



RPU/43176/2019 P
Data: 2019-03-28

Warszawa, 20 marca 2019 r.

Minister Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa BIURO MINISTRA
BMI Wpłynęło dnia GM

2019 -03- 28

PETYCJA

W imieniu (dalej „Spółka”), na podstawie art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. poz. 1195), niniejszym składam petycję 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 (Dz. U. z 2018, poz. 2174, ze zm.; dalej „ustawa o VAT”).

1.

jest spółką, prowadzącą działalność gospodarczą w zakresie obrotu paliwami ciekłymi z zagranicą.

W ramach prowadzonej działalności Spółka nabywa paliwa ciekłe od swoich kontrahentów z państw Unii Europejskiej innych niż Polska, a następnie sprzedaje je do odbiorców w Polsce.

W związku z prowadzoną działalnością Spółka uzyskała koncesję na obrót paliwami ciekłymi (OPC; decyzja Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia .., znak:

) oraz koncesję na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą (OPZ; decyzja Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia znak: OPZ/

).

Ze względu na dokonywanie wewnątrzwspólnotowych nabyć paliw silnikowych Spółka zobowiązana jest na podstawie art. 103 ust. 5a ustawy o VAT do zapłaty podatku VAT od takiego nabycia w terminie 5 dni od daty nabycia z UE.

Dla ustalenia podstawy opodatkowania VAT Spółka stosuje tzw. „metodę alternatywną” ustalania podstawy opodatkowania przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu paliw silnikowych, o której mowa w art. 30a ust. 2 i 2b ustawy o VAT, stosując ceny publikowane przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej.

Spółka planuje rozwój swojej działalności i poszerzenie oferty dostarczanych paliw silnikowych o paliwo JET-A1, tj. naftę do silników odrzutowych o kodzie CN 2710 19 21. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw JET-A1 Spółka również będzie zobowiązana do zapłaty podatku VAT od takiego nabycia w terminie 5 dni od daty dostawy (dalej: „szybki VAT”). Spółka przewiduje, że w przypadku wielu nabywców nie będzie posiadała faktury w terminie w jakim będzie zobowiązana do uiszczenia podatku VAT od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych.

W związku z powyższym Spółka będzie miała trudność z ustaleniem właściwej podstawy opodatkowania. Problemy te wynikają ze sposobu rozliczeń jakie stosowane są przez dostawców polegające na przedpłatach za towar przed ich dostawą i następnie ostatecznym rozliczeniu transakcji po dokonaniu dostawy i ustaleniu rzeczywistej ilości dostarczanego paliwa oraz właściwej ceny, która oparta jest na formule cenowej ściśle powiązanej z tygodniowymi lub nawet miesięcznymi cenami paliw publikowanymi na giełdach zagranicznych (ceny paliw charakteryzują się znaczną płynnością i ich zmiany na rynku hurtowym następują dynamicznie, wahania dzienne na poziomie 20-30\$). Druga sytuacja dotyczy takich przypadków, gdy wystawienie faktury oraz zapłata za towar następuje po dostawie oraz przekazaniu informacji ze składu podatkowego do dostawcy o rzeczywistej ilości paliwa. Spółka zwraca uwagę, że zgodnie z przepisami Dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów obowiązek wystawienia faktury występuje do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania dostawy, co oznacza, że dostawcy Spółki mają możliwość wystawiania faktur długo po dokonaniu dostawy.

Brak faktury w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej w momencie upływu 5 dni od jej dokonania powoduje, że spółka nie może ustalić właściwej podstawy opodatkowania VAT zgodnie z zasadą ogólną. W konsekwencję takiego stanu rzeczy Spółka będzie zmuszona szacować cenę nabycia paliwa i będzie narażona na nadpłacenie przez Spółkę należnego podatku lub też niedopłatę tego podatku, która skutkuje obowiązkiem zapłaty odsetek, w sytuacji, gdy Spółka nie zna ostatecznej ceny jaka będzie należna za nabyte paliwo JET-A1. Takie stanowisko potwierdza m.in. interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w

, która potwierdza obowiązek dokonania dopłaty podatku wraz z odsetkami.

Opisany wyżej problem dotyczący paliwa JET-A1 nie jest jednocześnie problemem dotyczącym wyłącznie Spółkę, ale **wszystkich podatników, którzy nabywają wewnątrzwspólnotowo tego rodzaju paliwa silnikowe.**

2.

Spółka wskazuje, że w przypadku innych paliw (jak np. olej napędowy) takie problemy nie występują, gdyż Ministerstwo Finansów publikuje ceny paliw dla potrzeb ustalania podstawy opodatkowania z tytułu szybkiego VAT.

W związku z powyższym Spółka wnosi o uwzględnienie przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej o którym mowa w art. 30a ust. 2a i 2b ustawy o VAT cen paliwa JET-A1.

W dniu 1 sierpnia 2016 r. weszła w życie ustawa z dnia 7 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1052; dalej „pakiet paliwowy”). Wprowadzone pakietem paliwowym zmiany dotyczyły zasadniczo wewnątrzwspólnotowych nabyć paliw silnikowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 114, ze zm.), których wytwarzanie lub którymi obrót wymaga uzyskania koncesji (dalej „paliwa silnikowe”).

W celu obliczenia kwot podatku VAT podlegających dokonaniu wskazanej „szybkiej” zapłaty możliwe jest zastosowanie dwóch metodologii, tj. (1) zasad ogólnych ustalania podstawy opodatkowania VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, oraz (2) tzw. alternatywnej metody ustalania podstawy opodatkowania, która została uregulowana w art. 30a ust. 2a i 2b ustawy o VAT.

Zgodnie z art. 30a ust. 2a ustawy o VAT, do ustalenia podstawy opodatkowania w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych można wykorzystywać ceny paliw silnikowych udostępniane w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. W myśl natomiast art. 30a ust. 2b ustawy o VAT, wskazane ceny paliw udostępnia się, na okresy dwutygodniowe, ostatniego dnia roboczego tygodnia poprzedzającego ten okres, uwzględniając ceny hurtowe paliw silnikowych w Rzeczypospolitej Polskiej.

Jak zostało to wskazane wyżej, Spółka może nie mieć możliwości ustalenia podstawy opodatkowania na podstawie zasady ogólnej dotyczącej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, w związku z brakiem informacji od dostawcy w terminie 5 dni od dokonanej dostawy jaka jest wartość nabytego paliwa.

W takim przypadku Spółka jest w stanie jedynie oszacować wartość należnego podatku, co może doprowadzić do zaniżenia podstawy opodatkowania z tytułu szybkiego VAT. Szybki VAT stanowi podatek, który podlega ostatecznie rozliczeniu w deklaracji podatkowej VAT-7 za dany miesiąc w którym miały miejsce dostawy i co do zasady powinien on być ostatecznie neutralny dla podatnika w związku z możliwością jego odliczenia. W sytuacji jednak w której po zapłacie podatku VAT na podstawie art. 103 ust. 5a ustawy o VAT Spółka otrzyma fakturę z której będzie wynikało, że podstawa opodatkowania była wyższa niż wykazana przez Spółkę, Spółka będzie zobowiązana do dopłaty należnego podatku, do skorygowania deklaracji VAT-14 (jeżeli faktura zostanie otrzymana po złożeniu deklaracji VAT-14) oraz zapłaty odsetek z tytułu zaległości podatkowej.

Spółka wskazuje również, że wewnątrzwspólnotowe nabycia paliwa JET-A1 będą realizowane do usługowego składu podatkowego prowadzonego przez

jako podmiot

ii ustawy o VAT, pełnił funkcję



płatnika podatku VAT ponosząc solidarną odpowiedzialność za podatek pobrany w złej wysokości. W konsekwencji, biorąc pod uwagę, że „szybki VAT” będzie płacony przez płatnika (podmiot zewnętrzny wobec Spółki), niezbędna jest możliwość zastosowania jednoznacznie określonej i przede wszystkim weryfikowalnej dla obu stron (Spółki jako podatnika oraz płatnika) metody kalkulacji podstawy opodatkowania. Opieranie się w tym przypadku na szacowaniu podstawy opodatkowania na potrzeby zapłaty „szybkiego” VAT nie wchodzi w grę.

Aktualnie w Biuletynie Informacji Publicznej Minister Finansów publikuje ceny 5 rodzajów paliw: Benzyna bezołowiowa 95, Benzyna bezołowiowa 98, Olej napędowy, Olej napędowy (typu Arktyczny 2, 1 Z-40) oraz LPG. Do końca stycznia 2017 roku publikowana była również cena paliwa typu B-100, jednak ze względu na zaprzestanie publikowania ceny paliwa typu B-100 przez PKN Orlen S.A. na swojej stronie internetowej, również Minister Finansów zaprzestał publikowania ceny tego paliwa.

W ocenie Spółki w wykazie typ powinna zostać umieszczona również cena paliwa JET-A1, gdyż w obecnej chwili przedsiębiorcy dokonujący wewnątrzwspólnotowych nabyć tego typu paliwa silnikowego nie mają możliwości prawidłowej realizacji obowiązku zapłaty szybkiego VAT w należytej wysokości. Sytuacja ta jest szczególnie negatywna w przypadku niedopłaty takiego podatku, gdyż skutkuje z jednej strony przejściowym uszczupleniem w majątku skarbu państwa, z drugiej strony może prowadzić do negatywnych konsekwencji dla tych podmiotów związanych z ciągłą koniecznością uiszczania odsetek. W ocenie Spółki taka sytuacja stawia Spółki dokonujące wewnątrzwspólnotowego nabycia paliwa JET-A1 w gorszej sytuacji w stosunku do tych podmiotów, które nabywają pozostałe rodzaje paliw silnikowych, których ceny są publikowane przez Ministra Finansów. Taka sytuacja skutkuje nierównością podmiotów, która powinna zostać wyeliminowana.

Spółka wskazuje, że Minister Finansów może posłużyć się w publikowanym wykazie cenami paliwa JET-A1 publikowanymi przez PKN Orlen S.A. na swojej stronie internetowej opierając się na tych danych podobnie jak miało to miejsce w przypadku paliwa typu B-100.

3.

W konsekwencji powyższego, Spółka wnosi o umieszczenie przez Ministra Finansów w wykazie cen paliw silnikowych, publikowanym na podstawie art. 30a ust. 2b ustawy o VAT w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, paliwa JET-A1.

Zgodnie z art. 4 ust. 3 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach nie wyrażamy zgody na ujawnienie na stronie internetowej podmiotu rozpatrującego petycję lub urzędu go obsługującego danych osobowych podmiotu wnoszącego petycję.

~~PREZES ZARZADU~~

CZŁONEK ZARZADU