

Warszawa, 6 września 2024 r.
KL/466/127/PP/2024

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do pisma z dnia 16 sierpnia 2024 roku, znak PT7.8100.1.2024, kierującego do konsultacji społecznych projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (nr 875 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów), przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (nr 875 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów)

member of



member of

BUSINESSEUROPE

Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
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

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (nr 875 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów)

Zgodnie z obowiązującym do dnia 31 grudnia 2024 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 2605, dalej jako „Rozporządzenie”), zwalnia się z obowiązku prowadzenia ewidencji w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2024 r., czynności wymienione w załączniku do Rozporządzenia (§2 ust. 1 Rozporządzenia). W części I załącznika do Rozporządzenia wymienia się z kolei – w poz. 2 – m.in. energię elektryczną. Ponadto w części II załącznika do Rozporządzenia – w poz. 39 – wskazuje się, iż czynnością zwolnioną z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących jest dostawa towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar.

W efekcie dostawa energii elektrycznej na stacjach ładowania korzysta obecnie ze zwolnienia z fiskalizacji, co potwierdzają także organy podatkowe (np. Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z 6 lipca 2023 r., 0112-KDIL3.4012.319.2023.1.EW).

Przywołane regulacje znajdują zastosowanie w przypadku podmiotów z branży elektromobilności, gdyż – zgodnie z treścią wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dn. 20 kwietnia 2023 r. w sprawie C-282/22 – świadczenie składające się z udostępnienia urządzeń do ładowania pojazdów elektrycznych, zapewnienia przepływu energii elektrycznej o odpowiednio dostosowanych parametrach do akumulatorów tego pojazdu oraz niezbędnego wsparcia technicznego i usług informatycznych stanowi dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy z dn. 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, dalej jako „ustawa o VAT”).

Tymczasem Projekt Rozporządzenia przewiduje, iż z części II załącznika do Projektu Rozporządzenia wykreślona zostanie dostawa towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar. Oznacza to, że – wraz z wejściem w życie tak sformułowanych przepisów – czynność ta przestałaby być objęta zwolnieniem z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Ponadto Projekt Rozporządzenia zawiera przepis, ujęty w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. w, zgodnie z którym zwolnień, o których mowa w § 2 i § 3 Projektu Rozporządzenia, nie stosuje się w przypadku dostawy towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar. Zapis ten sprawia, że zwolnienie statuowane na mocy § 2 ust. 1

Projekt Rozporządzenia (w związku z poz. 2 części I załącznika do Projektu Rozporządzenia) nie znajdzie zastosowania w przypadku podatników, którzy dokonują dostawy towarów (w tym m.in. energii elektrycznej) przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar.

Podsumowując na tym etapie wskazać należy, że zmiany proponowane przez Ministra Finansów w Projekcie Rozporządzenia sprawią, że – wraz z wejściem w życie tego aktu wykonawczego do ustawy o VAT – ze zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących nie będą mogły skorzystać podmioty z branży elektromobilności. Z istoty działalności tego rodzaju podmiotów wynika bowiem sprzedaż energii elektrycznej na bezobsługowej stacji ładowania pojazdów.

Zasygnalizowany powyżej skutek wprowadzenia tych regulacji oceniamy jako nieznajdujący oparcia w uzasadnieniu do Projektu Rozporządzenia. Wskazuje się w nim m.in., że „projektowane rozporządzenie uwzględnia zgłaszane wnioski o nadużyciach w związku z ukrywaniem rzeczywistej sprzedaży z działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy. Proponowane rozwiązania są również odpowiedzią na postulaty organów kontrolnych KAS, które w wyniku przeprowadzonych działań ujawniają **nieprawidłowości w niektórych obszarach objętych proponowanymi zmianami**”. Odpowiedź na pytanie, jakie obszary są owymi „niektórymi obszarami”, o których mowa powyżej, zdaje się zawierać dalsza część uzasadnienia do Projektu Rozporządzenia: „Dodatkowo, mając na uwadze postulaty zgłaszane przez organy kontrolne KAS w projekcie rozporządzenia proponuje się rozszerzenie ww. katalogu poprzez objęcie bezwzględnym obowiązkiem prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (...) dostawy (...) wyrobów klasyfikowanych do CN 2404 i 8543 40 oraz wyrobów z konopi (rodzaj: Cannabis) klasyfikowanych do CN 1211, przeznaczonych do palenia lub do wdychania bez spalania, (...) wyrobów zawierających w swym składzie alkohol etylowy o objętościowej mocy powyżej 50% objętości, nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi, w tym rozpuszczalników, płynów odkażających, rozcieńczalników farb, płynów do odmrażania, (...) węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu, przeznaczonych do celów opałowych, (...) towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar”.

W naszej opinii Minister Finansów – zaliczając do czynności nieobjętych zwolnieniem dostawę towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar – nie kierował się intencją

member of



member of



Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 55 99 900
lewiatan@lewiatan.org
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

wprowadzenia obowiązku ewidencjonowania dostawy energii elektrycznej przy zastosowaniu kas rejestrujących przez podmioty z branży elektromobilności.

Świadczy o tym lektura oceny skutków regulacji (dalej: „OSR”), stanowiącej załącznik do Projektu Rozporządzenia. W części 4. OSR („Podmioty, na które oddziałuje projekt”) nie uwzględniono podmiotów z branży elektromobilności, ujmując zarazem podmioty świadczące usługi vendingowe (sprzedaż towarów i usług w automatach). W naszej opinii skutkuje to uznaniem, iż Minister Finansów:

- a) zaliczając do czynności nieobjętych zwolnieniem dostawę towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar, kierował się intencją wyłączenia ze zwolnienia podmiotów z branży vendingowej;
- b) nie dokonał oceny skutków postulowanych regulacji na podmioty z branży elektromobilności.

Tymczasem wprowadzenie bezwzględnego obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących przez wszystkie podmioty z branży elektromobilności stanowiłoby istotny czynnik hamujący rozwój tego sektora w Polsce.

Z danych udostępnionych przez Polskie Stowarzyszenie Nowej Mobilności (PSNM) wynika, iż na terytorium Polski znajdują się obecnie 7 563 stacje ładowania pojazdów elektrycznych. Konieczność instalacji kas rejestrujących na wszystkich ww. stacjach ładowania byłaby ogromnym wyzwaniem natury logistycznej i finansowej, konsumując środki, które podmioty z sektora elektromobilności mogłyby przeznaczyć na inwestycje w dalszy rozwój i zwiększanie dostępności stacji ładowania. Zaniechanie inwestycji rozwojowych w związku z nowymi obowiązkami ewidencyjnymi stałoby jednak w sprzeczności z kluczowymi założeniami Planu Rozwoju Elektromobilności w Polsce, będącego jednym z projektów strategicznych „Strategii na rzecz odpowiedzialnego rozwoju”. Plan Rozwoju Elektromobilności w Polsce zakłada m.in. stworzenie warunków do rozwoju elektromobilności Polaków oraz rozwój przemysłu elektromobilności poprzez stworzenie sprzyjającego otoczenia regulacyjnego: *„Rozwój rynku pojazdów elektrycznych będzie wymagał długoterminowych inwestycji, w związku z czym kluczowe będzie wdrożenie nowych rozwiązań prawnych, zapewniających równy dostęp do całego rynku oraz przejrzystość i stabilność obowiązujących na nim zasad, szczególnie w zakresie obszaru ładowania pojazdów elektrycznych”* (Plan Rozwoju Elektromobilności w Polsce „Energia dla przyszłości”, s. 25). Nie bez znaczenia pozostają w tym kontekście założenia Europejskiego Zielonego Ładu, który przewiduje szerokie wsparcie dla krajów członkowskich w zakresie rozwoju zrównoważonego i niskoemisyjnego transportu. Wymóg pełnej fiskalizacji obrotu na stacjach ładowania pojazdów elektrycznych – przede wszystkim

w obliczu kluczowej roli tej branży w procesie transformacji energetycznej sektora transportu – uważamy w tym kontekście za nadmiarowy i nieuzasadniony.

Co więcej, za wprowadzeniem ww. zmiany w proponowanej formie nie przemawiają także elementy konstrukcyjne ustawy o VAT. Obowiązek podatkowy z tytułu dostawy energii elektrycznej powstaje z zasady wraz z wystawieniem faktury (art. 19a ust. 5 pkt 4 ustawy o VAT). Zatem branża elektromobilności nie jest w istocie źródłem ryzyka niewłaściwej dokumentacji czynności dokonywanych przy pomocy urządzeń do automatycznej sprzedaży. Wprowadzenie zmian zgodnie z proponowanym brzmieniem przepisów sprawi, że branża ucierpi "rykoszetem".

Propozycja zmian

W związku z powyższym postulujemy wprowadzenie w treści Projektu Rozporządzenia **zmiany w treści § 4 ust. 3 pkt 1 w taki sposób, że uzyska on brzmienie:**

3. Przepisu ust. 1:

1) pkt 1 nie stosuje się do:

a) dostawy towarów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b–n, będącej dostawą towarów, o której mowa w poz. 38 załącznika do rozporządzenia,

b) sprzedaży, o której mowa w poz. 53 załącznika do rozporządzenia;

c) dostawy towarów o której mowa w poz. 2 załącznika do rozporządzenia - w zakresie dostawy energii elektrycznej w sposób określony w ust. 1 pkt 1 lit. w rozporządzenia.

2) pkt 2 nie stosuje się do świadczenia usług:

a) zgodnie z warunkami określonymi w poz. 38 załącznika do rozporządzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 8 ust. 2a ustawy,

b) o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. f–h, jeżeli świadczenie tych usług zgodnie z warunkami określonymi w poz. 41 załącznika do rozporządzenia ma miejsce wyłącznie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość, lub których rezultat jest przekazywany wyłącznie przy wykorzystaniu tych środków,

c) o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. f, zgodnie z warunkami określonymi w poz. 50 załącznika do rozporządzenia,

d) o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. i, na pokładach samolotów lub w sposób określony w poz. 46 załącznika do rozporządzenia,

e) o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. o, w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

Uzasadnienie: Proponowana zmiana sprawi, że zachowane zostanie postulowane przez Ministra Finansów wyłączenie ze zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji dostawy towarów innych niż energia elektryczna (o której mowa w poz. 2 załącznika do Projektu

Rozporządzenia) przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar. Projektowanymi regulacjami w dalszym ciągu objęte zostaną – od dn. 1 stycznia 2026 r. – usługi vendingowe (sprzedaż towarów i usług w automatach), o czym mowa w OSR – z jednoczesnym zachowaniem prawa do zwolnienia z prowadzenia ewidencji przez podmioty z branży elektromobilności, które prowadzą sprzedaż energii elektrycznej na samoobsługowych stacjach ładowania pojazdów elektrycznych.

Konfederacja Lewiatan, KL/466/127/PP/2024