085 Warszawa
<b>C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY</b>		
<p>Projekt o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw [dalej: „projekt ustawy”] wprowadza zasadnicze zmiany w sposobie definiowania paliw ciekłych na potrzeby rozliczenia podatku VAT od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw ciekłych, rozliczenia podatku akcyzowego a także w zakresie koncesjonowania i ewidencjonowania tych produktów przez Prezesa URE. PKN ORLEN S.A. jest największym producentem paliw ciekłych w Polsce oraz jednym z największych importerów paliw ciekłych do Polski, co uzasadnia udział Koncernu w konsultacjach społecznych do przedmiotowych zmian prawa.</p>		



## Stanowisko PKN ORLEN S.A. do projektu ustawy

### **I. ZAŁOŻENIA ZGŁOSZONYCH UWAG**

PKN ORLEN S.A. co do zasady pozytywnie ocenia projektowane zmiany w zakresie sposobu definiowania paliw ciekłych w prawie energetycznym na potrzeby koncesjonowania oraz ewidencjonowania przywozu paliw ciekłych do Polski na podstawie wpisu do rejestru podmiotów przywożących Prezesa URE polegające na wyłączeniu przeznaczenia jako kryterium decydującym o kwalifikacji danej substancji jako paliwo ciekłe. Równocześnie za celowe i efektywne rozwiązanie, które uszczelni rynek paliw ciekłych, należy uznać ściśle powiązanie doprecyzowanej definicji paliw ciekłych z prawa energetycznego z reżimem podatku VAT oraz reżimem ustawy o podatku akcyzowym. Jednakże analizując projekt ustawy oraz uwzględniając szereg trudności, które zostały zidentyfikowane po wejściu w życie i wdrażaniu pakietu energetycznego i paliwowego **PKN ORLEN S.A. stwierdza, że proponowana treść i zakres projektu ustawy wymaga uzupełnienia o istotne elementy związane z prawidłowym sposobem koncesjonowania, rozliczenia danin publicznych oraz podażą paliw ciekłych na rynek.** Zgłaszane poniżej uwagi mają na celu:

1. Dostosowanie definicji paliw ciekłych do postanowień rozporządzenia Komisji (UE) 2017/2010 z dnia 9 listopada 2017 r. zmieniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008 w sprawie statystyki energii polegające na braku odwołania się do konkretnego załącznika rozporządzenia a wyłącznie do całego aktu wspólnotowego. Powyższa propozycja wynika ze zmian opisu paliw ciekłych zawartych w rozporządzeniu w sprawie statystyki energii z historycznego załącznika B do obecnego załącznika A. Zachowanie konstrukcji każdorazowego odwoływania się w prawie energetycznym do konkretnego załącznika rozporządzenia w sprawie statystyki energii, spowoduje, że każda zmiana tego rozporządzenia w tym zakresie oznaczać będzie konieczność nowelizacji definicji paliw ciekłych. Odwołanie się do całego rozporządzenia wspólnotowego bez podawania konkretnego numeru załącznika eliminuje opisane ryzyko regulacyjne.

2. Rozszerzenie definicji paliw ciekłych poprzez dodanie w prawie energetycznym dodatkowej kategorii produktów z rozporządzenia w sprawie statystyki energii „*inne produkty*”. Postulowana zmiana otwiera drogę do objęcia koncesjonowaniem i/lub wpisem do rejestru podmiotów przywożących szeregu wrażliwych produktów pochodzących z przerobu ropy naftowej, które dotychczas właśnie ze względu na brak tej kategorii w definicji paliw ciekłych nie mogły zostać objęte nadzorem Prezesa URE, a które mogą stanowić potencjalne źródło nadużyć na rynku paliwowym w Polsce. W tej kategorii paliw ciekłych na szczególną uwagę zasługują produkty, które występują co do zasady jako półprodukty nie będące paliwami ciekłymi i które są stosowane w szeroko rozumianych gałęziach przemysłu chemicznego: rozpuszczalniki, komponenty dla przemysłu farb i lakierów, ale mogą być równocześnie komponentami dla benzyn silnikowych stosowanymi między innymi dla poprawy ich parametrów jakościowych np. w celu poprawy liczby oktanowej. Dotyczy to benzenu, toluenu, ksylenu, naftalenu. Dlatego też PKN

ORLEN S.A. postuluje dokonanie opisanej zmiany definicji paliw ciekłych a następnie rozważenie wpisania kodów CN tych produktów do rozporządzenia Ministra Energii w sprawie szczegółowego wykazu paliw ciekłych, których wytwarzanie, magazynowanie lub przeladunek, przesyłanie lub dystrybucja, obrót, w tym obrót z zagranicą, wymaga koncesji oraz których przywóz wymaga wpisu do rejestru podmiotów przywożących.

3. Uzupełnienie ustawy prawo energetyczne o pojęcie „dodatków” do paliw ciekłych spójną z reżimem ustawy o zapasach, co ma precyzyjnie definiować procesy wytwarzania paliw ciekłych wymagających koncesji w tym rozróżniać procesy mieszania komponentów paliwowych oraz komponowania paliw bazowych z dodatkami, którymi według propozycji są także biokomponenty. Powyższa zmiana wzmocni kontrolę nad procesem realizacji NCW oraz obligatoryjnego blendingu biokomponentów do właściwych paliw bazowych.

4. Wprowadzenie precyzyjnego, dedykowanego tylko dla paliw ciekłych sposobu definiowania procesów wytwarzania paliw ciekłych z podziałem na wytwarzanie samodzielne oraz wytwarzanie usługowe na rzecz innych podmiotów. Proponowana zmiana wprowadza ujednoczenie sposobu definiowania wytwarzania paliw ciekłych z definicją produkcji paliw z reżimu ustawy o zapasach oraz jest spójna z definicją produkcji zwartą w reżimie ustawy o podatku akcyzowym. Nowa definicja wytwarzania paliw ciekłych w sposób bardziej precyzyjny definiuje procesy komponowania paliw ciekłych, obejmujący procesy mieszania różnych komponentów paliwowych jak i dodawanie dodatków do paliw bazowych oraz uwzględnia postęp technologiczny w tym zakresie dotyczący współuwodornienia biomasy z węglowodorami co wymaga zmian w zakresie zastąpienia wyrazu „albo” wyrazem „lub” w zakresie w jakim regulowany jest możliwy łączny przerób ropy naftowej i biomasy.

5. Uzupełnienie brakującego w obecnym systemie prawa definicji działalności koncesjonowanej, dedykowanej tylko dla paliw ciekłych polegającej na obrocie paliwami ciekłymi oraz obrocie paliwami ciekłymi z zagranicą, która bazuje na proponowanych w niniejszym stanowisku definicjach sprzedaży paliw ciekłych oraz definicji zakupu paliw ciekłych. Powyższa zmiana jest istotna w związku z wprowadzanymi niniejszym projektem zmianami do ustawy o podatku akcyzowym, w zakresie ścisłego powiązania możliwości dokonywania WNT wszystkich paliw ciekłych w rozumieniu prawa energetycznego z obowiązkiem posiadania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą. Ponadto precyzyjna definicja obrotu paliwami ciekłymi i obrotu paliwami ciekłymi z zagranicą jest konieczna dla zapewnienia skutecznej egzekucji odpowiedzialności karnej za działalność bez wymaganej koncesji przewidzianej prawem energetycznym, do której konieczne jest możliwie precyzyjne określenie co rozumie się pod pojęciem każdego rodzaju działalności dotyczącej paliw ciekłych dla której Prezes URE wydaje stosowną koncesję.

Proponowana konstrukcja definicji obrotu paliwami ciekłymi i obrotu paliwami ciekłymi z zagranicą jest spójna ze sposobem rozpoznawania obowiązku podatkowego w zakresie VAT, akcyzy oraz opłaty paliwowej i ma na celu ograniczenie negatywnego zjawiska unikania obowiązku posiadania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą (OPZ) i podaży na rynek paliw ciekłych z importu tylko w oparciu

o wpis do rejestru podmiotów przywożących. Temu celowi ma także służyć wprowadzenie obowiązku posiadania koncesji OPZ w przypadku pierwszej sprzedaży paliw ciekłych w Polsce przez podmioty przywożące powstałe w wyniku ich usługowego przetworzenia przez przedsiębiorców posiadających koncesję na wytwarzanie paliw ciekłych na zlecenie podmiotu przywożącego.

6. Wyeliminowanie luki prawnej powstałej po wdrożeniu do krajowego porządku prawnego nowej definicji paliw ciekłych bazującej na nazwie i kodzie CN określonym we właściwym rozporządzeniu Ministra Energii. Obecna ustawa nie reguluje sytuacji dostosowania lub uzyskania koncesji lub wpisu do rejestru podmiotów przywożących w przypadku zmiany rozporządzenia Ministra Energii skutkującego objęciem koncesjonowania lub wpisem do rejestru podmiotów przywożących nowych paliw ciekłych, co oznaczałoby dla przedsiębiorców konieczność wstrzymania (czasowego) dotychczas prowadzonej działalności do czasu wpisu do ich rejestru i/lub uzyskania koncesji. Proponowane w niniejszym stanowisku przepisy art. 32 ust.8-11 przewidują w takim przypadku mechanizm złożenia wniosku i kontynuacji działalności na jego podstawie do czasu rozpatrzenia przez Prezesa URE.

7. Zgłoszenie pozostałych uwag do projektu ustawy mającym na celu zapewnienie spójności zgłoszonych uwag z projektowanymi zmianami oraz wyeliminowanie niejasności interpretacyjnych mogących pojawić się w toku wdrażania tych przepisów.

#### **I. Propozycje zmian do ustawy Prawo energetyczne**

1) Art. 5 ustawy otrzymuje brzmienie:

„Art. 5. W ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 220 z późn. zm.5)) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 wprowadza się następujące zmiany:

a) w pkt 3b w lit. n na końcu dodaje się przecinek i dodaje się lit. o w brzmieniu:

„o) inne produkty;”,

b) w pkt 3b część wspólna otrzymuje brzmienie:

„– określone w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1099/2008 z dnia 22 października 2008 r. w sprawie statystyki energii (Dz. Urz. UE L 304 z 14.11.2008 r., str. 1, z późn. zm.), niezależnie od ich przeznaczenia, których szczegółowy wykaz ustanawiają przepisy wydane na podstawie art. 32 ust. 6;”.

2) po pkt 3b dodaje się pkt 3c w brzmieniu:

„3c) dodatki- związki inne niż węglowodory dodawane do paliw ciekłych lub mieszane z paliwami ciekłymi oraz biokomponenty w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 25

sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2017 r. poz. 285 i 624);"

3) po pkt 6a dodaje się pkt 6b-6e w brzmieniu:

„6b) obrót paliwami ciekłymi - działalność gospodarcza polegająca na pozyskaniu tytułu prawnego do paliwa ciekłego na podstawie jego zakupu i odsprzedaży na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

6c) obrót paliwami ciekłymi z zagranicą - działalność gospodarcza polegająca na:

a) pozyskaniu tytułu prawnego do rozporządzania paliwem ciekłym na podstawie zakupu poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jego przywozu oraz odsprzedaży na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

b) pozyskaniu tytułu prawnego do paliwa ciekłego na podstawie jego zakupu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wywozu oraz odsprzedaży podmiotowi zagranicznemu nie mającego siedziby lub miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

c) pierwsza sprzedaż paliwa ciekłego powstałego wskutek jego usługowego wytworzenia (przetworzenia) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na zlecenie podmiotu przywożącego, z użyciem innego paliwa ciekłego przywiezionego do Polski przez ten podmiot;

6d) sprzedaż (odsprzedaż) paliw ciekłych- każdą czynność prawną lub faktyczną w wyniku której, pomiędzy podmiotami, dochodzi do przeniesienia prawa, do rozporządzania paliwem ciekłym takiego jak przysługuje właścicielowi, w szczególności:

a) sprzedaż, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380, 585 i 1579),

b) zamianę, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny,

c) wydanie w zamian za wierzytelności,

d) wydanie w miejsce świadczenia pieniężnego,

e) darowiznę, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny;

f) wydanie w zamian za dokonanie określonej czynności;

6e) zakup paliw ciekłych- pozyskanie przez podmiot tytułu do rozporządzenia paliwem

ciekłym tak jak właściciel na podstawie jego sprzedaży temu podmiotowi;"

- 4) w pkt 12c po wyrazach „jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, która ” dodaje się wyrazy w brzmieniu:

„posiadając tytuł prawny do rozporządzenia paliwem ciekłym jak właściciel,”

- 5) pkt 45 otrzymuje brzmienie:

„pkt 45) wytwarzanie- produkcję paliw stałych, paliw gazowych lub energii w procesie energetycznym;”

- 6) po pkt 45 dodaje się pkt 45a w brzmieniu:

„pkt 45a) wytwarzanie paliw ciekłych:

- a) produkcję i sprzedaż wytworzonych paliw ciekłych, prowadzonej w instalacjach wytwarzania paliw ciekłych, polegającej na:

- przerobie ropy naftowej, kondensatu gazu ziemnego (NGL), półproduktów rafinacji ropy naftowej i innych węglowodorów lub przerobie biomasy,
- mieszaniu komponentów paliw ciekłych, w tym dodatków lub mieszaniu paliw ciekłych lub mieszaniu komponentów z paliwami ciekłymi,
- przeklasyfikowywaniu komponentów w paliwa ciekłe w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,

w wyniku których powstaje co najmniej jedno z paliw ciekłych albo wzrasta całkowita ilość jednego z nich,

- b) świadczenie usług wytwarzania paliw ciekłych, o których mowa w lit. a);”

- 7) w art. 32 po ust.7 dodaje się ust.8-11 w brzmieniu:

„8. W przypadku każdorazowej zmiany rozporządzenia, o którym mowa w ust. 6, skutkującego obowiązkiem uzyskania lub zmiany koncesji o których mowa w art. 32 ust.1 pkt 1-4 w zakresie w jakim dotyczą paliw ciekłych, podmioty wykonujące działalność polegającą na wytwarzaniu paliw ciekłych, magazynowaniu lub przeładunku paliw ciekłych, przesyłaniu lub dystrybucji paliw ciekłych, obrocie paliwami ciekłymi w tym obrocie nimi z zagranicą składają wniosek o uzyskanie lub zmianę koncesji, w terminie 14 dni od dnia wejścia w życie zmian tego rozporządzenia.

9. W przypadku każdorazowej zmiany rozporządzenia, o którym mowa w ust. 6, skutkującego obowiązkiem wpisu lub zmiany wpisu do rejestru podmiotów przywożących, o którym mowa w art.32a,

podmioty wykonujące działalność polegającą na przywozie paliw ciekłych składają wniosek o wpis lub zmianę wpisu do rejestru podmiotów przywożących, o którym mowa w art.32a, w terminie 14 dni od dnia wejścia w życie zmian tego rozporządzenia.

10. Do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia w przedmiocie wniosków, o których mowa ust.7 i 8, podmioty mogą prowadzić działalność na zasadach dotychczasowych.

11. W przypadku niezłożenia w terminie, o którym mowa w ust.7 i 8 wniosku o uzyskanie lub zmianę koncesji, o których mowa w art 32 ust.1 pkt 1-4 w zakresie w jakim dotyczą paliw ciekłych lub wniosku o wpis lub zmianę wpisu do rejestru o którym mowa w art. 32a, prowadzenie po terminie do złożenia wniosku działalności polegającej na wytwarzaniu, magazynowaniu lub przeladunku, przesyłaniu lub dystrybucji oraz obrocie paliwami ciekłymi, w tym obrocie tymi paliwami ciekłymi z zagranicą stanowi prowadzenie działalności bez wymaganej koncesji albo z naruszeniem warunków udzielonej koncesji lub prowadzenie działalności bez wymaganego wpisu do rejestru o którym mowa w art. 32a lub niezgodnie z wpisem do tego rejestru."

2) W art. 10 po ust.4 dodaje się ust.5 w brzmieniu

5. W przypadku niezłożenia wniosku w terminie, o którym mowa w ust.1, albo nieuzupełnienia go zgodnie z wezwaniem Prezesa URE, prowadzenie po terminie do złożenia albo uzupełnienia wniosku działalności polegającej na wytwarzaniu, magazynowaniu lub przeladunku paliw ciekłych, przesyłaniu lub dystrybucji paliw ciekłych, obrocie paliwami ciekłymi w tym obrocie nimi z zagranicą stanowi prowadzenie działalności bez wymaganej koncesji albo z naruszeniem warunków udzielonej koncesji.

3) w art. 11 po ust.4 dodaje się ust.5 w brzmieniu:

„5. W przypadku niezłożenia wniosku w terminie, o którym mowa w ust.1 albo nieuzupełnienia go zgodnie z wezwaniem Prezesa URE, prowadzenie po terminie do złożenia albo uzupełnienia wniosku, działalności polegającej na przywozie paliw ciekłych stanowi prowadzenie działalności bez wpisu do rejestru podmiotów przywożących, o którym mowa w art. 32a ustawy zmienianej art.5 albo niezgodnie z dokonany wpisem.”

## **II. Propozycje zmian do ustawy o podatku akcyzowym**

W ramach art. 4 projektu ustawy zmianie podlegać będzie ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137), dalej „ustawa akcyzowa”.

W projektowanym art. 78 ust.7a ustawy akcyzowej w zakresie dokonania przez podatnika nabycia

wewnątrzspółnotowego paliw ciekłych z zapłaconą akcyzą pozostawia się nadal jako alternatywę dokonania WNT paliw ciekłych warunków posiadania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą lub wpisu do rejestru producentów i handlowców prowadzonego przez Prezesa ARM. Należy zauważyć, że obowiązek posiadania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą oraz obowiązek rejestracji w rejestrze Prezesa ARM może występować alternatywnie ale może także występować łącznie jako dwa równorzędne obowiązki. Przy obecnym kształcie tego zapisu rodzić to może ryzyko przyjęcia interpretacji że wystarczające jest wyłącznie spełnienie jednego z tych wymagań (wpis do rejestru ARM) aby uniknąć konieczności wypełniania warunku posiadania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą w sytuacji gdy ta będzie wymagana razem z rejestracją w ARM.

**Mając na uwadze powyższe Spółka postuluje doprecyzowanie wskazanych przepisów o podatku akcyzowym w zakresie możliwości dokonywania WNT paliw ciekłych z zapłaconą akcyzą, które będzie uzależnione od posiadania „koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą i wpisu do rejestru systemu zapasów interwencyjnych, o którym mowa w ustawie z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym jeżeli są wymagane”.**

### **III. Propozycje zmian do ustawy o podatku od towarów i usług**

1. Za zasadne Spółka uznaje wykreślenie ust. 4 w art. 33a ustawy o VAT, gdyż wszystkie informacje o statusie importera wskazywane są w zgłoszeniu celnym. Równocześnie dodatkowym postulowanym rozwiązaniem jest wykreślenie także ust.2 w art. 33a ustawy o VAT w zakresie dostarczania Naczelnikowi Urzędu Celno-Skarbowego zaświadczeń oraz potwierdzeń w zakresie zarejestrowania czynnego podatnika VAT. Zgodnie z art. 33a ust. 3 ustawy VAT, nie składa się zaświadczeń, o których mowa w ust. 2 jeśli są aktualne i są w posiadaniu urzędu. W praktyce wymagane jest składanie co 6 miesięcy dokumentów wskazanych w treści przedmiotowego przepisu, które co do zasady powinny znajdować się w systemach KAS (za wyjątkiem zaświadczenia z ZUS). Dlatego też Spółka postuluje aby ust.2 w art. 33a także został wykreślony lub aby zmieniona została jego treść zgodnie, z którą podatnik-importer będzie zobligowany do aktualizacji tych informacji tylko w przypadku ich zmiany.
2. W ramach art. 87 ust. 1a ustawy o VAT oraz art. 72 § 3 ustawy Ordynacja Podatkowa nowelizacja wprowadza pojęcie „nieuzasadnionego wzbogacenia podatnika”, które jako pojęcie niezdefiniowane



i nieostre może budzić wątpliwości interpretacyjne. Obecnie pojęcie „bezpodstawnego wzbogacenia” funkcjonuje na gruncie Kodeksu cywilnego i rozumiane jest jako uzyskanie korzyści majątkowej kosztem innej osoby, zobowiązując do zwrotu tej korzyści. Zdaniem PKN ORLEN S.A. takie rozwiązanie może rodzić trudności interpretacyjne w szczególności mogą pojawiać się trudności w zakresie dochodzenia zwrotu podatku VAT na skutek zastosowania niższej stawki podatkowej po dokonaniu sprzedaży na rzecz ostatecznych konsumentów. Pojawia się pytanie, czy wprowadzana regulacja znajdowałaby zastosowanie do takich przypadków, gdy ostateczna cena ustalona w wartości brutto nie ulegałaby zmianie, tj. konsument nie otrzymywałby faktycznego zwrotu podatku. Spółka postuluje o możliwie precyzyjne dookreślenie pojęcia nieuzasadnionego wzbogacenia podatnika.

3. W dodawanym art. 106b ust. 4 i 5 ustawy o podatku VAT wdraża się rozwiązania wymierzone w proceder bezprawnego odliczania podatku naliczonego z faktur wystawionych do paragonów dokumentujących sprzedaż na rzecz innych podmiotów co należy ocenić pozytywnie gdyż spowoduje to ograniczenie tego negatywnego zjawiska. Jednakże Spółka zauważa, że powyższe rozwiązanie może nie wyeliminować tego procederu w całości. Wynika to z faktu, iż nieuczciwy podatnik będzie mógł teoretycznie zażądać w takich przypadkach np. faktur bez wskazywania nr NIP na takiej fakturze (jako podmiot nieposługujący się takim numerem), a następnie przesłać notę korygującą uzupełniającą ten numer (lub odliczyć VAT z faktury bez NIP). W takiej sytuacji powstaje pytanie czy sprzedawca akceptując taką notę nie narażałby się na dodatkowe zobowiązanie w wysokości 100% podatku z tytułu takich faktur gdyż nie wynika to wprost z projektowanego przepisu (karane jest tylko wystawienie faktury z NIP-em do paragonów bez takiego numeru). Należy zauważyć, że aktualne stanowisko organów podatkowych akceptuje prawo do odliczenia VAT z faktur bez nr NIP, jako błąd mniejszej wagi, co mogłoby stanowić potencjalną lukę dla nieuczciwych podatników. Ponadto należy wskazać, że nieścista oraz nieprecyzyjna wykładnia proponowanych zapisów będzie mogła rodzić ryzyko karania uczciwie działających podatników również w sytuacjach stwierdzenia oczywistych omyłek w numerze NIP umieszczanych na paragonach, którego to zjawiska nie da się całkowicie wykluczyć, w szczególności uwzględniając skalę działalności największych przedsiębiorców. Dlatego też konieczne jest możliwie precyzyjne określenie zasad stosowania tego przepisu w szczególności poprzez stosowne objaśnienia Ministra Finansów.

#### **D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY**

1	Pełnomocnictwo szczególne
2	Kopia odpisu z KRS

**E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych\*\*  
zgłoszenia dokonanego dnia .....**  
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

**F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE**

Imię i nazwisko	Data	Podpis Dyrektor Biura Zarządzania Ryzykiem Regulacyjnym
Piotr Szpakowski	9.03.2018	 Piotr Szpakowski

**G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ**

**Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia**

.....

Biuro Zarządzania Ryzykiem Regulacyjnym

  
Piotr Szpakowski (podpis)

- \* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, treść: „- Zgłoszenie zmiany danych” skreśla się.  
\*\* Niepotrzebne skreślić.

**Pouczenie:**

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.