



Warszawa, 15 marca 2024 roku

Sprawa: petycja o zmianę przepisu § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie
 zwolnień od podatku akcyzowego
Znak sprawy: DAG3.056.1 2024
Kontakt: Kancelaria MF
 tel.: +48 22 694 55 55
 e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Zawiadomienie o sposobie załatwienia petycji w sprawie zmiany przepisu § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego

Szanowni Państwo,

w związku z przesłanym wystąpieniem znak: L.dz. 12/6650/2023 o zmianę przepisu § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, uprzejmie informuję, że Państwa petycja nie została uwzględniona.

Zakwalifikowanie wystąpienia jako petycji

Państwa wystąpienie o zmianę przepisu § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego ze względu na treść zostało zakwalifikowane jako petycja. Zgodnie z przepisami ustawy o petycjach², przedmiotem petycji może być między innymi żądanie zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagającej szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji.

Przedmiot petycji

Przedmiotem petycji jest żądanie dokonania zmiany przepisu § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego w ten sposób, że łączna moc generatorów jest ustalana odrębnie dla każdej z nieruchomości, znajdującej się w majątku lub zarządzie spółdzielni mieszkaniowej.

W Państwa ocenie w przypadku spółdzielni mieszkaniowych powinny obowiązywać takie same zasady, jakie obowiązują w przypadku jednostek samorządu terytorialnego (z odrębnościami wynikającymi ze specyfiki działania spółdzielni).

Z uzasadnienia petycji wynika, że:

- wyprodukowana energia elektryczna służy na pokrycie zapotrzebowania części wspólnych wielorodzinnych budynków mieszkalnych (tj. oświetlenie klatek schodowych, holi, piwnic, zasilania wind, itp.),
- rozliczenie zużycia energii elektrycznej dokonywane jest dla każdej nieruchomości indywidualnie na podstawie faktur VAT dostarczanych przez sprzedawcę energii w oparciu o zawarte umowy,
- każda z instalacji fotowoltaicznej posiada moc dobraną do zapotrzebowania energetycznego danego budynku (20 kWp – 40 kWp), przy czym żadna z pojedynczych instalacji nie przekracza mocy 1 MW,
- wyprodukowana energia nie jest sprzedawana.

Stanowisko odnośnie petycji

W podatku akcyzowym obowiązują preferencje podatkowe dla energii elektrycznej produkowanej z odnawialnych źródeł energii, które stanowią implementację przepisów dyrektywy 2003/96/WE¹. W tym zakresie należy wskazać na:

- ustawowe zwolnienie od akcyzy oparte o dokument potwierdzający umorzenie świadectwa pochodzenia energii² oraz
- zwolnienie dla prosumentów energii wprowadzone rozporządzeniem wykonawczym do ustawy o podatku akcyzowym³.

W pierwszym przypadku zwolnienie od akcyzy stosuje się z chwilą otrzymania dokumentu potwierdzającego umorzenie świadectwa pochodzenia energii, poprzez obniżenie akcyzy należnej od energii elektrycznej za najbliższe okresy rozliczeniowe.

W drugim przypadku zwalnia się od akcyzy zużycie energii elektrycznej przez podmiot, który wyprodukował ją z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, z tym że w przypadku jednostki samorządu terytorialnego produkującej energię elektryczną z odnawialnych źródeł energii w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz.U. z 2023 r. poz. 1436, z późn. zm.) łączna moc generatorów jest ustalana odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego w rozumieniu art. 16 ust. 7b ustawy.

Zgodnie z art. 16 ust. 7b ustawy o podatku akcyzowym przez jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego, rozumie się:

- 1) utworzone przez jednostkę samorządu terytorialnego samorządową jednostkę budżetową oraz samorządowy zakład budżetowy;
- 2) urząd gminy, starostwo powiatowe oraz urząd marszałkowski.

Zatem jeśli dana jednostka organizacyjna jednostki samorządu terytorialnego (np. jednostka budżetowa, zakład budżetowy) została utworzona przez jednostkę samorządu terytorialnego, w celu wykonywania przypisanych tej jednostce samorządu zadań publicznych, to taka jednostka organizacyjna objęta będzie art. 16 ust. 7b ustawy.

Natomiast przepis ten nie dotyczy:

- innych jednostek budżetowych (w tym również państwowych), których obowiązek utworzenia wynika z mocy prawa (obsługujących m.in. organy administracji zespolonej), np. Powiatowego Urzędu Pracy, Komendy Powiatowej Policji, Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Komendy Państwowej Straży Pożarnej,
- samorządowych instytucji kultury posiadających osobowość prawną (np. domów kultury, bibliotek, muzeów, teatrów, kin itp.),

- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (szpitali, przychodni zdrowia itp.),
- innych samorządowych osób prawnych,
- tworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego spółek działających jako spółki prawa handlowego (np. przedsiębiorstw wodno-kanalizacyjnych).

Wobec tego § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego dotyczy tylko tych jednostek samorządu terytorialnego, których jednostki organizacyjne zostały utworzone w celu wykonywania przypisanych tym jednostkom samorządu terytorialnego zadań publicznych.

Ministerstwo Finansów mając na uwadze powyższe nie widzi podstaw dla wprowadzenia zmiany przepisu § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego w ten sposób, że łączna moc generatorów jest ustalana odrębnie dla każdej z nieruchomości, znajdującej się w majątku lub zarządzie spółdzielni mieszkaniowej.

Ustawowe wyodrębnienie do realizacji zadań, jakie występuje przy jednostkach samorządu terytorialnego, nie występuje bowiem odnośnie spółdzielni mieszkaniowych. Wskazać w tym miejscu należy, że ustawowym zadaniem spółdzielni mieszkaniowych jest zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych i innych potrzeb członków oraz ich rodzin przez dostarczanie członkom samodzielnych lokali mieszkalnych lub domów jednorodzinnych, a także lokali o innym przeznaczeniu. Jednocześnie spółdzielnie mieszkaniowe nie tworzą innych podmiotów, które wykonywałyby zadania im przypisane, tj. zaspokajałyby potrzeby wynikające z ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych. Nieruchomości spółdzielni stanowią ich majątek, przez co dla potrzeb akcyzy spółdzielnia mieszkaniowa jest identyfikowana jako jeden podmiot. To spółdzielnia mieszkaniowa jako jeden podmiot ma ustawowy obowiązek zarządzania nieruchomościami stanowiącymi jej mienie. Specyfika działania spółdzielni mieszkaniowych, na którą powołuje się wnosząca petycję, nie uzasadnia zatem wprowadzenia dla spółdzielni takich samych zasad liczenia mocy generatorów, jak dla jednostek samorządu terytorialnego.

Podstawa prawna

1. dyrektywa Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (Dz.Urz. UE L 283 z 31.10.2003, str. 51, z późn. zm.),
2. ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.),
3. rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2023, poz. 1891),
4. ustawa o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw z dnia 10 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 72),
5. ustawa z dnia 1 grudnia 2022 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 2707).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Edyta Białas-Giejbatow

Dyrektor