



Warszawa, dnia 28 czerwca 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

PT6.056.1.2019

w odpowiedzi na petycję z dnia 20 marca 2019 r. dotyczącą danych publikowanych w wykazie cen paliw dla potrzeb VAT publikowanym przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 30a ust. 2a i 2b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług uprzejmie informuję.

Zasady ustalania podstawy opodatkowania z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów określone zostały w art. 30a ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 późn. zm.) - (dalej: „ustawa o VAT:”). Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy o VAT, do ustalenia podstawy opodatkowania w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, w tym dokonywanego na podstawie art. 12 ust. 4-6, stosuje się odpowiednio przepisy art. 29a ust. 1-1b, 6, 7, 10 i 11. Z kolei na mocy art. 30a ust. 2 ustawy o VAT do ustalenia podstawy opodatkowania w przypadkach, o których mowa w art. 11, stosuje się odpowiednio art. 29a ust. 2. Podstawą opodatkowania w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów (dalej: WNT) jest zatem wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych podmiotowi, który dokonuje wewnątrzspółnotowego nabycia towarów. W przypadku WNT, o którym mowa w art. 11 ustawy o VAT (tzw. przemieszczenie towarów własnych) podstawą opodatkowania jest co do zasady cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia - koszt wytworzenia, określone w momencie dostawy tych towarów.

W przypadku WNT paliw silnikowych, dla celów obliczenia i wpłacenia podatku VAT na zasadach przewidzianych w art. 103 ust. 5a ustawy o VAT (pakiet paliwowy), przepisy tej ustawy przewidują możliwość wyboru przez podatnika ustalania podstawy opodatkowania wg tzw. metody uproszczonej, która została uregulowana w art. 30a ust. 2a ustawy o VAT. Zgodnie z tym przepisem, do ustalenia podstawy opodatkowania - w celu obliczenia i wpłacenia kwot podatku - w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a, można stosować odpowiednio tylko przepis art. 29a ust. 1 albo 2, z tym że w celu określenia kwoty zapłaty lub ceny nabycia przyjmuje się ceny paliw silnikowych udostępniane w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

J
Min/sfm/ft-;
Finansów

Uwzględniając powyższe, obecnie obowiązujące przepisy ustawy o VAT, w celu obliczenia i wpłacenia kwot podatku - w przypadku WNT paliw, o którym mowa w art. 103 ust. 5a, przewidują dwie metody ustalania podstawy opodatkowania - zasadę ogólną (określona w art. 30a ust. 1-2 ustawy o VAT) oraz tzw. metodę uproszczoną, określoną w art. 30a ust. 2a ustawy o VAT. Ustalenie tzw. uproszczonej podstawy opodatkowania dokonywane jest z uwzględnieniem cen paliw publikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (art. 30a ust. 2a ustawy o VAT). Stosowanie przez podatnika metody uproszczonej nie ma charakteru obligatoryjnego, lecz fakultatywny i uwarunkowane jest opublikowaniem ceny paliwa w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

W ocenie Ministra Finansów, w przypadku nafty do silników odrzutowych o kodzie CN 2710 19 21 (dalej: paliwo JET-A1) nie ma możliwości publikowania ceny tego paliwa dla celów obliczania i wpłacania kwot podatku, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy o VAT.

Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 30a ust. 2b ustawy o VAT, podstawę do publikacji cen paliw silnikowych stanowią ceny hurtowe paliw silnikowych w Rzeczypospolitej Polskiej. W przypadku paliwa JET-A1 występują znaczące rozbieżności w cenach hurtowych tego paliwa na terytorium Polski. Uśrednione wartości cen hurtowych nie odzwierciedlałyby w prawidłowy sposób wartości transakcyjnych paliwa JET-A1 nabywanego wewnątrzspółnotowo. Dlatego też nie jest możliwe obecnie określanie cen tych paliw w sposób uproszczony, tj. w oparciu o zasadę określoną w art. 30a ustawy o podatku od towarów i usług. W poszczególnych przypadkach uśredniane wartości odbiegałyby bowiem w istotny sposób od wartości transakcyjnych, powodując potencjalnie w konkretnych przypadkach zaniżenie lub zawyżenie należnych kwot podatku, obliczanych i wpłacanych zgodnie z art. 103 ust. 5a ustawy o VAT.

Sytuacja taka mogłaby również prowadzić do niezgodności stosowanej w Polsce praktyki z przepisami prawa unijnego, tj. z przepisami dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Podstawa opodatkowania z tytułu WNT została określona w art. 83-84 tej dyrektywy i jest nią zasadniczo wartość transakcyjna towarów, tj. wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy lub osoby trzeciej, z uwzględnieniem elementów powodujących jej zwiększenie lub obniżenie. Uproszczona podstawa opodatkowania powinna zatem co do zasady równać się podstawie opodatkowania określonej na ogólnych zasadach (art. 30a ust. 1-2 ustawy o VAT), co w przypadku paliwa JET-A1 nie jest możliwe do spełnienia.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy 3499), w związku ze zmianami wprowadzanymi w tzw. pakiecie paliwowym (art. 103 ust. 5a ustawy o VAT), zawiera również zmiany w zakresie zasad określania tzw. uproszczonej podstawy opodatkowania.

W uzasadnieniu do projektu ustawy wyjaśniono, że stosowanie przepisów dotyczących uproszczonej podstawy opodatkowania w dotychczasowym ich brzmieniu wiąże się z ryzykiem określenia jej w nieprawidłowy sposób. Ryzyko to związane jest przede wszystkim z koniecznością prawidłowego ustalania cen hurtowych towarów objętych pakietem paliwowym, w tym głównie z metodologią gromadzenia danych dotyczących cen hurtowych towarów oraz

możliwością wystąpienia błędów w takich obszarach jak: wiarygodność zbieranych danych odnośnie cen hurtowych towarów, źródło ich pozyskiwania, kompletność czy też dostępność. W konsekwencji podstawa opodatkowania mogłaby być określana w nieprawidłowy sposób.

Z uwagi na ryzyko nieprawidłowego ustalenia uproszczonej podstawy opodatkowania z tytułu WNT towarów objętych pakietem paliwowym w projekcie ustawy zaproponowano pozostawienie takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania wyłącznie w odniesieniu do tych towarów, których ceny zostaną udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (art. 30a ust. 2a oraz ust. 2b ustawy o VAT).

Dodatkowo, ww. projekt ustawy przewiduje, że ceny towarów dla potrzeb wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a ustawy o VAT, byłyby udostępniane na okresy miesięczne. Zaletą wprowadzanej zmiany jest m.in. wprowadzenie uproszczenia dla przedsiębiorców, którzy będą zobligowani - korzystając z uproszczonej podstawy opodatkowania - do rzadszego aktualizowania swoich rozliczeń.

Z porównaniem
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Nowak
Piotr Nowak