



Szanowny Pan
Przemysław Pruszyński
Doradca podatkowy
Dyrektor Departamentu Podatkowego
Sekretarz Rady Podatkowej
Konfederacja Lewiatan

Szanowni Koledzy,

W imieniu Pracodawców Pomorza prezentujemy stanowisko dotyczące datowanego na dzień 14 sierpnia 2024 r. projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Wykaz prac legislacyjnych projektów rozporządzeń Ministra Finansów dla działów administracji rządowej budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe na dzień 13 sierpnia 2024 r., nr 875, dalej jako „Projekt Rozporządzenia”).

Postulowane przez Ministra Finansów zmiany w brzmieniu przepisów wykonawczych objętych Projektem Rozporządzenia wprowadzą kolejną barierę podatkową utrudniającą rozwój branży elektromobilności w Polsce.

Zgodnie bowiem z obowiązującym do dn. 31 grudnia 2024 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 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 dn. 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.



do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar.

W efekcie, obecnie dostawa energii elektrycznej na stacjach ładowania korzysta 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 zapis, 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 statutowane na mocy § 2 ust. 1 Projektu 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 sprawiają, 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 niezajdujący 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 bezwzględny obowiązkami 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 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.

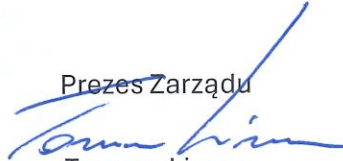
Uzasadnienie: Proponowana zmiana sprawi, że zachowane zostanie postulowane przez Ministra Finansów wyłączenie ze zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji dostawy towarów innych niż energia elektryczna (o której mowa w poz. 2 załącznika do Projektu Rozporządzenia) przy użyciu urządzeń służących do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

* * *

Wierzymy, że wskazana przez nas uwaga zostanie uwzględniona w procesie konsultacyjnym przed Ministrem Finansów.

Pozdrawiamy i pozostajemy do dyspozycji

Wojciech Kieszkowski
doradca podatkowy
nr 12619

Wojciech Kieszkowski, Pełnomocnik
Zarządu ds. podatkowych

Prezes Zarządu

Tomasz Limon