



Maj 2016

Wyłączenia VAT w obrocie paliwami – Rząd przyjął projekt nowelizacji

W dniu 24 maja 2016 r. Rząd przyjął zaproponowany przez Ministerstwo Finansów projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz zmianie niektórych innych ustaw, mający na celu ograniczenie zakresu wyłączeń VAT związanych z obrotem paliwami.

Potrzeba wprowadzenia zmian

Jak wskazano w uzasadnieniu do przedmiotowego projektu ustawy, w ostatnich latach wzrasta skala wyłączeń VAT związanego z obrotem paliwami płynnymi. Proceder ten jest szczególnie nasilony w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw, dokonywanego z wykorzystaniem zarejestrowanego odbiorcy lub składu podatkowego. Zgodnie z opisaniem w projekcie schematem, podmioty takie dokonują nabycia paliw przy zastosowaniu procedury zawieszenia poboru akcyzy na rzecz podmiotów określanych mianem „znikających podatników”, które nie deklarują wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw dla celów VAT, a następnie nie rozliczają również podatku należnego z tytułu ich sprzedaży na terytorium kraju. Dodatkowo, struktura ta w ostatnich latach często rozszerzana jest również o podmioty zagraniczne, które uzyskały w Polsce koncesję na obrót paliwami z zagranicą, ale jednocześnie nie są polskimi podatnikami VAT. Nabywają one paliwo na terytorium kraju w ramach tzw. transakcji trójstronnych, a następnie odsprzedają je wspomnianym „znikającym

podatnikom”. Taka konstrukcja pozwala na obejście zabezpieczającej funkcji koncesji oraz pozbawia organy celne informacji o podmiotach będących faktycznymi nabywcami paliw, unikającymi opodatkowania VAT. Jak podaje Centrum Informacyjne Rządu, udział szarej strefy w obrocie paliwami płynnymi szacowany jest na kilkanaście procent, zaś straty budżetu państwa z tego tytułu – na co najmniej 2,5 mld zł rocznie. Zgodnie z szacunkami Ministerstwa Finansów, w 2015 r. wartość zidentyfikowanych nieprawidłowości w rozliczeniach VAT z tytułu obrotu paliwami płynnymi wyniosła 5,8 mld zł.

Proponowane zmiany

Zgodnie z zamysłem autorów projektu ustawy, proponowane mają przyczynić się do uszczelnienia poboru VAT związanego z obrotem paliwami płynnymi, poprzez wprowadzenie tzw. „pakietu paliwowego”. Zakłada on szereg rozwiązań mających zapobiegać wyłączeniom.

Nowe zasady nabywania wewnątrzwspólnotowego paliw przez zarejestrowanych odbiorców i składy podatkowe

Nowelizacja zakłada ograniczenie możliwości nabywania wewnątrzwspólnotowego paliw przez podmioty prowadzące składy podatkowe oraz zarejestrowanych odbiorców na rzecz podmiotów zagranicznych. Nabycia takie będą mogły być dokonywane wyłącznie na rzecz podmiotu posiadającego koncesję na obrót paliwami ciekłymi

z zagranicą, będącego właścicielem paliwa i posiadającego na terytorium Polski siedzibę lub oddział. Ograniczenia te nie będą dotyczyły paliw lotniczych i żeglugowych zwolnionych z akcyzy, nabywanych na rzecz podmiotów je zużywających.

Zapłata VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw

Obecnie rozliczenie VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw jest co do zasady neutralne. Omawiany projekt nowelizacji zakłada modyfikację dotychczasowego sposobu rozliczeń VAT dla tego rodzaju transakcji poprzez wprowadzenie obowiązku zapłaty podatku z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw w terminie 5 dni od daty ich wprowadzenia na terytorium kraju. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw realizowanego w procedurze zawieszenia poboru akcyzy z wykorzystaniem zarejestrowanego odbiorcy lub składu podatkowego, płatnikiem VAT z tytułu tej transakcji, zobowiązanym do pobrania podatku oraz wpłacenia go na rachunek właściwego organu, będzie odpowiednio podmiot prowadzący skład podatkowy bądź zarejestrowany odbiorca. Prawo do odliczenia podatku naliczonego, tak jak obecnie, będzie powstawało w dacie wymagalności podatku należnego, i będzie realizowane na zasadach przewidzianych w art. 86 ustawy o VAT.

Nowa deklaracja

Nowelizacja przewiduje również wprowadzenie obowiązku składania naczelnikowi urzędu celnego właściwemu dla celów akcyzy odrębnej deklaracji o kwotach VAT należnych z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw. Deklaracje te będą składane za okresy miesięczne, w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku. W przypadku rozliczenia podatku za pośrednictwem płatnika, zobowiązanym do złożenia deklaracji będzie płatnik.

Koncesja tylko dla podatników VAT zarejestrowanych w Polsce

Proponowane zmiany zakładają ponadto ograniczenie możliwości ubiegania się o wydanie koncesji na obrót paliwami wyłącznie do podmiotów mających siedzibę na terenie Polski, bądź prowadzących tu działalność poprzez oddział. Co istotne, konieczna dla wydania koncesji będzie rejestracja takiego podmiotu jako polskiego podatnika VAT.

Termin wprowadzenia

Projektowane zmiany mają wejść w życie 1 sierpnia 2016 r.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi projektowanych przepisów, uprzejmie prosimy o kontakt.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG oraz hasło "cutting through complexity" są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2016 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Kontakt

Tomasz Grunwald

Partner

Tel. : +48 22 528 11 78

Faks: +48 22 528 11 59

tgrunwald@kpmg.pl

Tomasz Beldyga

Partner

Tel. : +48 22 528 11 98

Faks: +48 22 528 11 59

tbeldyga@kpmg.pl

Piotr Żurowski

Partner

Tel. : +48 22 528 10 13

Faks: +48 22 528 11 59

pzurowski@kpmg.pl



W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie kpmg.com/pl/subskrypcje**.

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

Kraków

al. Armii Krajowej 18
30-150 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 18
60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Bema 2
50-265 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 34
40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

Łódź

al. Piłsudskiego 22
90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG oraz hasło "cutting through complexity" są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2016 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.