

Fotowoltaika jako inwestycja przedsiębiorcy

Mirosław Siwiński
radca prawny i doradca podatkowy

Fotowoltaika jako inwestycja przedsiębiorcy – ryzyka VAT i akcyzowe

Agenda webinarium

1. VAT w OZE

- Energia elektryczna w VAT
- VAT przy net-meteringu i net-bilingu
- Kiedy przedsiębiorca jest sprzedawcą energii w VAT?

2. Akcyza w OZE

- Obowiązki akcyzowe dla OZE
- Akcyza przy net-meteringu i net bilingu
- Kiedy przedsiębiorca jest sprzedawcą energii w akcyzie?
 - Odprzedaż energii najemcom a akcyza
 - Ładowanie pojazdów a akcyza

3. CIT/PIT

- Fotowoltaika – ulepszenie czy odrębny środek trwały?
- Jak amortyzować?

- Inwestycje w fotowoltaikę
- Księgowanie amortyzacji środków trwałych
- Elementy faktury prosumenckiej
- Księgowanie faktur wystawionych w systemie net-meteringu
- Księgowanie wystawionych faktur za odsprzedaż energii elektrycznej na najemców
- Księgowanie faktur wystawionych w systemie net-bilingu i depozyt prosumencki
- Księgowanie opłat ujętych na fakturze rozliczającej energię elektryczną z OZE

4. Wynajem i leasing fotowoltaiki na rzecz przedsiębiorcy

- Jak amortyzować?
- Kto rozlicza VAT?
- Ryzyko akcyzowe

1. VAT w OZE

VAT w OZE

Energia elektryczna w VAT



Na gruncie ustawy o VAT wszelkie postacie energii (w tym elektryczna) są **towarami**



Obowiązek podatkowy z tytułu dostawy energii elektrycznej powstaje w momencie wystawienia faktury, nie później niż z upływem terminu płatności



Obecnie energia elektryczna opodatkowana jest stawką 23%

VAT w OZE

Opodatkowanie VAT odsprzedaży energii elektrycznej najemcom

Art. 8 ust. 2a ustawy o VAT

„W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.”

Czyli w relacji wynajmujący – najemca, wynajmujący jest traktowany jak usługodawca.

Wyrok TSUE C-42/14

„W ramach najmu nieruchomości dostawy energii elektrycznej, energii cieplnej i wody oraz wywóz nieczystości, zapewniane przez podmioty trzecie na rzecz najemcy bezpośrednio zużywającego te towary i usługi, należy uważać za dokonywane przez wynajmującego w sytuacji, gdy stroną umów o te świadczenia jest wynajmujący przenoszący jedynie koszty świadczeń na najemcę”.

Czyli dostawa energii jest transakcją odrębną od najmu i powinna być opodatkowana stawką właściwą dla energii. Chyba, że ich wyodrębnienie miałoby charakter sztuczny – wtedy stanowi usługę kompleksową.

VAT w OZE

Zasady net-meteringu

Net-metering

- Z angielskiego „opomiarowanie netto”
- 15 lat pomiędzy 1 lipca 2016 r. a 2035 r.
- Stosowanie obligatoryjne

Zasada działania

- Upust przy pobieraniu energii z sieci za każdy wprowadzony kW
- Rozliczenie półroczne
- Dla prosumentów z instalacjami do 50 kW

Przeliczenie energii wprowadzonej do pobranej

- 0,8 kW za każdy wprowadzony 1 kW dla instalacji do 10 kWh
- 0,7 kW za każdy wprowadzony 1 kW dla instalacji powyżej 10 kWh

VAT w OZE

Zasady net-meteringu

Saldo dodatnie

- energia pobrana > energia wprowadzona
- Prosument zobowiązany do zapłaty wynagrodzenia z tyt. Nabytej energii
- Kwota = jednostkowa cena energii * różnica pomiędzy energią pobraną a wprowadzoną + VAT
- Akcyza od całości pobranej energii

Saldo zerowe

- energia pobrana = energia wprowadzona
- Brak obowiązku zapłaty?

Saldo ujemne

- energia pobrana < energia wprowadzona
- Rozliczenie nadwyżki energii w ciągu następnego roku zgodnie z przeliczeniem
- Później spółka zobowiązana do zapłaty prosumentowi za nabytą energię
- Kwota = jednostkowa cena energii * różnica pomiędzy energią pobraną a wprowadzoną
- Brak akcyzy

VAT w OZE

VAT przy net-meteringu

Dla salda dodatniego

Podstawą opodatkowania jest różnica pomiędzy energią pobraną z sieci, a energią do niej wprowadzoną

Dla salda zerowego
lub ujemnego

Rozliczenie nadwyżki wprowadzonej energii przez okres następnych 365 dni
= brak sprzedaży

Nie powstaje obowiązek podatkowy w VAT?

VAT w OZE

Zasady net-billingu

Saldowanie ilościowe

- Ewidencjonowanie ilości energii pobranej i wprowadzonej przez Prosumenta z/do sieci elektroenergetycznej oparte o konto prosumenta
- Odrębnie dla każdego okresu bilansowania (godzina)
- Saldo:
 - Dodatnie – e.pobrana > wprowadzona
 - Zbilansowane – są równe
 - Ujemne – e.pobrana < wprowadzona



Saldowanie wartościowe

- Przeliczenie ilości energii z okresów niezbilansowanych na wartość w pieniądzu
- (Ilość energii z salda dodatniego + ujemnego) * średnia cena energii elektrycznej:
 - do 30.06.2024 z poprzedniego miesiąca
 - od 01.07.2024 w ujęciu godzinowym
- Skutkuje powstaniem:
 - zobowiązania Prosumenta wobec Sprzedawcy (saldo dodatnie) według taryfy sprzedawcy
 - depozytu prosumenckiego

VAT w OZE

Depozyt prosumencki przy net-billingu



Powstaje w wyniku przesłania do sieci większej wartości energii niż wartość energii pobranej z tej sieci



Cel – pomniejszenie zobowiązania prosumenta wobec sprzedawcy, w przypadku gdy w jednym z 12 następujących miesięcy pobierze więcej energii niż prześle do sieci



W przypadku niewykorzystania depozytu w ciągu 12 miesięcy od dnia przypisania sprzedawca zwraca prosumentowi nadpłatę nie większą niż 20% wprowadzonej w danym miesiącu energii do końca 13 miesiąca od dnia przypisania depozytu

VAT w OZE

Rozliczanie prądu on-grid, a IP nr 0112-KDIL1-1.4012.21.2023.2.HW

Zgodnie z projektem prosumenci korzystający z net-billingu powinni być zwolnieni z opodatkowania VAT. Jednak niedawna interpretacja KIS temu przeczy, ponieważ według niej sprzedaż nadwyżki energii jest świadczeniem podlegającym opodatkowaniu VAT na poniższych zasadach:

Podstawa opodatkowania VAT

- kwota stanowiąca iloczyn energii elektrycznej wynikającej z salda dodatniego i ceny stosowanej dla danego okresu rozliczenia, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług, bez pomniejszenia jej o wartość rozliczenia depozytu Prosumenta

Powstanie obowiązku podatkowego

- z chwilą wystawienia faktury
- w przypadku niewystawienia faktury/opóźnionego wystawienia z chwilą upływu terminu na jej wystawianie
- w przypadku gdy nie określono terminu na wystawienie faktury - z chwilą upływu terminu płatności

VAT w OZE

Obowiązek podatkowy dla odsprzedaczy energii elektrycznej najemcom

Art. 19a ust 5 pkt 4
ustawy o VAT

Art. 19a ust 5 pkt 4 ustawy o VAT

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury z tytułu dostaw energii elektrycznej, najmu lub usług o podobnym charakterze, dystrybucji energii elektrycznej

Art. 19a ust. 7
ustawy o VAT

Art. 19a ust. 7 ustawy o VAT

Jeżeli podatnik faktury nie wystawi lub wystawi ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z upływem terminu wystawienia faktury lub z upływem terminu płatności

Wynajmujący dokonuje refaktury kosztów mediów w ten sam sposób co dostawca

VAT w OZE

Ładowanie pojazdów elektrycznych a VAT - sprawa C-282/22

Stan faktyczny

Spółka zamierza prowadzić działalność polegającą na instalowaniu i eksploatacji ogólnodostępnych stacji ładowania pojazdów elektrycznych

Świadczenie składa się z:

udostępnienia urządzeń do ładowania pojazdów elektrycznych (w tym integracji ładowarki z systemem operacyjnym pojazdu),
zapewnienia przepływu energii elektrycznej o odpowiednio dostosowanych parametrach do akumulatorów tego pojazdu,
niezbędnego wsparcia technicznego dla zainteresowanych użytkowników oraz
udostępnienia aplikacji informatycznych umożliwiającym zainteresowanemu użytkownikowi rezerwację konektora, podgląd historii transakcji oraz wpłatę środków gromadzonych w portfelu cyfrowym celem wykorzystania do płatności za ładowanie.

Pytanie spółki

Czy planowana działalność stanowi „świadczenie usług” w rozumieniu art. 8 ustawy o VAT?

VAT w OZE

Ładowanie pojazdów elektrycznych a VAT - sprawa C-282/22



Stanowisko TSUE:

- art. 14 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. 2006, L 347, s. 1), zmienionej dyrektywą Rady 2009/162/UE z dnia 22 grudnia 2009 r. (Dz.U. 2010, L 10, s. 14) (dalej: dyrektywa) - Dostawa towarów oznacza przeniesienie prawa do rozporządzania rzeczą jak właściciel
- Co więcej, to dostawa energii jest świadczeniem głównym, więc to ono determinuje zasady opodatkowania



Znaczenie podatkowe wyroku:

- Miejsce opodatkowania
- Moment opodatkowania – moment wystawienia faktury
- Stawka VAT
- Termin wystawienia faktury
- Obowiązek korekcy rozliczeń z przedsiębiorcami zagranicznymi, którzy nie wykazywali VAT od takich transakcji

2. Akcyza w OZE

Akcyza w OZE

Przedmiot opodatkowania akcyzą energii elektrycznej

1. W przypadku energii elektrycznej przedmiotem opodatkowania akcyzą jest:
 - 1) nabycie wewnątrzwspólnotowe energii elektrycznej przez nabywcę końcowego;
 - 2) **sprzedaż energii elektrycznej nabywcy końcowemu** na terytorium kraju, w tym **przez podmiot** nieposiadający koncesji na wytwarzanie, magazynowanie, przesyłanie, dystrybucję lub obrót energią elektryczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne, **który wyprodukował tę energię;**
 - 3) zużycie energii elektrycznej przez podmiot posiadający koncesję, o której mowa w pkt 2;
 - 4) **zużycie energii elektrycznej przez podmiot nieposiadający koncesji**, o której mowa w pkt 2, **który wyprodukował tę energię;**
 - 5) import energii elektrycznej przez nabywcę końcowego;
 - 6) zużycie energii elektrycznej przez nabywcę końcowego, jeżeli nie została od niej zapłacona akcyza w należnej wysokości i nie można ustalić podmiotu, który dokonał sprzedaży tej energii elektrycznej nabywcy końcowemu.
2. Za zużycie energii elektrycznej nie uznaje się strat powstałych w wyniku przesyłania, dystrybucji lub magazynowania energii elektrycznej, z wyłączeniem energii zużytej w związku z jej przesyłaniem, dystrybucją lub magazynowaniem oraz energii elektrycznej pobranej nielegalnie.
3. Jeżeli w stosunku do energii elektrycznej powstał obowiązek podatkowy w związku z wykonaniem jednej z czynności, o których mowa w ust. 1, to nie powstaje obowiązek podatkowy w związku z wykonaniem innej czynności podlegającej opodatkowaniu akcyzą, jeżeli kwota akcyzy została określona lub zadeklarowana w należnej wysokości, chyba że przepisy ustawy stanowią inaczej.

Wszystkie powyższe czynności podlegają opodatkowaniu, ale tylko niektóre z nich są zwolnione z zapłaty akcyzy i innych obowiązków – nawet jeżeli produkujemy prąd z OZE

Akcyza w OZE

Nabywca końcowy w podatku akcyzowym

Nabywca końcowy

- podmiot nabywający energię elektryczną, nieposiadający koncesji na wytwarzanie, magazynowanie, przesyłanie, dystrybucję lub obrót energią elektryczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz.U. z 2021 r. poz. 716, 868 i 1093), z wyłączeniami

Akcyza w OZE

Net-metering a akcyza

Naliczana od całości energii elektrycznej pobranej przez prosumenta z sieci, a nie różnicy pomiędzy energią pobraną, a wprowadzoną niezależnie od salda

Opodatkowaniu akcyzą nie podlega sprzedaż energii przez prosumenta do spółki zobowiązanej – jest to sprzedaż podmiotowi posiadającemu koncesję

Interpretacja indywidualna nr **2461-IBPP4.4513.22.2017.1.MK**

- „Podkreślić należy, że obowiązek podatkowy w przypadku energii elektrycznej powstaje zawsze w momencie jej sprzedaży nabywcy końcowemu”
- „Opodatkowaniu akcyzą podlega więc całość energii elektrycznej, którą nabywca końcowy (w analizowanej sytuacji Prosument) pobrał z sieci na podstawie urządzeń pomiarowo-rozliczeniowych.”
- „Reasumując, sprzedaż energii elektrycznej (przeniesienie posiadania lub własności energii elektrycznej na inny podmiot) przez Prosumenta na rzecz zobowiązanego sprzedawcy (Wnioskodawcy posiadającego koncesję na obrót energią elektryczną) nie podlega opodatkowaniu akcyzą.”
- „Wobec powyższego, bez względu na saldo rozliczeń, podstawą opodatkowania będzie cała energia elektryczna pobrana z sieci przez Prosumenta.”

Akcyza w OZE

Odsprzedaż energii najemcom a akcyza; interpretacja indywidualna 0111-KDIB3-3.4013.250.2023.2.MS

Stan faktyczny

- Podatnik jest właścicielem obiektu handlowo-usługowego, który wynajmuje najemcom
- Na dachu tego budynku zamontował Pan panele fotowoltaiczne o łącznej mocy <1MW
- Wystawia dwie faktury: za czynsz i za zużycie mediów na podstawie liczników
- Nie posiada koncesji

Pytanie podatnika

- Czy takie refakturowanie jest zgodne z u.p.a.?
- Jeżeli tak, to czy korzysta ze zwolnienia?

Stanowisko KIS

- Najemcy to nabywcy końcowi energii elektrycznej
- Jest to sprzedaż energii przez podmiot nieposiadający koncesji nabywcy końcowemu, która podlega opodatkowaniu akcyzą bez zwolnienia

Akcyza w OZE

Ładowanie pojazdów a akcyza

Opodatkowanie stacji ładującej pojazdy elektryczne akcyzą w przypadku, gdy:

Stacja kupuje energię elektryczną od posiadacza koncesji z zapłaconą akcyzą

Stacja sama produkuje energię, którą odsprzedaje w ramach swojej działalności

Nie płaci akcyzy

Musi zapłacić akcyzę

Nie podlega zwolnieniu dla małych instalacji, bo nie zużywa energii na własne potrzeby, tylko ją odsprzedaje

Akcyza w OZE

Inwestycje nieprofesjonalne: problematyczne zagadnienia w kontekście podatku akcyzowego

Przeznaczenie wyprodukowanej energii

- Zwolniona z podatku akcyzowego jest energia przeznaczona na cele własne, którym dla podmiotu komercyjnego byłoby na pewno zużycie energii w własnym biurze i najprawdopodobniej przez części wspólne (windy, korytarze)
- Jednak pokrycie z własnej produkcji zapotrzebowania najemców = odsprzedaż. W takiej sytuacji podmiot komercyjny staje się sprzedawcą. Energia powinna być zatem opodatkowana w momencie odsprzedaży i wykazana na fakturze dla najemcy

Zagrożenia

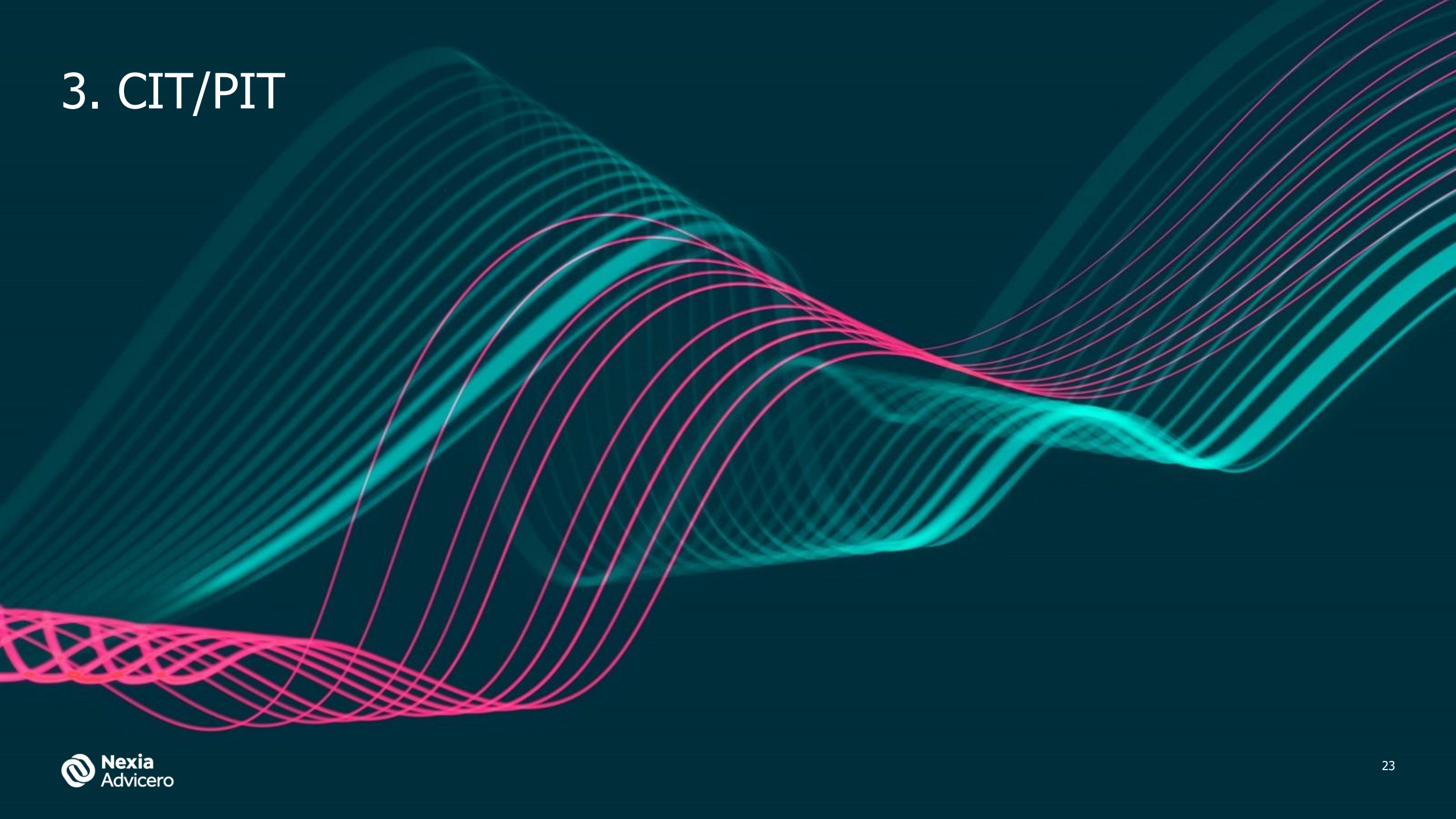
- Opodatkowanie akcyzą w złym momencie obrotu
- Sprzedaż wyrobu akcyzowego bez koncesji
- Utrata zwolnienia z opodatkowania

Akcyza w OZE

Zróżnicowane orzecznictwo



3. CIT/PIT



CIT/PIT

Amortyzacja farmy fotowoltaicznej jako reasumpcja amortyzacji kilku odrębnych środków trwałych

Amortyzacja środków trwałych składających się na farmę fotowoltaiczną, pozwala na kosztów owej farmy. Zasadniczą kwestią jest jednak prawidłowe rozczłonkowanie części składowych tworzących ową farmę. Bowiem „jest ona zespołem urządzeń wraz z infrastrukturą”, co tworzy odrębne obowiązki podatkowe, zależne od klasyfikacji poszczególnych środków trwałych do odpowiedniej grupy KŚT.

W interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS doszło do wyodrębnienia między innymi do wyodrębnienia:

- **Farmy fotowoltaicznej** – będącej częścią „pozostałych urządzeń nieprzemysłowych” grupy 6 rodzaju 669 (stawka **10% amortyzacji**)
- **Stacji transformatorowej składającej się z:** transformatora jako grupy 6 rodzaju 630 (**stawka 10%**), stacji transformatorowych stałych i mobilnych z grupy 6 rodzaju 613 (**stawka 18%**), a także pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej grupy 2 rodzaju 291
- **oraz ogrodzenia (KŚT 291 a stawka 4,5%)**

Myśląc więc o amortyzacji farmy, podatnik powinien zdawać sobie sprawę z kwestii, którą stanowi poprawne wyodrębnienie poszczególnych środków trwałych oraz różnych stawek przypadających do poszczególnych z nich, różniących się od przewidywanej wysokości 10%.

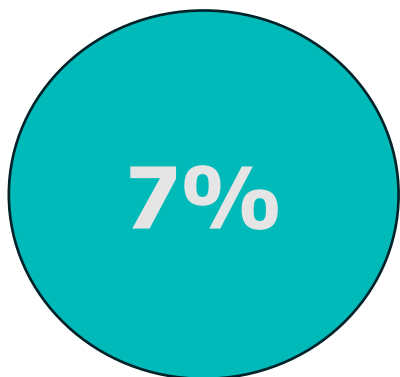
CIT/PIT

Fotowoltaika – ulepszenie czy odrębny środek trwały?

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, amortyzacji podlegają środki trwałe, stanowiące własność lub współwłasność podatnika nabyte lub wytworzone we własnym zakresie kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:

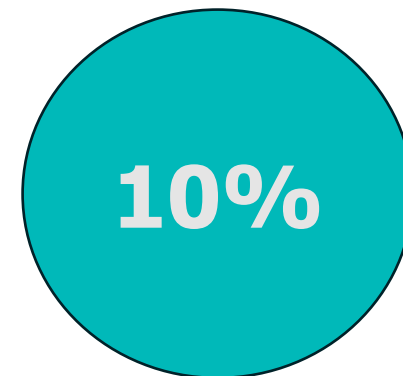
- budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- maszyny, urządzenia i środki transportu,
- inne przedmioty

o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy bądź leasingu.



Instalacja jako samodzielny środek trwały może zostać zaliczona:

- KŚT 348 „Pozostałe turbozespoły i zespoły prądotwórcze” podlegają amortyzacji według stawki 7 %,
- stawkę 10 % można zastosować przy klasyfikacji 669 „Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe”



CIT/PIT

Kiedy fotowoltaika może zostać poddana amortyzacji?

Celem potwierdzenia właściwego zakwalifikowania Instalacji fotowoltaicznych w ramach Klasyfikacji Środków Trwałych (dalej: "KŚT") Spółka złożyła wniosek do Ośrodka Klasyfikacji i Nomenklatur Urzędu Statystycznego w Łodzi o nadanie przedmiotowym instalacjom odpowiedniego symbolu wg KŚT.

W odpowiedzi na złożony przez Wnioskodawcę wniosek, obejmujący szczegółowy opis Instalacji fotowoltaicznej, OKiN US w Łodzi **uznał, iż mieści się ona w grupowaniu KŚT grupa 6 rodzaj 669 - "Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe"**.

Zgodnie z Wykazem stawek amortyzacyjnych, stawka amortyzacyjna dla obiektów, sklasyfikowanych w grupie 6 (z wyjątkami wymienionymi w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych) wynosi 10%.

Mając powyższe na względzie stwierdzić należy, że opisane przez Wnioskodawcę Instalacje fotowoltaiczne należy amortyzować dla celów rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych jako odrębne środki trwałe, według stawki 10% wynikającej z załącznika nr 1 do ustawy o CIT.

CIT/PIT

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS

0111-KDIB1 - 1.4010.26.2021.1.SH

- Problem uznania paneli fotowoltaicznych był przedmiotem rozstrzygnięcia Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej, który rozstrzygnął, iż fotowoltaika może zostać uznana za odrębny środek trwały, a tym samym ulega amortyzacji.
- Aby *„dany składnik majątku został uznany za środek trwały powinien spełniać łącznie następujące warunki: stanowić własność lub współwłasność podatnika, zostać nabytym lub wytworzonym we własnym zakresie, być kompletnym i zdatnym do użytku w dniu przyjęcia do używania, przewidywany jego okres używania musi być dłuższy niż rok, winien być wykorzystywany przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą”*
- Rozstrzygnięcie to jest ważne, ponieważ ustawa o CIT nie definiuje wprost terminu „środek trwały”, wskazuje jednak, jakie składniki majątku można uznać za podlegające amortyzacji, tj. środek spełniający łącznie enumeratywnie warunki. Potrzebna jest zatem indywidualna ocena czy instalacja spełnia warunki odrębnego od budynku środka trwałego (w skrócie: panele muszą zawierać elementy konstrukcyjne umożliwiające ich używanie zgodne z przeznaczeniem a także muszą być możliwe do zdemontowania bez uszczerbku na budynku).

CIT/PIT

KŚT 669 "Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe"

- Instalacje fotowoltaiczną można traktować jako odrębny środek trwały, jeśli nie są częścią składową budynku, tzn. gdy można ją zdemontować bez uszczerbku lub uszkodzenia budynku.
- KŚT 669 zalicza do pozostałych urządzeń nieprzemysłowych m.in. kolektory słoneczne, co uzasadnia użycie stawki 10% do amortyzacji instalacji fotowoltaicznych
- Dokonać można również jednorazowego odpisu amortyzacyjnego – zakup rozlicza się od razu, bez rozkładania na raty. Jednorazowa amortyzacja przeznaczona jest dla:

podatników
rozpoczynających
prowadzenie działalności
gospodarczej w danym
roku



małych podatników,
których dochody nie
przekroczyły 2 000 000
euro kwoty wyrażonej
w złotych



gdy wartość nie przekracza
w danym roku podatkowym
równowartości kwoty 50
000 euro łącznej wartości
odpisów amortyzacyjnych

CIT/PIT

Kiedy fotowoltaika może zostać poddana amortyzacji?

Przykład potwierdzający stawkę 10%:



Wnioskodawca podjął decyzję o realizacji inwestycji polegających na budowie dachowych mikroinstalacji fotowoltaicznych pracujących w układzie otwartym na sieć tzn. on grid. Instalacje fotowoltaiczne zostały lub zostaną przyłączone do wewnętrznych instalacji elektrycznych budynków handlowo-usługowych oraz wiat paliwowych na stacjach benzynowych prowadzonych przez Wnioskodawcę. Instalacje fotowoltaiczne są urządzeniami o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, stanowiącymi lub mającymi stanowić własność Spółki, kompletnymi i zdatnymi do użytku w dniu przyjęcia do używania. Mogą i będą mogły one zostać zdemontowane i przeniesione na inne miejsce - bez ich uszkodzenia oraz bez uszczerbku dla konstrukcji obiektu budowlanego, na co pozwala konstrukcja samych instalacji oraz sposób ich montażu.

CIT/PIT

Księgowanie amortyzacji środków trwałych

Amortyzacja – koszt działalności gospodarczej z uwzględnieniem części podatkowej i nie podlegającej odliczeniu od podatku dochodowego

- WN koszty rodzajowe dla rachunku porównawczego/koszy według miejsca powstawania dla rachunku kalkulacyjnego z podziałem na część KUP i NKUP (w praktyce często użycie kont technicznych dla celów podatku dochodowego)
- MA Umorzenie środków trwałych

Otrzymanie finansowania inwestycji:

- WN środki pieniężne - bank
- MA rozliczenie międzyokresowe przychodów

Rozliczenie w czasie finansowania inwestycji:

- WN rozliczenie międzyokresowe przychodów
- MA Pozostałe przychody operacyjne

CIT/PIT

Akcyza w podatku VAT

Art. 29a ustawy o VAT

6. Podstawa opodatkowania obejmuje:

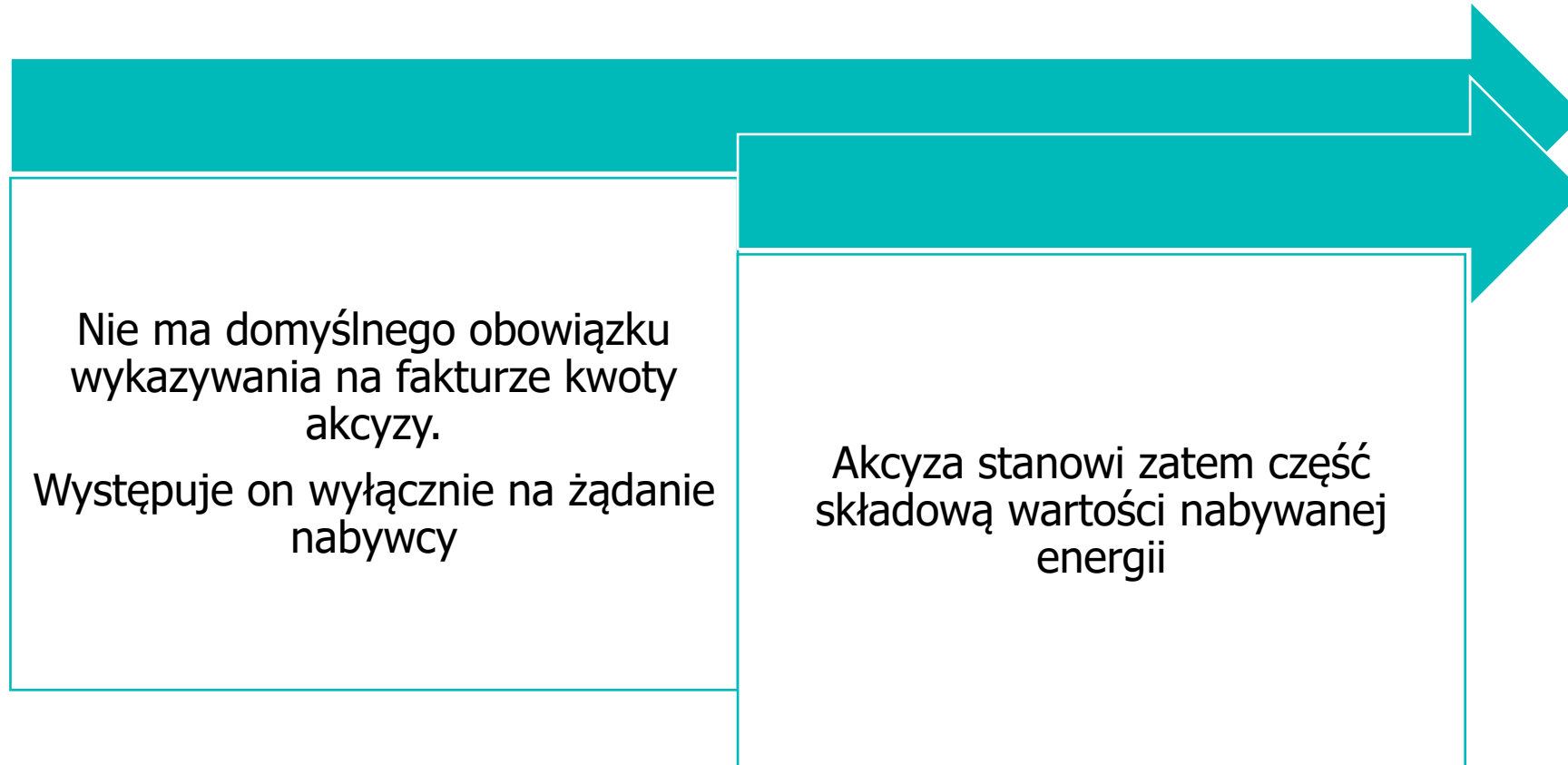
- 1) **podatki**, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku;
- 2) koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.



Akcyza wchodzi w podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług

CIT/PIT

Ujęcie akcyzy od nabytej energii przez kupującego



CIT/PIT

Rozliczenie akcyzy z faktury zakupowej

Prosument

Jako część składowa wartości
przedmiotu zakupu

Zobowiązany sprzedawca

Jako koszt uzyskania przychodu

CIT/PIT

Koszty uzyskania przychodu spółki sprzedającej energię

Art. 15. [Pojęcie kosztów uzyskania przychodów] ust. 1 ustawy o CIT

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1. Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.



Akcyzę od sprzedanej energii należy zaliczyć do KUP, ponieważ

akcyza nie jest wydatkiem wyłączonym z kosztów podatkowych

wydatek poniesiony na jej zapłatę wiąże się z działalnością przedsiębiorcy, której celem jest osiągnięcie przychodu

jest to podatek pośredni z założenia ponoszony przez nabywcę końcowego

CIT/PIT

Księgowanie rozliczenia akcyzy od strony sprzedawcy energii elektrycznej z OZE

Przykład: Podatnik naliczył i zadeklarował podatek akcyzowy w ramach deklaracji AKC-4. Kwota podatku akcyzowego wykazanego w deklaracji wynosi 2000 zł. Akcyza została ujęta w wartości netto odsprzedanej energii do końcowych odbiorców.



Księgowanie akcyzy

WN Podatki i opłaty w rachunku porównawczym/koszty według miejsca postawiania w rachunku kalkulacyjnym – 2000

MA Rozrachunki publiczno-prawne w analityce „Rozliczenie akcyzy” – 2000

CIT/PIT

Księgowanie rozliczenia akcyzy w ramach otrzymanej faktury zakupu energii

Przykład: Według faktury otrzymanej od firmy energetycznej dotyczącej rozliczenia energii elektrycznej z fotowoltaiki wystąpiła akcyza ujęta w wartości netto energii elektrycznej pobranej z sieci w kwocie 200 zł. Wartość energii zakupionej wynosi 2000 zł netto. Kwota do zapłaty 2460 zł.

Faktura zakupowa od firmy energetycznej – brak dodatkowych księgowania dotyczących rozliczenia akcyzy ujętej w cenie netto nabytej energii

MA Rozrachunki z dostawcami - 2460

WN Koszy zużycia energii elektrycznej w rachunku porównawczym/ koszty według miejsca postawiania w rachunku kalkulacyjnym (netto) - 2000

WN VAT naliczony (VAT) - 460

CIT/PIT

Księgowanie faktur wystawionych w systemie net-meteringu

Koszty zużycia energii elektrycznej – saldo dodatnie (wartość energii pobranej z sieci przewyższa wartość energii wprowadzonej z instalacji OZE)

Przykład: Dane według faktury otrzymanej od firmy energetycznej dotycząca rozliczenia w systemie net-meteringu, gdzie wartość energii wprowadzonej z instalacji OZE brutto – 10 000 zł, wartość energii pobranej z sieci – 12 000 zł, kwota do zapłaty – 2000 zł.

- WN Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 10 000
- MA Rozrachunki z dostawcami (brutto do zapłaty) – 2000
- WN Koszy zużycia energii elektrycznej w rachunku porównawczym/ koszty według miejsca postawiania w rachunku kalkulacyjnym (netto) – 1626
- WN VAT naliczony (VAT) – 374
- MA Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 10 000 (całość wyprodukowanej energii została rozliczona)

CIT/PIT

Księgowanie faktur wystawionych w systemie net meteringu

Koszty zużycia energii elektrycznej – saldo ujemne (wartość energii wprowadzonej z instalacji OZE przewyższa wartość energii pobranej z sieci) + faktura sprzedaży energii wystawiona dla zakładu energetycznego po upływie okresu rozliczenia

Przykład: Dane według rozliczenia otrzymanego od firmy energetycznej dotycząca rozliczenia w systemie net meteringu, gdzie wartość energii wprowadzonej do sieci z instalacji OZE brutto – 12 000 zł, wartość energii pobranej z sieci – 10 000 zł, kwota nadpłaty – 2000 zł.

Rozliczenie produkcji energii na koncie technicznym:

- WN Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 12 000
- MA Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 10 000
- MA Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 2000 – saldo do zafakturowania na firmę energetyczną - rozliczenie końcowe

Wystawienie noty obciążeniowej dla firmy energetycznej za nie wykorzystane saldo ujemne:

- MA Przychody ze sprzedaży/Pozostałe przychody operacyjne – 2000
- WN Rozrachunki z odbiorcami (brutto nadpłata do odzyskania z firmy energetycznej) – 2000

CIT/PIT

Księgowanie wystawionych faktur za odsprzedaż energii elektrycznej na najemców

Przychody ze sprzedaży podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym

WN

MA

Rozrachunki z odbiorcami
(brutto)

Przychody ze sprzedaży (netto)

VAT należny (VAT)

CIT/PIT

Księgowanie faktur wystawionych w systemie net-billingu i depozyt prosumencki

Przykład: Według faktury otrzymanej od firmy energetycznej dotyczącej rozliczenia energii elektrycznej z fotowoltaiki w systemie net-billing, energia pobrana to kwota brutto 12 000 zł, do zapłaty 2000 zł. Ustalając kwotę do zapłaty wartość brutto do zapłaty została pomniejszona o 10 000 zł, co stanowi równowartość depozytu prosumenckiego powstałego w ubiegłych okresach rozliczeniowych.

Rozliczenie produkcji energii na koncie technicznym:

- BO WN Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 10 000
- MA Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 10 000

Faktura zakupowa od firmy energetycznej:

- MA Rozrachunki z dostawcami - 2000
- WN Koszy zużycia energii elektrycznej w rachunku porównawczym/ koszty według miejsca postawiania w rachunku kalkulacyjnym (netto) - 1626
- WN VAT naliczony (VAT) - 374

CIT/PIT

Księgowanie faktur wystawionych w systemie net-billingu i depozyt prosumencki

Przykład: Według faktury otrzymanej od firmy energetycznej, dotyczącej rozliczenia energii elektrycznej z fotowoltaiki w systemie net-billing, energia pobrana to kwota brutto 10 000 zł, wartość energii do zwrotu 2000 zł. Depozyt prosumencki pozostały z ubiegłych okresów rozliczeniowych wynosił 12 000 zł. Kwota to wypłaty stanowi 20% wartości zgromadzonych i nie wykorzystanych w okresie 12 miesięcy środków na depozycie prosumenckim w wartości 2000 zł.

Rozliczenie produkcji energii na koncie technicznym:

- BO WN Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 12 000
- MA Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 10 000
- MA Rozliczenie energii OZE (konto techniczne np. zespół 9) – 2000 – nadwyżka produkcji do odsprzedaży

Faktura sprzedażowa dla firmy energetycznej:

- WN Rozrachunki z dostawcami – 400 (20% x 2000)
- MA Pozostałe przychody operacyjne (netto) - 325
- MA VAT należny (VAT) - 75

CIT/PIT

Księgowanie opłat ujętych na fakturze rozliczającej energię elektryczną z OZE

Przykład: Według faktury otrzymanej od firmy energetycznej dotyczącej rozliczenia energii elektrycznej z fotowoltaiki wystąpiły następujące opłaty: Opłata jakościowa 100 zł, Opłata sieciowa 50 zł, Opłata przejściowa 50 zł, Opłata OZE 100 zł, Opłata kogeneracyjna 50 zł, Opłata mocowa 100 zł.

Faktura zakupowa od firmy energetycznej:

- MA Rozrachunki z dostawcami (brutto) - 553,50
- WN Koszy zużycia energii elektrycznej w rachunku porównawczym/ koszty według miejsca postawiania w rachunku kalkulacyjnym (netto) - 450
- WN VAT naliczony (VAT) – 103,50

4. Wynajem i leasing fotowoltaiki na rzecz przedsiębiorcy

Wynajem i leasing fotowoltaiki przedsiębiorcy

Jak amortyzować?

Leasing operacyjny

- Właścicielem instalacji w trakcie trwania umowy jest wynajmujący
- Zatem to wynajmujący dokonuje odpisów amortyzacyjnych

Leasing finansowy

- Przedmiot leasingu zalicza się do składników majątkowych najemcy
- Najemca-przedsiębiorca dokonuje odpisów amortyzacyjnych

Wynajem i leasing fotowoltaiki przedsiębiorcy

Rozliczenie VAT

Leasing operacyjny

VAT rozliczany razem z ratami leasingowymi

Leasing finansowy

VAT rozliczony jednorazowo z góry wraz z pierwszą ratą

następne raty bez VAT

Wynajem i leasing fotowoltaiki przedsiębiorcy

Stawka VAT przy montażu fotowoltaiki

Montaż paneli
fotowoltaicznych objęty jest
obniżoną stawką 8%

Dostawa paneli
fotowoltaicznych objęta jest
stawką 23%

Kluczowe jest odpowiednie
zakwalifikowanie zdarzenia

Wg organów podatkowych
dostawa paneli fotowoltaicznych
razem z montażem jest usługą
kompleksową podlegającą
stawce 8%

Np. WIS nr 0111-KDSB2-
1.440.280.2021.8.AM

Odrębna s

Wynajem i leasing fotowoltaiki przedsiębiorcy

Informacja Prezesa UREnr 7/2021

Pod pozorem udostępnienia instalacji, następuje w praktyce udostępnienie wytwarzanej w niej energii elektrycznej zwłaszcza, jeżeli:

podmiot instalujący nie przenosi na kontrahenta prawa własności określonej instalacji,

podmiot zarazem utrzymuje instalację w eksploatacji przez okres obowiązywania danej umowy,

kontrahent, co do zasady, nie może podjąć działań w celu demontażu, wyłączenia lub ograniczenia pracy instalacji,

wolumen zużycia, niejednokrotnie w sposób bezpośredni, przekłada się na wysokość świadczeń należnych podmiotowi udostępniającemu.

Wynajem i leasing fotowoltaiki przedsiębiorcy

Pozorne udostępnianie instalacji

Wynajmujący



Jest przedsiębiorstwem energetycznym

Najemca



Jest nabywcą końcowym jeżeli nie posiada koncesji

Umowa najmu



Jest jednocześnie umową sprzedaży energii elektrycznej

Do limitu 1MWh liczone są wszystkie instalacje należące do 1 wynajmującego

Wynajem i leasing fotowoltaiki przedsiębiorcy

Konsekwencje Informacji Prezesa URE

Taki wynajmujący jest zatem przedsiębiorstwem energetycznym; ma obowiązek między innymi:

Uzyskania koncesji na obrót energią elektryczną

Prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych

Uzyskania i przedstawienia do umorzenia świadectwa pochodzenia

Rejestracji w CRPA i składania deklaracji akcyzowych

Uwzględnienia w fakturze rozliczeniowej sprzedaży energii elektrycznej z odpowiednią stawką VAT

Zapraszamy do zadawania pytań!

Fotowoltaika jako inwestycja przedsiębiorcy

Mirosław Siwiński
radca prawny i doradca podatkowy

Prelegent

Mirosław Siwiński

- partner w dziale podatkowym i prawnym Nexia Advicero
- radca prawny, licencjonowany doradca podatkowy
- doświadczenie zawodowe od 2001 r.
- doświadczenie w zakresie podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatków dochodowych, analizy podatkowej



Kontakt

Mirosław Siwiński

Partner

E: msiwinski@nexiaadvicero.eu



Advicero Nexia

Advicero Nexia jest profesjonalną firmą doradczą świadczącą usługi z zakresu doradztwa podatkowego, księgowości, kadr i płac, outsourcingu finansowego, tax compliance oraz obsługi prawnej. Advicero Nexia jest licencjonowaną przez Ministerstwo Finansów spółką doradztwa podatkowego, zatrudniającą doradców podatkowych, adwokatów i radców prawnych.

Advicero Nexia jest obecna na polskim rynku od 2012 roku z siedzibą znajdującą się w Warszawie. Advicero Nexia doradza polskim i zagranicznym podmiotom inwestującym na polskim rynku. Pomagamy w prowadzeniu działalności gospodarczej w Polsce przy zastosowaniu bezpiecznych rozwiązań podatkowych. Zespół świadczy kompleksowe usługi doradcze dostosowane do indywidualnych potrzeb i oczekiwań klientów, wspierając ich kluczowe decyzje biznesowe, a także zwiększając bezpieczeństwo i zapewniając zgodność w zakresie rozliczeń i obowiązków dokumentacyjnych. Różnorodne projekty, multidyscyplinarne podejście oraz współpraca z największymi podmiotami z różnych branż pozwalają nam pomagać właścicielom firm w odnalezieniu się w polskich przepisach podatkowych.

Doradztwo transakcyjne

VAT

TP

Doradztwo w 4 językach

270 firm członkowskich

Top 20

największych firm doradczych

125+ krajów członkowskich

70 pracowników

Doradztwo podatkowe

Księgowość i prace

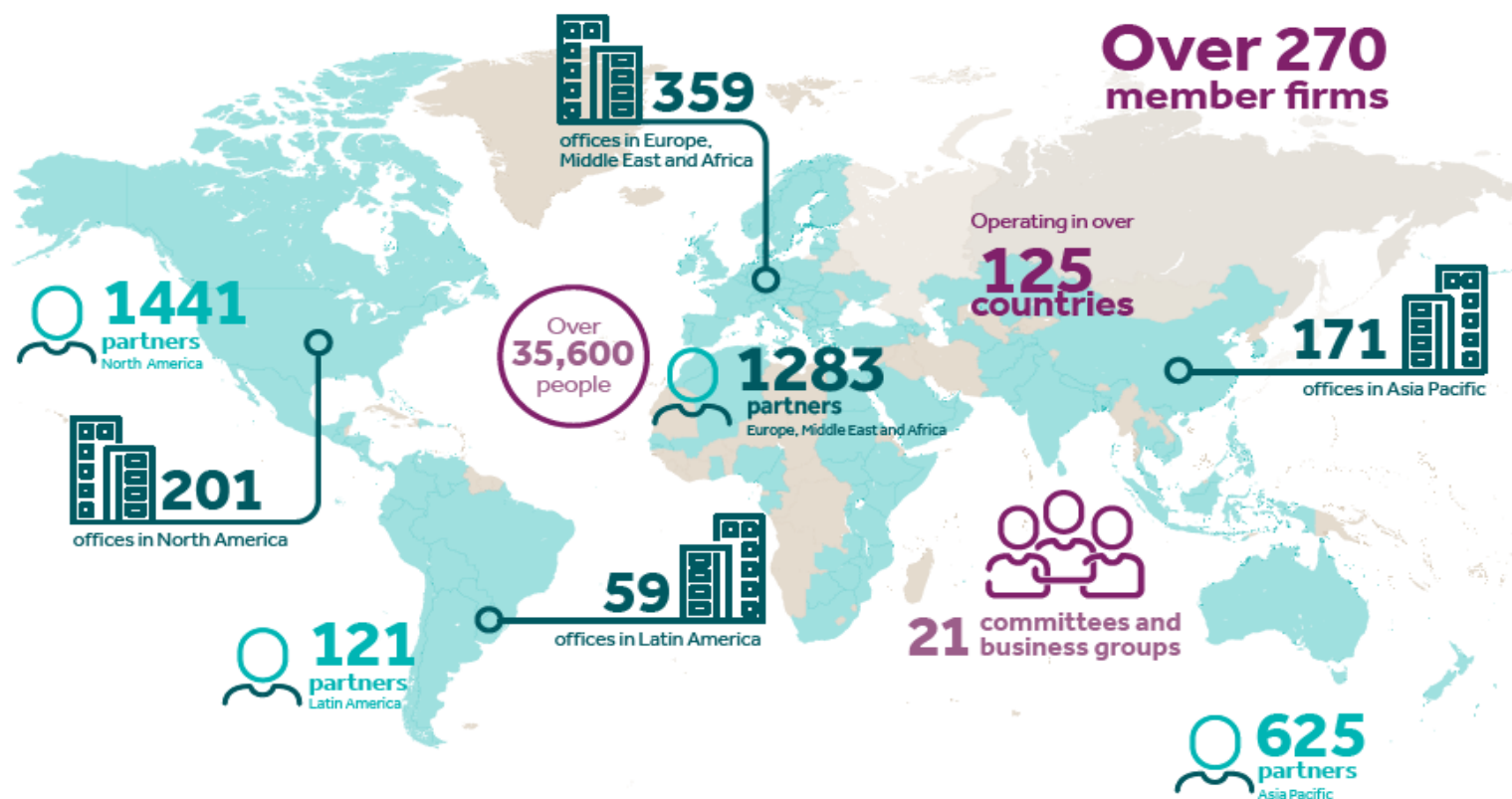
SAF-T/JPK

Legal

Corporate services

Advicero Nexia

Advicero Nexia jest częścią globalnej sieci NEXIA, jednej z 10 największych sieci audytorskich i konsultingowych na świecie. Poprzez sieć biur NEXIA oferujemy wsparcie dla naszych klientów również poza granicami Polski.



790

Biur na całym świecie

258

Firm członkowskich

122+

Krajów

9.

Największa globalna sieć księgową

Advicero Nexia

> Doświadczenie

Zespół Advicero Nexia składa się z ponad 60 wykwalifikowanych ekspertów z wieloletnim i bogatym doświadczeniem zdobytym w międzynarodowych firmach doradczych. Dzięki ciągłemu podnoszeniu kwalifikacji podczas szkoleń, klienci otrzymują profesjonalne wsparcie, najbardziej aktualne informacje i wiedzę techniczną. Obsługując podmioty działające głównie w sektorze nieruchomości, energetyki odnawialnej oraz e-commerce/handlu, wielojęzyczny zespół doradza w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim. Poprzez dedykowany German desk obsługujemy szereg podmiotów z krajów niemieckojęzycznych.

> Wyróżnienia

Zostaliśmy wyróżnieni wśród **20 największych firm doradztwa podatkowego** pod względem przychodów. Jesteśmy regularnie wyróżniani jako najlepsi eksperci w dziedzinie prawa podatkowego. Katarzyna Klimkiewicz-Deplano - Partner Zarządzająca w Advicero Nexia - jest corocznie wyróżniana jako **Najlepszy Doradca Podatkowy** w międzynarodowym prawie podatkowym. Mirosław Siwiński - Partner w Advicero Nexia - jest corocznie uznawany za rekomendowanego specjalistę w zakresie podatku akcyzowego. Nasz zespół zajmuje również wysokie pozycje w rankingach w kategorii największych wzrostów przychodów.

> Siedziba

Nasze biuro zlokalizowane jest w centrum Warszawy: ul. Marszałkowska 126/134
00-008 Warszawa

Advicero Nexia

Dzielimy się naszą wiedzą



„Tax Update”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Taxation and renewable Energy”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Real Estate”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Tax blog”

<https://www.advicero.eu/kategoria/blog/>



„Rozmowy o podatkach” YouTube

https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE_iL6yQU8Q7iQ