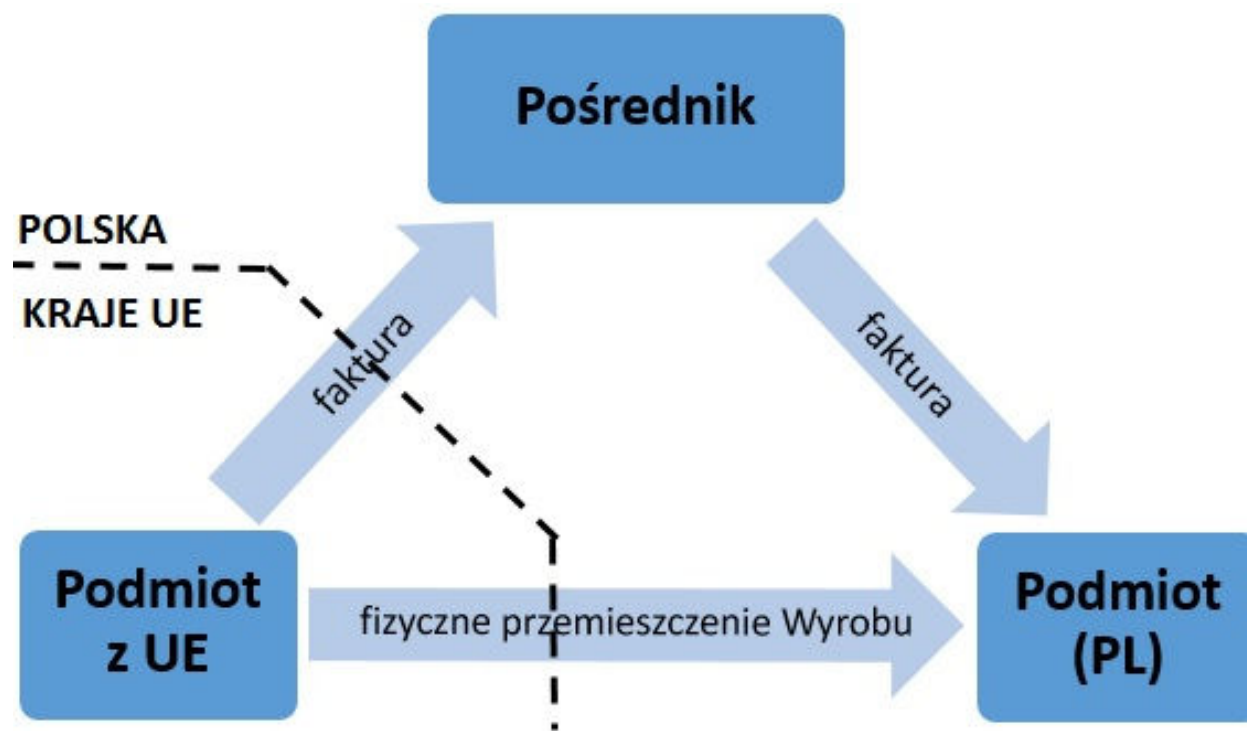


Podmiot odpowiedzialny za zapasy obowiązkowe i opłatę zapasową w przypadku transakcji z udziałem pośredników – zmiana podejścia ARM?

Wojciech Kotala

Cabaj Kotala Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o.

Transakcje z udziałem pośredników handlowych



Przepisy ustawy o zapasach

- Zgodnie art. 5 ust. 1 ustawy o zapasach, producenci i handlowcy są obowiązani do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw;
- W myśl art. 2 pkt 19 ustawy o zapasach, pojęcie „handlowiec” oznacza przedsiębiorcę wykonującego działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw.
- Zgodnie z art. 2 pkt 14 ustawy o zapasach, przez przywóz należy rozumieć sprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu.
- Zgodnie z art. 2 pkt 9 ustawy o zapasach, przez nabycie wewnątrzwspólnotowe należy rozumieć przemieszczenie ropy naftowej, produktów naftowych lub gazu ziemnego z terytorium innego państwa członkowskiego Wspólnoty Europejskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.

ARM/MG do 2011

ostatecznego odbiorcy w Polsce.

Uwzględniając powyższe, w opinii Departamentu Ropy i Gazu, podmiotem dokonującym wewnątrzwspólnotowego nabycia gazu płynnego (LPG), spełniającym kryteria „przedsiębiorcy wykonującego działalność gospodarczą w zakresie przywozu ropy naftowej lub paliw” w rozumieniu art. 2 pkt 19 Ustawy będzie, w przypadkach opisanych w piśmie, ostateczny odbiorca gazu płynnego.

M. Kosiński

ARM/MG po 2011

Z uwagi, na fakt iż, wystawia Państwu faktury potwierdzające transakcje przeprowadzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zgodnie z formułą DDU wg INCOTERMS 2000), w świetle przytoczonych przepisów i ich interpretacji, to właśnie jest zobligowany do tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych. trzymuje od kontrahentów zagranicznych faktury potwierdzające dokonanie nabycia wewnątrzwspólnotowego, wykazując te transakcje w deklaracjach VAT-UE jak również w sprawozdaniach INTRASTAT, natomiast Państwo otrzymują od tychże kontrahentów jedynie ADT, który, jak sama nazwa wskazuje, jest dokumentem towarzyszącym, umożliwiającym stwierdzenie ilości przemieszczanej między składami podatkowymi.

ARM 2015

zapasowej. Z punktu widzenia prawa Unii Europejskiej nie ma znaczenia, czy przywóz polega na imporcie czy na nabyciu wewnątrzwspólnotowym i czy nabycie zostało dokonane do składu podatkowego czy też nie – dla krajowego systemu zapasów interwencyjnych najistotniejsze znaczenie ma odpowiedź na pytanie, czyja działalność w istocie przyczynia się do zwiększenia zobowiązania państwa w zakresie zapasów naftowych, o których mowa w dyrektywie. W przypadku opisanym w piśmie Wnioskodawcy z dnia 2 lipca 2015 r. jest to działalność

10

krajowych podmiotów będących odbiorcami paliwa dostarczanego przez Wnioskodawcę – jako pośrednika. Analogiczna sytuacja krajowego podmiotu byłaby, gdyby przywoził paliwo na terytorium Polski bezpośrednio od producenta paliw, z wyłączeniem Wnioskodawcy – jako pośrednika. Natomiast w przypadku gdyby

ARM 2015

podatku akcyzowego. Dla systemu zapasów interwencyjnych nie jest bowiem istotne, kto jest podmiotem obowiązany z tytułu podatku akcyzowego. W ustawie o zapasach obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej konstituuje się w oparciu o dokonanie czynności polegającej na fizycznym sprowadzeniu ropy naftowej lub paliw na terytorium RP. Sprowadzenie ropy naftowej lub paliw, podlegających opłacie zapasowej, realizowane jest zgodnie z definicją handlowca w ramach prowadzonej przez niego w tym zakresie działalności gospodarczej, a więc realizowane jest na jego rzecz. Posłużenie się przez ustawodawcę odesłaniem do ustawy o podatku akcyzowym w zakresie pojęcia „przemieszczenie” nie oznacza, że ustawodawca wiąże obowiązek uiszczenia opłaty zapasowej z obowiązkiem podatkowym z tytułu akcyzy. Ustawodawca w definicji „nabycia wewnątrzwspólnotowego” w ustawie o zapasach kładzie nacisk na czynność przemieszczenia wyrobu z terytorium innego państwa członkowskiego UE na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Jak mieć pewność....



KONTAKT

Cabaj Kotala
Doradztwo Podatkowe
Sp. z o.o.

ul. Emilii Plater 28
00-688 Warszawa

E-mail:
info@cabajkotala.com
www.cabajkotala.com

Dziękuję za uwagę

Wojciech Kotala
Doradca podatkowy 10798

T: +48 22 209 98 92
F: +48 22 209 98 95
M: **+48 506 044 621**

C A B A J & K O T A L A
D O R A D Z T W O P O D A T K O W E

Cabaj Kotala Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o.
ul. Emilii Plater 28
00-688 Warszawa
www.cabajkotala.com