

Zgłaszający: Ireneusz Zyska

Data wpływu: 14-07-2016

Szanowny Panie Ministrze!

Zgodnie z ustawą z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii, dalej: uOZE, (Dz. U. poz. 478 i poz. 2365 oraz z 2016 poz. 925) w art. 4 ust. 10 wskazano, że: „*Pobrana energia podlegająca rozliczeniu, o którym mowa w ust. 1, jest zużyciem energii wyprodukowanej przez danego prosumenta w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752 z późn. zm.)*”.

Z kolei przepis art. 4 ust. 1 uOZE stanowi, że: „*Sprzedawca, o którym mowa w art. 40 ust. 1a, dokonuje rozliczenia ilości energii elektrycznej wprowadzonej przez prosumenta do sieci elektroenergetycznej wobec ilości energii elektrycznej pobranej z tej sieci w stosunku ilościowym 1 do 0,7, z wyjątkiem mikroinstalacji o łącznej mocy zainstalowanej elektrycznej nie większej niż 10 kW, dla których ten stosunek ilościowy wynosi 1 do 0,8*”.

Zużycie energii elektrycznej wyprodukowanej przez danego prosumenta, o którym mowa w art. 4 ust. 10 uOZE, korzysta ze zwolnienia z podatku akcyzowego na podstawie przepisu § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego z dnia 8 lutego 2013 r. (t.j. z dnia 16 stycznia 2015 r., Dz. U. z 2015 r. poz. 195).

Przepis § 5 pkt 1 wskazanego rozporządzenia, w brzmieniu: „*Zwalnia się od akcyzy zużycie energii elektrycznej wyprodukowanej z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW przez podmiot, który zużywa tę energię*”, obowiązuje od dnia 1 stycznia 2016 r. Jak się wydaje, przepis ten odnosi się do rozliczenia prosumenta, gdyż energia pobrana przez prosumenta z sieci, a podlegająca rozliczeniu zgodnie z ostatnią znowelizowaną uOZE, jest traktowana jako zużycie energii wyprodukowanej przez prosumenta. Konsekwentnie nie jest nawet konieczna weryfikacja, kto faktycznie pobraną energię zużywa ponieważ już samo jej pobranie jest klasyfikowane jako zużycie. Konsekwentnie należy przyjąć, że prosument zużywający wytworzoną przez siebie energię elektryczną, którą wcześniej wprowadził do sieci, a następnie z tej sieci pobrał, może korzystać ze zwolnienia z podatku akcyzowego w odniesieniu do tej energii.

Jednocześnie, pobranie z sieci przez prosumenta energii elektrycznej, podlegającej rozliczeniu zgodnie z art. 4 ust. 1 uOZE, nie jest sprzedażą energii nabywcy końcowemu na terytorium kraju, o której mowa w art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Ustawa o podatku akcyzowym w art. 9 zawiera katalog zdarzeń, które podlegają opodatkowaniu podatkiem akcyzowym. I tak, akcyzie podlega:

- 1) nabycie wewnątrzspółnotowe energii elektrycznej przez nabywcę końcowego;
- 2) sprzedaż energii elektrycznej nabywcy końcowemu na terytorium kraju, w tym przez podmiot nieposiadający koncesji na wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucję lub obrót energią elektryczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne, który wyprodukował tę energię;

- 3) zużycie energii elektrycznej przez podmiot posiadający koncesję, o której mowa w pkt 2;
- 4) zużycie energii elektrycznej przez podmiot nieposiadający koncesji, o której mowa w pkt 2, który wyprodukował tę energię;
- 5) import energii elektrycznej przez nabywcę końcowego;
- 6) zużycie energii elektrycznej przez nabywcę końcowego, jeżeli nie została od niej zapłacona akcyza w należnej wysokości i nie można ustalić podmiotu, który dokonał sprzedaży tej energii elektrycznej nabywcy końcowemu.

Zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, jeżeli w stosunku do energii elektrycznej powstał obowiązek podatkowy w związku z wykonaniem jednej z powyższych czynności, to nie powstaje obowiązek podatkowy w związku z wykonaniem innej czynności podlegającej opodatkowaniu akcyzą, jeżeli kwota akcyzy została określona lub zadeklarowana w należnej wysokości, chyba że przepisy ustawy stanowią inaczej.

Sprzedaż energii elektrycznej jest zdefiniowana jako czynność faktyczna lub prawna, w wyniku której dochodzi do przeniesienia posiadania lub własności przedmiotu sprzedaży na inny podmiot (art. 2 ust. 1 pkt 21 ustawy o podatku akcyzowym).

Konsekwentnie, powyższe oznacza, że samo pobranie z sieci przez prosumenta energii elektrycznej podlegającej rozliczeniu stanowi zużycie energii, o którym mowa w art. 9 pkt 4 ustawy o podatku akcyzowym.

Jak wyżej zostało wskazane, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, jeżeli obowiązek podatkowy powstał w odniesieniu do jednej z czynności wymienionych w katalogu, to nie powstaje z tytułu dokonania innej czynności.

Zgodnie z art. 4 ust. 10 uOZE, intencją ustawodawcy było uznanie pobrania przez prosumenta energii elektrycznej za zużycie. Chociaż zużycie energii elektrycznej wyprodukowanej z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW przez podmiot, który zużywa tę energię, jest zwolnione z opodatkowania akcyzą, na podstawie Rozporządzenia, to co do zasady – zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej – powstaje obowiązek podatkowy. Obowiązek podatkowy jest zdefiniowany jako wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach (art. 4 Ordynacji podatkowej). Chociaż zobowiązanie podatkowe w odniesieniu do zużycia energii elektrycznej przez podmiot, który ją wyprodukował w generatorach o łącznej mocy poniżej 1 MW, nie powstaje – z uwagi na zwolnienie wskazane w Rozporządzeniu – to spełniona zostaje norma prawna, zawarta w przepisie art. 9 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, w związku z faktem, iż przepisy ustawy, odsyłające do zwolnień z opodatkowania akcyzą, uregulowanych w Rozporządzeniu, pozwalają na nieokreślanie i niedeklarowanie akcyzy od zużycia energii w omawianym przypadku.

Konsekwentnie, pobranie energii elektrycznej w ramach rozliczenia, zgodnie z art. 4 ust. 1 uOZE, nie może być uznane za sprzedaż, ponieważ powodowałoby to objęcie zużycia energii opodatkowaniem, które z założenia, w oparciu o regulacje unijne i wydane na ich podstawie Rozporządzenie, powinno być zwolnione z podatku akcyzowego.

Wydaje się, że przeciwna interpretacja powadziłaby do naruszenia regulacji unijnych oraz byłaby niezgodna z intencją ustawodawcy.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Ministra o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1/ Czy zużycie energii elektrycznej wyprodukowanej przez prosumenta, o którym mowa w art. 4 ust. 10 uOZE, korzysta ze zwolnienia z podatku akcyzowego na podstawie przepisu § 5 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego z dnia 8 lutego 2013 r. (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 195)?

2/ Czy pobranie z sieci przez prosumenta energii elektrycznej podlegającej rozliczeniu zgodnie z art. 4 ust. 1 uOZE nie jest sprzedażą energii nabywcy końcowemu na terytorium kraju, o której mowa w art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym?

Z poważaniem,

Ireneusz Zyska

Posel na Sejm RP

Odpowiadający: minister energii Krzysztof Tchórzewski

Warszawa, 01-09-2016

*Szanowny Panie Marszałku,*

w odpowiedzi na interpelację Pana Posła Ireneusza Zyski z dnia 20 lipca 2016 r. nr K8INT4855 w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego energii elektrycznej podlegającej rozliczeniu przez prosumenta, przedstawiam poniżej stanowisko Ministra Finansów do kwestii zawartych w przedmiotowej interpelacji.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.) w przypadku energii elektrycznej przedmiotem opodatkowania akcyzą jest:

1. nabycie wewnątrzspółnotowe energii elektrycznej przez nabywcę końcowego;
2. sprzedaż energii elektrycznej nabywcy końcowemu na terytorium kraju, w tym przez podmiot nieposiadający koncesji na wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucję lub obrót energią elektryczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne, który wyprodukował tę energię;
3. zużycie energii elektrycznej przez podmiot posiadający koncesję, o której mowa w pkt 2;
4. zużycie energii elektrycznej przez podmiot nieposiadający koncesji, o której mowa w pkt 2, który wyprodukował tę energię;
5. import energii elektrycznej przez nabywcę końcowego;
6. zużycie energii elektrycznej przez nabywcę końcowego, jeżeli nie została od niej zapłacona akcyza w należnej wysokości i nie można ustalić podmiotu, który dokonał sprzedaży tej energii elektrycznej nabywcy końcowemu.

Należy jednocześnie podkreślić, iż zgodnie z art 2. ust. 1 pkt 21 sprzedaż oznacza czynność faktyczną lub prawną, w której wyniku dochodzi do przeniesienia posiadania lub własności przedmiotu sprzedaży na inny podmiot.

Mając powyższe na uwadze pragnę wskazać, że wydanie energii elektrycznej prosumentowi powoduje przeniesienie jej posiadania i/lub własności na prosumenta, co wyczerpuje znamiona sprzedaży w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 21 ustawy o podatku akcyzowym, tj. czynności która podlega opodatkowaniu na podstawie ww. art. 9 ust. 1 tej ustawy.

Jednocześnie podatnikiem podatku akcyzowego z tego tytułu, zgodnie z art. 13 ustawy o podatku akcyzowym, jest podmiot, który dokonuje czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą lub wobec którego zaistniał stan faktyczny podlegający opodatkowaniu akcyzą. Zatem to dystrybutor dokonujący sprzedaży na terytorium kraju energii elektrycznej nabywcy końcowemu (prosumentowi) z tytułu tej sprzedaży odprowadza należną akcyzę. Stąd w przypadku pobrania przez prosumenta energii elektrycznej, o którym mowa w art. 4 ust. 10 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. Poz. 479, z późn. zm.), nie będzie miało zastosowania zwolnienie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 lutego 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. z 2015 r. poz. 195, z późn. zm.), określające zwolnienie od akcyzy zużycia energii elektrycznej

wyprodukowanej z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW przez podmiot, który zużywa tę energię.

Podmiotem uprawnionym do zastosowania przedmiotowego zwolnienia jest bowiem prosument a nie dystrybutor energii elektrycznej będący w omawianym przypadku podatnikiem podatku akcyzowego. Na prosumencie natomiast nie będzie ciążył obowiązek podatkowy w akcyzie z tytułu pobranej energii elektrycznej.

*Z poważaniem,*

*Krzysztof Tchórzewski*