



14

### WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - <del>ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*</del>		
Ustawy z dnia 13 lutego 2018 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw		
(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** Petrochemia-Blachownia S.A.		
2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania** Petrochemia-Blachownia S.A. ul. Szkolna 15 47-225 Kędzierzyn-Koźle		
3. Adres do korespondencji i adres e-mail Szymon Parulski Parulski i Wspólnicy Doradcy Podatkowi ul. Sokratesa 13C lok. U1 01-909 Warszawa e-mail: sparulski@parulski.com		
<b>B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENTONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM</b>		
Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Szymon Parulski	Parulski i Wspólnicy Doradcy Podatkowi s.c. ul. Sokratesa 13C lok. U1 01-909 Warszawa
2		
3		
4		
5		
<b>C. - OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY</b>		
<b>I. Interes Spółki uzasadniający uczestnictwo w konsultacjach</b>  Petrochemia-Blachownia S.A. (dalej: Petrochemia lub Spółka) jest przedsiębiorstwem		

MINISTERSTWO FINANSÓW  
KANCELARIA GŁÓWNA  
Wpł. 2018-03-16 (4)  
Dep. *[Signature]*

prowadzącym działalność w zakresie produkcji wyrobów akcyzowych o charakterze węglowym i petrochemicznym, wykorzystywanych jako surowce w chemii organicznej. W ramach wykonywanej działalności Spółka nabywa i zużywa wyroby na własne potrzeby. Wśród surowców chemicznych są wyroby akcyzowe w rozumieniu ustawy akcyzowej, jak również wyroby, które po wejściu projektowanych zmian będą stanowiły paliwa ciekłe w rozumieniu ustawy Prawo energetyczne.

Powyższe powoduje, iż Spółka jest bezpośrednio zainteresowana przebiegiem prac nad projektem ustawy z dnia 13 lutego 2018 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (dalej: **projekt ustawy**). Jednocześnie, kierując się dotychczasowymi doświadczeniami zdobytymi w zakresie wykonywania obowiązków określonych w ustawach Prawo energetyczne oraz ustawie akcyzowej, Petrochemia pragnie przedstawić przewidywane konsekwencje projektu ustawy dla działalności Spółki.

## **II. Projektowane zmiany w ustawie o VAT – uszczelnienie pakietu paliwowego**

### *a) Istota zmian*

Jak wynika z uzasadnienia projektu, zasadniczym celem projektowanych zmian jest uszczelnienie funkcjonowania rozliczania podatku od towarów i usług na zasadach wprowadzonych tzw. „pakietem paliwowym”, w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw.

Spółka podziela intencje ustawodawcy zmierzające do wyeliminowania nadużyć podatkowych. Tym niemniej, Petrochemia pragnie zwrócić uwagę, że projektowane zmiany mogą wpłynąć również negatywnie na działalność uczciwych podatników, co jak Spółka rozumie, nie jest zamiarem Ustawodawcy.

Fundamentalna zmiana w ustawie o VAT w zakresie rozliczania nabycia wewnątrzwspólnotowego na zasadach pakietu paliwowego polega na tym, iż obowiązek nie będzie dotyczyć nabycia **paliw silnikowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy akcyzowej, których wytwarzanie lub którymi obrót wymaga uzyskania koncesji w rozumieniu Prawa energetycznego, lecz paliw ciekłych w rozumieniu ustawy Prawo energetyczne.**

Projektowana ustawa przewiduje również zmianę definicji paliw ciekłych zawartej w ustawie Prawo energetyczne – wskazując, że czynnikiem decydującym o uznaniu wyrobu za paliwo ciekłe **nie będzie ich przeznaczenie**. Wpływ tej zmiany w zakresie obowiązków innych niż rozliczenia VAT, Petrochemia przedstawi w dalszych częściach niniejszego zgłoszenia.

Na skutek zmian w ustawie o VAT, podmioty dokonujące nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw ciekłych, będą zobowiązane uiścić podatek **w terminie 5 dni od dnia wprowadzenia** tych wyrobów do składu podatkowego, bądź miejsca odbioru (w przypadku zarejestrowanego odbiorcy). W przypadku przemieszczenia paliw ciekłych poza procedurą zwieszenia poboru akcyzy, podatnik zobowiązany będzie uiścić podatek VAT **z chwilą ich przemieszczenia na terytorium Polski**.

Spółka jednocześnie pragnie zaznaczyć, że projekt ustawy nie przewiduje zmian w art. 30a ust. 2a i ust. 2b ustawy o VAT, odnośnie stosowania **cen paliw silnikowych** (a nie paliw ciekłych) **udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów**.

Niezmieniona pozostaje również treść ust. 2b ww. przepisu, zgodnie z którym ceny paliw silnikowych, o których mowa w ust. 2a, udostępnia się **na okresy dwutygodniowe**, ostatniego dnia roboczego tygodnia poprzedzającego ten okres, **uwzględniając ceny hurtowe paliw silnikowych w Rzeczypospolitej Polskiej**.

*b) Skutki dla podmiotów*

Rozwiązanie przewidziane w art. 30a ust. 2a ustawy o VAT może być bardzo trudne do zastosowania.

W wyniku odejścia od pojęcia paliw silnikowych wymienionych w załączniku nr 2 ustawy akcyzowej, które zostały objęte obowiązkiem koncesjonowania, na rzecz pojęcia paliw ciekłych w ujęciu Prawa energetycznego, Ministerstwo Finansów zostanie *de facto* zobowiązane udostępniać w Biuletynie Informacji Publicznej ceny **wszystkich paliw ciekłych** jakie zostały wymienione w ww. ustawie.

Tymczasem, definicja paliw ciekłych zawarta w art. 3 pkt 3b ustawy Prawo energetyczne

wymienia **14 rodzajów paliw ciekłych** – katalog od litery a) do n). Ponadto, rozporządzenie w sprawie wykazu paliw ciekłych dodatkowo precyzuje te kategorie pod kątem poszczególnych klasyfikacji w Nomenklaturze Scalonej. W chwili obecnej rozporządzenie określa pod względem kodów CN jako paliwa ciekłe **ponad 50 pozycji**. Tym niemniej, Spółka pragnie zauważyć, że nawet jeden kod CN spośród tych 50 może odnosić się do **kilku wyrobów**, które ze względu na różne właściwości i zastosowanie przemysłowe mogą mieć różne ceny hurtowe.

Spółka wyraża przekonanie, że aktualizowanie co dwa tygodnie cen wszystkich paliw ciekłych niesie za sobą znaczne utrudnienia. Jednocześnie, biorąc pod uwagę duże zróżnicowanie wyrobów, Spółka dostrzega ryzyko nieprawidłowego ustalenia ich cen, co może prowadzić do ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem VAT w wysokości niewspółmiernej do faktycznych realiów gospodarczych.

#### *c) Postulaty*

W konsekwencji, w ocenie Spółki, Ustawodawca winien rozważyć wprowadzenie regulacji wskazujących, że **obowiązek rozliczania podatku VAT na zasadach określonych pakietem paliwowym powinien dotyczyć tylko tych wyrobów, wobec których ustawa Prawo energetyczne nakłada obowiązek uzyskania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą.**

Powyższe rozwiązanie w ocenie Spółki powinno zredukować obowiązki aktualizacji cen hurtowych licznych kategorii paliw ciekłych, jak również pozwoli realizować założenia pakietu paliwowego.

### **III. Projektowane zmiany w zakresie Prawa energetycznego**

#### *a) Istota zmian*

Jak Spółka wskazywała powyżej, projekt ustawy zakłada zmianę definicji paliw ciekłych w ustawie Prawo energetyczne poprzez wskazanie, iż kryterium przeznaczenia nie jest brane pod uwagę w przypadku uznania wyrobów za paliwa ciekłe.

Dotychczas, w przypadku niektórych wyrobów, pomimo ich klasyfikacji w Nomenklaturze

Scalonej do kodu wymienionego w rozporządzeniu w sprawie wykazu paliw ciekłych – nie były one uznawane za paliwa ciekłe ze względu na fakt, iż nie były przeznaczone do celów określonych w załączniku B rozdział 4 i 5 rozporządzenia Parlamentu 1099/2008 (głównie przeznaczenia do napędu silników). W niektórych przypadkach ww. rozporządzenie unijne zawierało w definicji poszczególnych wyrobów kryterium przeznaczenia.

Zmiana definicji paliw ciekłych poprzez **uniezależnienie** niektórych kategorii paliw od sposobu ich wykorzystania, **spowoduje obowiązek uzyskania koncesji ze strony przedsiębiorstw**, które dotychczas prowadziły działalność handlową wyrobami nie przeznaczonymi jako paliwa. Obowiązek będzie dotyczył również podmiotów aktualnie zarejestrowanych jako podmioty przywożące.

Obowiązek ten będzie dotyczył paliw wymienionych obecnie w § 2 rozporządzenia w sprawie wykazu paliw ciekłych, z **wyjątkiem**:

- gazu płynnego LPG klasyfikowanego do kodu CN 2901 10 00 (§ 2 pkt 2),
- innych naft (§ 2 pkt 8 rozporządzenia),
- benzyn lakowych i przemysłowych (§ 2 pkt 12 rozporządzenia),
- smarów (§ 2 pkt 14),

- które **nie są wymienione w § 1 rozporządzenia**, określającym wykaz wyrobów podlegających obowiązkowi koncesjonowania.

Wszystkie inne wyroby wymienione w § 2, pomimo ich niepaliwowego przeznaczenia, klasyfikowane do kodu CN, który został wskazany również w § 1 tego rozporządzenia, w przypadku działalności handlowej **będą podlegać obowiązkom koncesyjnym**. Z kolei przedsiębiorcy przywożący takie wyroby dotychczas zarejestrowani w rejestrze podmiotów przywożących będą zobowiązani uzyskać koncesje na obrót paliwem ciekłym z zagranicą i *de facto* utracą status tego podmiotu.

Przedstawiony stan rzeczy wynika wprost z definicji podmiotu przywożącego określonej w art. 3 pkt 12c lit. a) Prawa energetycznego, która wskazuje, że takim podmiotem jest: - osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, która samodzielnie lub za pośrednictwem innego podmiotu dokonuje przywozu paliw ciekłych, z **wyłączeniem przywozu paliw ciekłych: a) w ramach wykonywania działalności polegającej na obrocie paliwami ciekłymi z zagranicą wymagającej uzyskania koncesji**,

o której mowa w art. 32 ust. 1 pkt 4.

*b) Skutki dla podmiotów*

Jak zostało wskazane, ustawa w projektowanym kształcie w przypadku wielu podmiotów prowadzących działalność handlową nałoży obowiązek uzyskania koncesji, a to z kolei wiąże się **ze znacznym obciążeniem administracyjnym i kosztowym.**

Aby uzyskać koncesję, należy bowiem spełnić szereg obowiązków określonych w ustawie Prawo energetyczne, które również wiążą się z wydatkami – koszty operacyjne, koszty poniesione w związku z złożeniem zabezpieczenia etc. Ponadto, uzyskanie i posiadanie koncesji związane jest z realizacją obowiązków administracyjnych absorbujących zasoby finansowe i kadrowe przedsiębiorstw – głównie obowiązki sprawozdawcze, informacyjne. Osoba lub podmiot, który decyduje się na podjęcie działalności w zakresie paliw, świadoma jest związanych z tym obowiązków formalnych czy finansowych. Koszty jakie niosą za sobą powinny być wliczone w prowadzoną działalność. Podmioty zajmujące się działalnością w zakresie np. chemikaliów nie będących paliwami, często nie dysponują możliwościami umożliwiającymi kontynuowanie działalności i spełnienie nowych obowiązków. Nigdy nie zakładały bowiem, że prowadzenia działalności w branży niepaliwowej będzie skutkowało takimi samymi obciążeniami. Wprowadzenie projektowanych zmian niewątpliwie doprowadzi do zaniechania działalności przez szereg podmiotów prowadzących legalną działalność w branży chemicznej. Zapewne nie taki jest cel ustawodawcy.

*c) Postulaty*

Jak Spółka rozumie, intencją ustawodawcy nie było obciążenie podmiotów prowadzących działalność handlową substancjami chemicznymi o niepaliwowym zastosowaniu (w tym alkoholem skażonym) restrykcyjnymi obowiązkami koncesyjnymi, jak również utrudnienie handlu wyrobami o niepaliwowym przeznaczeniu.

W celu uniknięcia tego ciężaru, ustawodawca powinien rozważyć utworzenie mechanizmu, który pozwoliłby wyłączyć z obowiązku uzyskania koncesji podmioty prowadzące działalność handlową wyrobami, **które nie są związane z nadużyciami podatkowymi i które nie są sprzedawane do celów paliwowych z przeznaczeniem paliwowym.**

Ustawodawca powinien zatem rozważyć zmianę **obecnego rozporządzenia w sprawie wykazu paliw ciekłych**, dostosowując jego treść w taki sposób, aby nie obejmowała wyrobów, których obrót nie wiąże się z ryzykiem powstawania nadużyć i która nie jest wykorzystywana jako paliwo. Istotnym argumentem na obecnym etapie prac, byłoby przedstawienie przez ministerstwo danych potwierdzających skalę nadużyć związanych z wyrobami, które objęte zostaną definicją paliw ciekłych i jednocześnie obowiązkiem uzyskania koncesji.

Jednocześnie, Petrochemia uważa za zasadne rozszerzenie wskazanych w art. 32 ust. 7 Prawa energetycznego wytycznych do wydania tego rozporządzenia, poprzez wskazanie, że Minister Energii określając katalog paliw ciekłych winien wziąć pod uwagę ryzyko nadużyć związane z poszczególnymi wyrobami, jak również ich niepaliwowe zastosowanie.

Zmiana obecnego rozporządzenia w sprawie wykazu paliw ciekłych w ocenie Spółki jest konieczna. Jego aktualna treść pozostawia zbyt wiele wątpliwości interpretacyjnych nie tylko na gruncie regulacji Prawa energetycznego ale również ustawy akcyzowej.

Poniżej Spółka przedstawia również skutki zmian w ustawie akcyzowej.

#### **IV. Projektowane zmiany w ustawie akcyzowej**

##### *a) Istota zmian*

Zgodnie z założeniami projektu, w przepisach ustawy akcyzowej określających obowiązki w zakresie nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych, **zrezygnowano z pojęć uregulowanych w ustawie akcyzowej na rzecz pojęć określonych w Prawie energetycznym.**

Zgodnie z obecnym stanem prawnym, podmiot prowadzący skład podatkowy oraz zarejestrowany odbiorca mogą bowiem dokonywać nabycia wewnątrzwspólnotowego **paliw silnikowych objętych obowiązkiem uzyskania koncesji na rzecz innego podmiotu**, jeżeli ten podmiot posiada m.in. **koncesję na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą** (art. 48 ust. 9 oraz 59 ust 8 ustawy akcyzowej).

Podmiot nieprowadzący działalności gospodarczej jako skład podatkowy ani nie będący zarejestrowanym odbiorcą nie może z kolei dokonywać ww. nabycia na rzecz innego podmiotu, lecz może nabywać paliwa silnikowe (poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy) na własny użytek, o ile posiada koncesję OPZ lub wpis do rejestru systemu zapasów interwencyjnych (art. 78 ust. 7a ustawy akcyzowej).

W wyniku wejścia w życie ustawy w projektowanym kształcie, art. 48 ust. 9, art. 59 ust. 8 oraz art. 78 ust. 7a ustawy akcyzowej nie regulują warunków nabycia wewnątrzspółnotowego paliw silnikowych wymienionych w załączniku nr 2 ustawy akcyzowej, których wytwarzanie lub którymi obrót wymaga uzyskania koncesji, **lecz warunki nabycia wewnątrzspółnotowego paliw ciekłych w rozumieniu Prawa energetycznego.**

**Tym niemniej, a co istotne dla problematyki poruszanego zagadnienia - w dalszym ciągu warunkiem dokonania takiego nabycia będzie obowiązek posiadania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą.**

*b) Skutki dla podmiotów*

Odnosząc się do powyższego, Spółka wyjaśnia, iż projektowany stan prawny eliminuje możliwość nabywania na rzecz innych podmiotów wyrobów akcyzowych, które w świetle regulacji Prawa energetycznego są uznawane za paliwa ciekłe, **lecz nie są objęte obowiązkiem koncesyjnym.**

Na gruncie Prawa energetycznego takimi paliwami są wymienione w **§ 2 rozporządzenia w sprawie wykazu paliw ciekłych**: gaz płynny LPG - CN 2901 10 00, inne nafty, benzyny lakowe i przemysłowe oraz smary. Wyroby te nie zostały bowiem wymienione w § 1 ww. rozporządzenia – w efekcie nie istnieje wobec nich obowiązek koncesyjny.

Tym samym, w celu nabycia wewnątrzspółnotowego ww. wyrobów na rzecz innego podmiotu, regulacje akcyzowe nakładają obowiązki, których nie ma prawnej możliwości zrealizowania w świetle innej gałęzi prawa tj. Prawa energetycznego. Ustawa Prawo energetyczne wobec ww. wyrobów **nie określa obowiązku posiadania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą.** W efekcie, podmiot prowadzący skład podatkowy bądź zarejestrowany odbiorca **nie będzie miał możliwości dokonać nabycia na rzecz innego podmiotu, ponieważ ten nie**



**będzie posiadał koncesji.**

W tej sytuacji, aby podmiot który nie uzyska koncesji dalej miał możliwość prowadzenia działalności handlowej, musiałby uzyskać status podmiotu prowadzącego skład podatkowy bądź zarejestrowanego odbiorcy i we własnym zakresie nabywać te wyroby. Jednakże uzyskanie ww. statusu wiąże się z licznymi obowiązkami akcyzowymi – szczególnie w przypadku założenia składu podatkowego, których drobni przedsiębiorcy nie są w stanie zrealizować.

Podobnie będzie wyglądała sytuacja, w której podmiot dokona nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw ciekłych (znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy) zgodnie z nowym brzmieniem art. 78 ust. 7a ustawy akcyzowej. Również w tym przypadku, nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw ciekłych będzie można dokonać jeżeli podmiot będzie posiadał koncesję na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą lub wpis do rejestru zapasów interwencyjnych.

Tym samym, także w tym przypadku po nowelizacji **podmiot dokonujący nabycia paliw ciekłych, które nie są objęte obowiązkiem koncesji bądź obowiązkiem utrzymywania zapasów, de facto nie będzie mógł dokonać takiego nabycia.**

*c) Postulaty*

Również w tej sytuacji Spółka wyraża nadzieję, że pozbawienie przedsiębiorców możliwości nabycia wewnątrzwspólnotowego niektórych paliw ciekłych nie było zamiarem ustawodawcy. Tym niemniej, brzmienie projektowanych regulacji z uwzględnieniem obecnego rozporządzenia w sprawie wykazu paliw ciekłych wyłącza możliwość wewnątrzwspólnotowego nabycia tych paliw.

W ocenie Spółki, wyeliminowanie powyżej przedstawionych nieprawidłowości nastąpiłoby, jeżeli Ustawodawca do projektowanych regulacji akcyzowych tj. art. 48 ust. 9, art. 59 ust. 8 oraz art. 78 ust. 7a dopuścił jako alternatywę obowiązku posiadania koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą – **obowiązek wpisu do rejestru podmiotów przywożących.**

Proponowana zmiana pozwoli wówczas nabywać wewnątrzwspólnotowo paliwa ciekłe, wobec których na gruncie Prawa energetycznego nie istnieje obowiązek posiadania koncesji, ani obowiązek utrzymywania zapasów interwencyjnych. Dodanie tego wariantu nie powoduje

również zwiększenia ryzyka związanego z nadużyciami, ponieważ podmioty przywożące są zobowiązane składać miesięczne sprawozdania o paliwach ciekłych.

## V. Pozostałe zmiany

### 1. Brak wskazania NIP na paragonie – dodatkowe zobowiązanie

#### a) Istota zmian i skutki dla podatników

Ustawodawca zdecydował się również na dodanie nowej regulacji do ustawy o VAT tj. art. 109 ust 3b. Nowy przepis przewiduje obciążenie podatnika **dodatkowym zobowiązaniem** w sytuacji, w której podatnik w prowadzonej ewidencji ujmuje fakturę dotyczącą sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru NIP.

Pomimo tego, że projektowanej zmianie towarzyszy słuszny cel, jakim jest wyeliminowanie procederu zakupu lub wystawienia faktur na podmioty, które faktycznie nie nabyły danego towaru, co Spółka w pełni popiera, Petrochemia czuje się jednak zobowiązana przedstawić ryzyko obciążenia dodatkowym zobowiązaniem uczciwych podmiotów.

Z projektowanego przepisu wynika, że aby podatnik nie został obciążony dodatkowym zobowiązaniem w wysokości 100% podatku zawartego w fakturze, **nie może w ewidencji wykazywać faktur dla których poprzedzający ją paragon nie zawiera NIP.**

Tymczasem w realiach gospodarczych – szczególnie w przypadku dokonywania znacznej ilości sprzedaży (wystawiania dużej ilości paragonów), podmiot otrzymujący fakturę nie będzie miał praktycznej możliwości weryfikacji, czy wszystkie paragony poprzedzające wystawienie faktury posiadają nr NIP. Tak jak Spółka wskazywała, przedstawiony problem jest tym większy, im większa jest działalność podmiotów i ilość dokonywanych transakcji.

Konsekwencją wprowadzenia nowej regulacji będzie obciążenie podatnika bardzo uciążliwym obowiązkiem weryfikacji wszystkich paragonów pod kątem tego czy zawierają NIP, przy jednoczesnym niewspółmiernym ryzyku obciążenia podatkowego ze względu nawet na drobne uchybienia.

## *b) Postulaty*

W konsekwencji, Spółka stoi na stanowisku, że w celu wyeliminowania procederu wystawiania pustych faktur, Ustawodawca winien rozważyć inny mechanizm prawny, niż ten przedstawiony w projektowanym kształcie. Projektowane rozwiązanie w ocenie Spółki przede wszystkim powoduje zwiększenie obowiązków oraz znaczne ryzyko ze strony uczciwych podmiotów, aniżeli tych działających w celach oszukańczych.

W konsekwencji, nowe rozwiązanie powinno być zwrócone bezpośrednio w podmioty zajmujące się wystawianiem pustych faktur i które jednocześnie nie nakłada na uczciwych podatników nadmiernych obowiązków administracyjnych przy niewspółmiernie dużym obciążeniu podatkowym za wszelkie uchybienia nie wskazujące na celowe działanie.

## *2. Nieuzasadnione wzbogacenie*

### *a) Istota zmian*

Projektowana ustawa przewiduje również dodanie do ustawy o VAT oraz Ordynacji Podatkowej nowych regulacji odnoszących się do **nieuzasadnionego wzbogacenia** się podatnika związanego z obniżeniem kwoty należnego podatku VAT w następnych okresach rozliczeniowych o powstałą nadwyżkę kwoty podatku naliczonego w poprzednich okresach.

W konsekwencji, do art. 87 ustawy o VAT dodano nowy ust. 1a wskazujący, iż: **„Prawo do obniżenia o różnicę podatku nie przysługuje, jeżeli organ podatkowy udowodni, że obniżenie kwoty podatku należnego za następne okresy o różnicę podatku, którego ciężar został przerzucony na nabywcę towaru lub usługi lub osobę trzecią, skutkowałoby nieuzasadnionym wzbogaceniem podatnika.”**

Z kolei zmiany przewidziane w Ordynacji podatkowej, tj. dodatnie do art. 72 nowego § 3, skutkują tym, iż **za nadpłatę nie uważa się** kwoty nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku, „jeżeli organ podatkowy udowodni, że dokonanie zwrotu kwoty nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego podatku, którego ciężar został przerzucony na nabywcę towaru lub usługi lub na osobę trzecią, skutkowałoby nieuzasadnionym wzbogaceniem podatnika.”

Wprawdzie Petrochemia rozumie intencje Ustawodawcy, tym niemniej pragnie zaznaczyć, iż w jej ocenie projektowane regulacje spowodują liczne spory pomiędzy podatnikami i organami podatkowymi, dlatego też Ustawodawca powinien rozważyć ich wykreślenie bądź odpowiednie zmodyfikowanie.

*b) Skutki dla podatników*

Wejście w życie projektowanych regulacji we wskazanym w ustawie kształcie stwarza sytuacje niebezpieczne dla uczciwych podatników, ponieważ nowododany przepis do ustawy VAT *de facto* sankcjonuje podatnika w sytuacji, w której podatnik ten chcąc rzetelnie rozliczyć się z organami podatkowymi składa korektę faktury, wskazując w niej inną (właściwą) stawkę VAT.

Ponadto Spółka zwraca uwagę, że w sytuacji niesłusznego zakwestionowania przez organy podatkowe prawa do obniżenia podatku należnego, biorąc pod uwagę przewidziane w projekcie ustawy zmiany w Ordynacji podatkowej polegające na wyłączeniu nieuzasadnionego wzbogacenia z kategorii nadpłaty, to **po stronie organów podatkowych w takiej sytuacji powstanie nieuzasadnione wzbogacenie się**, ponieważ konsument nie ma możliwości odzyskania podatku.

Ostatecznie Spółka pragnie również zaznaczyć, iż sankcja wynikająca z projektowanej regulacji w ocenie Spółki stoi w sprzeczności z podstawową zasadą systemu podatku od wartości dodanej. Podatek ten jest bowiem rozliczany niezależnie od ponoszenia ekonomicznego ciężaru tego podatku.

*c) Postulaty*

W świetle powyżej przedstawionych skutków jakie niosą za sobą projektowane zmiany, Petrochemia uważa, iż Ustawodawca powinien rozważyć **wykreślenie z projektu** zmiany przewidzianej w art. 87 ust. 1a ustawy VAT oraz art. 72 § 3 Ordynacji podatkowej.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Informacja odpowiadająca aktualnemu odpisowi Krajowego Rejestru Sądowego
2	Potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia pełnomocnictwa do reprezentowania Spółki
3	
4	