

TOE~~221~~/13/MK

Warszawa, 2013-07-29

*Przewodniczący Komisji Budżetu
i Finansów Publicznych*

Kazimierz Kleina
Kancelaria Senatu
ul. Wiejska 6
00-902 Warszawa

dotyczy: prac nad uchwaloną 26 lipca 2013 r. przez Sejm ustawą o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk senacki nr 419, druki sejmowe nr 1515 i 1587).

Szanowny Panie Przewodniczący,

Towarzystwo Obrotu Energią działając w porozumieniu z Izbą Gospodarczą Gazownictwa oraz Polskim Towarzystwem Przesyłu i Rozdziału Energii Elektrycznej pragnie zwrócić uwagę na zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług, które będą miały zasadnicze znaczenie dla rozliczeń z tytułu dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego oraz świadczenia usług dystrybucyjnych i przesyłowych tych mediów. Ze swojej strony, ze względu na wagę zmian, zwracamy się z prośbą o analizę konieczności ich wprowadzenia podczas dalszych prac w Senacie RP, w tym podczas planowanego **posiedzenia Komisji Budżetu i Finansów Publicznych w dniu 31 lipca 2013 r.**

Obecnie trwa vacatio legis dla przepisów **ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw**, które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2014r. Uchwalona 26 lipca 2013r. przez Sejm ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk senacki nr 419, druki sejmowe nr 1515 i 1587), dokonuje zmian między innymi w przepisach, które jeszcze nie weszły w życie. Wśród tych przepisów, które są bardzo istotne dla rozliczeń podatku od towarów i usług z tytułu dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej i gazu przewodowego oraz świadczenia usług dystrybucyjnych i przesyłowych tych mediów są **art. 19a oraz art. 106i ustawy o podatku od towarów i usług.**

W art. 19a w ust. 5 w pkt 4, wprowadzenie do wyliczenia, które miało wejść w życie z dniem 1 stycznia 2014r. w brzmieniu „wystawienie faktury, nie później jednak niż z upływem terminu płatności, z tytułu:” zastąpiono: „wystawienie faktury z tytułu:”. Ta zmiana

powoduje, że dla rozliczeń podatku VAT z tytułu dostaw mediów jest jedna podstawowa zasada dla ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego: „wystawienie faktury”. Następnie zasada ta podlega modyfikacji, poprzez zmianę brzmienia ust. 7 tego artykułu. Art. 19a ust.7 wskazuje, iż w przypadku nie wystawienia faktury lub wystawienia jej z opóźnieniem, między innymi z tytułu dostaw energii elektrycznej, gazu przewodowego, czy też usług dystrybucji energii elektrycznej lub gazu, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktur określonych w art. 106i ust. 3 i 4, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu – z chwili upływu terminu płatności. W ustawie przyjętej przez Sejm 26 lipca 2013r. dokonano również zmiany przepisu art. 106i ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług poprzez dodanie pkt 4. Określono w nim termin wystawienia faktury dokumentującej dostawę mediów. Zgodnie z nim faktury w przypadku dostaw mediów, o których mowa w art. 19a ust.5 pkt 4 należy wystawiać nie później niż z upływem terminu płatności.

Rozliczenia z tytułu dostaw mediów takich jak energia elektryczna, czy gaz dla masowych odbiorców, jakim są gospodarstwa domowe oraz małe punkty poboru tych mediów (**ponad 6,5 miliona odbiorców gazu oraz ponad 16,5 mln odbiorców energii elektrycznej**), odbywa się w okresach rozliczeniowych 1, 2, 3, 6 – 12 miesięcznych, w zależności od okresu rozliczeniowego Operatora Systemu Dystrybucyjnego, taryfy, lub wyboru klienta. Rozliczane są co do zasady w systemie prognozowym opartym na przewidywanym zużyciu, a następnie rozliczanym na podstawie rzeczywistych odczytów urządzeń pomiarowo-rozliczeniowych. Wraz z fakturą rozliczeniową za dostarczoną np. energię elektryczną, odbiorca otrzymuje również dokument z informacją o planowanym zużyciu energii w następnym okresie rozliczeniowym, np. 6-cio miesięcznym. Na podstawie tej informacji klient uiszcza należności na poczet trwających dostaw. Jednocześnie sprzedawca, w terminie płatności tej należności odprowadza podatek VAT z tego tytułu. Po zakończonym okresie rozliczeniowym, na podstawie odczytu układu pomiarowo-rozliczeniowego, wystawiana jest faktura rozliczeniowa wraz z kolejną informacją o planowanym zużyciu energii w następnym okresie rozliczeniowym. Z faktury tej wynika, czy jest niedopłata, czy też nadpłata.

Zmiany przyjęte przez Sejm w dniu 26 lipca 2013 r. powodują dla dostawców i dystrybutorów mediów następujące implikacje: w trakcie trwania okresu rozliczeniowego, dostawcy i dystrybutorzy mediów zobowiązani będą do wystawiania faktur, które nie dokumentują faktycznej dostawy, bo ta będzie możliwa po dokonaniu odczytu, jak również nie dokumentują zaliczek, gdyż upływ terminu płatności nie jest równoznaczny z tym, że odbiorca mediów uiszczył w terminie należność.

Należny podatek VAT dostawcy mediów i tak będą odprowadzali wraz z upływem terminu płatności określonego w umowach oraz w dokumentach informujących o należnościach za

prognozowane dostawy mediów, zgodnie z art. 19a ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług. Ponadto zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług, dostawcy i dystrybutorzy mediów rozliczą podatek należny z tytułu wystawienia faktur rozliczeniowych. Zdaniem dostawców i dystrybutorów mediów wprowadzenie wymogu wystawiania faktur na moment upływu terminu należności za planowane zużycie mediów w trakcie trwania okresu rozliczeniowego jest całkowicie niecelowe i bezzasadne. Generuje jedynie dodatkowy, nikomu niepotrzebny obowiązek, z którym wiążą się dodatkowe koszty: zmian w systemach bilingowych, fakturowych, koszty druku, kopertowania i wysyłki dodatkowych faktur.

Oznacza to również, iż sprzedawca wystawi, a odbiorca otrzyma dwa dokumenty dokumentujące tą samą należność tj.:

- dokument, na podstawie którego odbiorca uiszczy we wskazanym terminie należność za prognozowane zużycie energii elektrycznej, gazu, a sprzedawca odprowadzi podatek VAT z tego tytułu

oraz

- fakturę dokumentującą tą samą należność.

W związku z powyższym zwracamy się z prośbą o wykreślenia punktu 4 z art. 106i ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu przyjętym przez Sejm w dniu 26 lipca 2013 r.

Jednocześnie zwracamy się z prośbą o **umożliwienie udziału w posiedzeniu Komisji w dniu 31 lipca 2013 r.** i dalszych ewentualnych pracach nad nowelizacją następującym przedstawicielom branży obrotu, dystrybucji energii elektrycznej i gazu:

- p. Marek Paciorkiewicz – Przewodniczący Grupy ds. Finansowych, TOE;
- p. Łukasz Janiga - Deloitte Doradztwo Podatkowe Sp. z o. o., Doradca Finansowy TOE.

W przypadku pytań bądź wątpliwości prosimy o kontakt z p. Markiem Paciorkiewiczem (tel. 693 849 115, e-mail: marek.paciorkiewicz@gkpgge.pl).

Z poważaniem,

Towarzystwo Obrotu Energią
Dyrektor Biura

Marek Kulesa
Marek 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