

Warszawa, 26 stycznia 2024 r.  
KL/51/16/PG/2024

Pani  
**Paulina Hennig-Kloska**  
Minister Klimatu i Środowiska

Wniosek o interwencję w sprawie wykładni przepisów ustaw służących ochronie odbiorców paliwa gazowego oraz energii elektrycznej przez organy podatkowe

*Szanowna Pani Minister,*

Konfederacja Lewiatan zwraca się do Pani z prośbą, aby w ramach przysługujących kompetencji, we współpracy z Ministrem Finansów, przedstawiła Pani wspólne stanowisko obu Ministrów co do zasad opodatkowania rekompensat przysługujących przedsiębiorstwom energetycznym podatkiem od towarów i usług.

Konieczność złożenia przedmiotowego wniosku wynika ze stosowania przez organy podatkowe w wydawanych indywidualnych interpretacjach podatkowych wadliwej wykładni:

- 1. art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku oraz 2024 roku oraz,**
  - 2. art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu,**
- co budzi zaniepokojenie uczestników rynku dostaw paliwa gazowego oraz energii elektrycznej i co może skutkować powstaniem po stronie tych podmiotów wysokiej straty ekonomicznej.

Uzasadniając przedmiotowy wniosek, wskazujemy co następuje:

Ustawodawca, mitygując ryzyko wzrostu cen paliw gazowych i energii elektrycznej odbiorcom końcowym, wprowadził obowiązek stosowania przez uczestników rynku dostaw paliwa gazowego oraz energii elektrycznej cen maksymalnych w rozliczeniach z tymi odbiorcami. W celu zapewnienia utrzymania płynności finansowej przedsiębiorstw energetycznych, na które został przeniesiony faktyczny ciężar ochrony odbiorcy

końcowego przed wzrostem cen, przewidziano rekompensatę przysługującą sprzedawcom paliw gazowych i energii elektrycznej za każdy miesiąc kalendarzowy stosowania ceny maksymalnej.

Projektodawca, tj. Ministerstwo Klimatu i Środowiska, wprost i, w ocenie uczestników rynku dostaw paliwa gazowego oraz energii elektrycznej, w sposób niebudzący wątpliwości wskazał w art. 10 ust. 2 i art. 12 ust. 1 wymienionych powyżej ustaw, że kwota rekompensaty nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.<sup>1</sup>

Celowość wprowadzenia do ustawy tych przepisów nie budzi wątpliwości. Gdyby bowiem rekompensaty miały podlegać opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, to kwota wypłacanych rekompensat musiałaby zostać zwiększona o kwotę należnego podatku od towarów i usług, a cały algorytm kalkulacji kwoty rekompensat musiałby uwzględniać ceny składowe powiększone o podatek od towarów i usług. Doprowadziłoby to do sytuacji, w której uczestnik rynku tymczasowo odprowadzałby podatek od towarów i usług należny od otrzymanych rekompensat, który następnie zostałby wypłacony w ramach podwyższonych o ten podatek kwot rekompensat.

Ministerstwo Klimatu i Środowiska, w ocenie Konfederacji Lewiatan, w sposób jednoznaczny uregulowało kwestię podatku od towarów i usług, wskazując, że wszelkie rozliczenia w zakresie rekompensat pozostają poza sferą podatku od towarów i usług.

Pomimo tego, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w wydawanych interpretacjach podatkowych konsekwentnie zajmuje stanowisko, że rekompensaty powinny zostać uwzględnione w podstawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Argumentacja organu podatkowego powoływana w znanych Konfederacji interpretacjach podatkowych sprowadza się do stwierdzenia, że rekompensata *jest dotacją bezpośrednio wpływającą na ich* (tj. cen) *wartość jako wynagrodzenie od podmiotu trzeciego za dostawę towaru*, a art. 10 ust. 2 i art. 12 ust. 1 wymienionych powyżej ustaw nie mogą mieć *charakteru przesądzającego ze względu na autonomię prawa podatkowego i w szczególności ścisłą harmonizację na poziomie UE przepisów dotyczących VAT* (por. interpretacje indywidualne z dnia 21 czerwca 2023 roku o sygnaturze 0114-KDIP1-1.4012.299.2023.1.MŻ, z dnia 29 czerwca 2023 roku o sygnaturze 0112-KDIL3.4012.269.2023.2.EW, z dnia 31 maja 2023 roku o sygnaturze 0111-KDIB3-1.4012.898.2022.1.IK oraz z dnia 23 października 2023 roku o sygnaturze 0113-KDIPT1-3.4012.452.2023.3.MK).

---

<sup>1</sup> Zgodnie z treścią przepisów ww. ustaw, *kwoty rekompensat nie stanowią dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w art. 29a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.*



LEWIATAN

Rekompensata ustalana jest zgodnie z wzorem, którego składowe to cena netto paliwa gazowego lub energii elektrycznej wynikająca z taryfy dla danej grupy odbiorców oraz cena maksymalna, w każdym wypadku niepowiększona o podatek od towarów i usług. Algorytm wyliczenia kwoty rekompensaty oraz ustalone wzorce wniosku o wypłatę rekompensat uniemożliwiają objęcie kwotą rekompensat kwot odpowiadających kwocie podatku od towarów i usług, tj. wszelkie rozliczenia bazują na kwotach netto.

Obrazując powyższe, przy założeniu:

- a) ceny paliwa gazowego wynikającej z taryfy w wysokości: 432,29 zł/MWh netto,
- b) ceny maksymalnej: 200,17 zł/MWh netto,
- c) wolumenu paliwa gazowego dostarczonego do odbiorców uprawnionych: 10.000 MWh w danym miesiącu,

kwota rekompensaty wyniesie: 2.321.200,00 złotych, co stanowi różnicę pomiędzy kwotą 4.322.900 złotych (432,29 x 10.000) i kwoty 2.001.700 złotych (200,17 x 10.000).

W związku z brakiem możliwości uwzględnienia kwoty podatku od towarów i usług przy kalkulacji rekompensat we wzorze, jak i brakiem możliwości podwyższenia cen stosowanych dla odbiorców końcowych o kwotę odpowiadającą kwocie podatku od towarów i usług od rekompensat, przyjęcie wykładni przepisów dokonanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, oznaczałoby, że kwota podatku od towarów i usług od rekompensat musiałby być finansowana ze środków własnych podmiotów dokonujących obrotu paliwami gazowymi i energią.

Przy założeniu konieczności opodatkowania kwoty rekompensaty podatkiem od towarów i usług, kwota podatku należnego od rekompensaty wyniosłaby 434.045,53 złotych. W konsekwencji podmiot obowiązany do stosowania cen maksymalnych, zamiast kwoty rekompensaty w wysokości 2.321.200,00 złotych, dysponowałby rekompensatą w wysokości 1.887.154,47 złotych. Kwota podatku od towarów i usług, której obowiązkowi zapłaty nie sposób wywieść z obowiązujących przepisów, stałaby się stratą ekonomiczną dla podmiotu dokonującego dostawy paliwa gazowego lub energii elektrycznej.

Konfederacja Lewiatan stoi na stanowisku, że w świetle zasady ochrony zaufania obywateli do państwa i do stanowionego przez nie prawa, wykładnia przepisów prawa dokonywana przez organy powinna odzwierciedlać cel, jaki przyświecał ustawodawcy przy ich stanowieniu. Nie powinna mieć zatem miejsca sytuacja, w której organy podatkowe, powołując się na autonomię prawa podatkowego, całkowicie ignorują intencję projektodawcy rozważanych przepisów i dokonując wykładni tych przepisów niezgodnie z ich brzmieniem i celem wdrożenia do systemu prawnego.

member of



member of



Konfederacja Lewiatan  
ul. Zbyszka Cybulskiego 3  
00-727 Warszawa  
tel. +48 22 55 99 900  
lewiatan@lewiatan.org  
www.lewiatan.org

Polish Confederation  
Lewiatan  
Brussels Office  
Avenue de Cortenberg 168  
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400  
KRS 0000053779  
Sąd Rejonowy dla  
m. st. Warszawy w Warszawie XIII  
Wydział Gospodarczy



LEWIATAN

Dlatego, jak na wstępie, wskazujemy, iż w przekonaniu Konfederacji Lewiatan konieczne jest zajęcie przez Ministra Klimatu i Środowiska oraz Ministra Finansów wspólnego stanowiska, w którym wyjaśniony zostanie cel wprowadzenia do obowiązującego porządku prawnego art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku oraz 2024 roku oraz art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu.

W przypadku jakichkolwiek pytań dotyczących przedmiotowej kwestii, bardzo proszę o kontakt z p. Pauliną Grądzik, Ekspertką ds. Energetyki i Legislacji Departamentu Energii i Zmian Klimatu Konfederacji Lewiatan, e-mail: [pgradzik@lewiatan.org](mailto:pgradzik@lewiatan.org); tel. kom. 660 425 981.

Z poważaniem,

Maciej Witucki  
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Do wiadomości:

**Pan Andrzej Domański** – Minister Finansów

member of



member of



Konfederacja Lewiatan  
ul. Zbyszka Cybulskiego 3  
00-727 Warszawa  
tel. +48 22 55 99 900  
[lewiatan@lewiatan.org](mailto:lewiatan@lewiatan.org)  
[www.lewiatan.org](http://www.lewiatan.org)

Polish Confederation  
Lewiatan  
Brussels Office  
Avenue de Cortenbergh 168  
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400  
KRS 0000053779  
Sąd Rejonowy dla  
m. st. Warszawy w Warszawie XIII  
Wydział Gospodarczy