

Opłata od plastiku – jak ją rozliczyć w podatkach?

Monika M. Brzostowska
doradca podatkowy

Czego się dziś dowiesz?

1. „Podatek” od plastiku. Wdrożenie dyrektywy unijnej
2. Jakie towary są objęte nowym obowiązkiem?
3. Kto obowiązany jest do płatności opłaty od plastiku?
4. Ile wynosi opłata od plastiku?
5. Jak wykazać opłatę od plastiku na paragonie?
6. Jak wykazać opłatę od plastiku na fakturze sprzedaży?
7. Usługa kompleksowa w kontekście opłaty od plastiku. Czy dzielimy opłatę na dokumencie sprzedaży?
8. Czy opłata od plastiku podlega VAT?
9. Jak opłata od plastiku wpływa na podatek PIT i CIT?
10. Czy opłata od plastiku jest kosztem uzyskania przychodu?
11. Czy opłata dodatkowa w wysokości 50% opłaty od plastiku jest kosztem podatkowym?
12. Czy sprzedawca detaliczny musi zapłacić podatek od plastiku, gdy został on już opłacony przez hurtownię?
13. Jak ewidencjonować opłatę od plastiku?
14. Jakie kary grożą za niewypełnienie obowiązków w zakresie rozliczenia podatku od plastiku?
15. Stanowisko Ministerstwa Finansów
16. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium



„Podatek” od plastiku

OGRANICZAMY PLASTIK - NOWE PRZEPISY I OPŁATY



OD 1 STYCZNIA 2024 r.



przedsiębiorca będzie
pobierać obowiązkową opłatę



za wydanie opakowań jednorazowego użytku

OD 1 LIPCA 2024 r.



przedsiębiorca będzie zobowiązany również
zapewnić opakowania alternatywne



wytworzone z materiałów
innych niż tworzywa sztuczne

Dowiedz się więcej na: www.naszklimat.gov.pl



Jakie towary są objęte nowym obowiązkiem?

Kto obowiązany jest do płatności opłaty od plastiku?

Kto obowiązany jest do płatności opłaty od plastiku?

Art. 3b.

1. Przedsiębiorca prowadzący jednostkę handlu detalicznego, jednostkę handlu hurtowego lub jednostkę gastronomiczną, w których są oferowane produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienione w załączniku nr 6 do ustawy będące opakowaniami lub napoje lub żywność pakowane przez tego przedsiębiorcę w te produkty, jest obowiązany do pobrania opłaty od użytkownika końcowego nabywającego te produkty lub napoje lub żywność w tych produktach, zwanej dalej „opłatą”.

2. Do pobrania opłaty jest również obowiązany przedsiębiorca pakujący i oferujący – za pomocą urządzenia vendingowego, w tym umieszczonego także w miejscach innych niż jednostki handlu detalicznego, jednostki handlu hurtowego lub jednostki gastronomiczne – napoje lub żywność w produktach jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy będących opakowaniami.

3. Przedsiębiorca, o którym mowa w ust. 1, jest obowiązany do zapewnienia dostępności opakowań alternatywnych do produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy będących opakowaniami, wytworzonych z materiałów innych niż tworzywa sztuczne, w tym innych niż tworzywa sztuczne ulegające biodegradacji, lub dostępności opakowań wielokrotnego użytku.

Jakie towary są objęte nowym obowiązkiem?

ZAŁĄCZNIK Nr 6

Do produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych podlegających zmniejszeniu stosowania zalicza się:

- 1) kubki na napoje, w tym ich pokrywki i wieczka;
 - 2) pojemniki na żywność, w tym pojemniki takie jak pudełka, z pokrywką lub bez, stosowane w celu umieszczania w nich żywności, która jest:
 - a) przeznaczona do bezpośredniego spożycia, na miejscu lub na wynos,
 - b) zazwyczaj spożywana bezpośrednio z pojemnika oraz
 - c) gotowa do spożycia bez dalszej obróbki, takiej jak przyrządzanie, gotowanie czy podgrzewanie
- w tym pojemniki na żywność typu fast food lub na inne posiłki gotowe do bezpośredniego spożycia, z wyjątkiem pojemników na napoje, talerzy oraz paczek i owijek zawierających żywność.

Jakie towary objęte są nowym obowiązkiem?

ZAŁĄCZNIK Nr 7

PRODUKTY JEDNORAZOWEGO UŻYTKU Z TWORZYW SZTUCZNYCH OBJĘTE ZAKAZEM WPROWADZANIA DO OBROTU

Do produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych objętych zakazem wprowadzania do obrotu zalicza się:

- 1) patyczki higieniczne, z wyjątkiem patyczków przeznaczonych do celów medycznych zgodnie z definicją wyrobu medycznego, o której mowa w art. 2 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylecia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG (Dz.Urz. UE L 117 z 05.05.2017, str. 1, z późn. zm.);
- 2) sztucce (widelce, noże, łyżki, pałeczki);
- 3) talerze;
- 4) słomki, z wyjątkiem słomek przeznaczonych do celów medycznych zgodnie z definicją wyrobu medycznego, o której mowa w art. 2 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/745 z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrobów medycznych, zmiany dyrektywy 2001/83/WE, rozporządzenia (WE) nr 178/2002 i rozporządzenia (WE) nr 1223/2009 oraz uchylecia dyrektyw Rady 90/385/EWG i 93/42/EWG;
- 5) mieszadełka do napojów;

Jakie towary objęte są nowym obowiązkiem?

ZAŁĄCZNIK Nr 7

PRODUKTY JEDNORAZOWEGO UŻYTKU Z TWORZYW SZTUCZNYCH OBJĘTE ZAKAZEM WPROWADZANIA DO OBROTU

Do produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych objętych zakazem wprowadzania do obrotu zalicza się:

6) patyczki mocowane do balonów i służące do tego, aby balony się na nich opierały, w tym mechanizmy tych patyczków, z wyjątkiem balonów do użytku przemysłowego lub innych profesjonalnych zastosowań, które to balony nie są rozprowadzane wśród konsumentów;

7) pojemniki na żywność wykonane z polistyrenu ekspandowanego, tj. pojemniki takie jak pudełka, z pokrywką lub bez, stosowane w celu umieszczania w nich żywności, która jest:

a) przeznaczona do bezpośredniego spożycia, na miejscu lub na wynos,

b) zazwyczaj spożywana bezpośrednio z pojemnika oraz

c) gotowa do spożycia bez dalszej obróbki, takiej jak przyrządzenie, gotowanie czy podgrzewanie

– w tym pojemniki na żywność typu fast food lub na inne posiłki gotowe do bezpośredniego spożycia, z wyjątkiem pojemników na napoje, talerzy oraz paczek i owijek zawierających żywność;

8) pojemniki na napoje, w tym ich zakrętki i wieczka, wykonane z polistyrenu ekspandowanego;

9) kubki na napoje, w tym ich zakrętki i wieczka, wykonane z polistyrenu ekspandowanego.

Jakie towary objęte są nowym obowiązkiem?

Art. 3d.

Przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b ust. 1 i 2, wnoszą pobraną opłatę na odrębny rachunek bankowy prowadzony przez marszałka województwa właściwego ze względu na miejsce jej pobrania, w terminie do dnia 15 marca roku następującego po roku kalendarzowym, w którym została pobrana.

Jakie towary objęte są nowym obowiązkiem?

Art. 3e.

1. W przypadku gdy przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b ust. 1 i 2, nie wnieśli opłaty albo wnieśli opłatę niższą od należnej, marszałek województwa określa, w drodze decyzji, wysokość zaległości z tytułu tej opłaty, stosując stawkę opłaty z roku kalendarzowego, w którym dany przedsiębiorca był obowiązany do pobrania opłaty.
2. W przypadku niewykonania decyzji, o której mowa w ust. 1, marszałek województwa ustala, w drodze decyzji, dodatkową opłatę w wysokości odpowiadającej 50% kwoty niewniesionej opłaty.
3. Termin uiszczenia zaległości, o której mowa w ust. 1, i termin uiszczenia dodatkowej opłaty, o której mowa w ust. 2, wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzje ustalające ich wysokość stały się ostateczne.

Jakie towary objęte są nowym obowiązkiem?

Art. 3h. 1. Przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b ust. 1 i 2, są obowiązani do prowadzenia, w postaci papierowej albo elektronicznej, ewidencji liczby nabytych i wydanych użytkownikom końcowym produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy będących opakowaniami w danym roku kalendarzowym przez danego przedsiębiorcę.

2. Przedsiębiorca prowadzący więcej niż jedną jednostkę handlu detalicznego, jednostkę handlu hurtowego lub jednostkę gastronomiczną, o których mowa w art. 3b ust. 1, prowadzi ewidencję, o której mowa w ust. 1, oddzielnie dla poszczególnych jednostek.

3. Przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b ust. 1 i 2, składają sprawozdania zawierające informacje, o których mowa w art. 73 ust. 2 pkt 3a ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, na zasadach i w trybie określonych w tej ustawie.

4. Przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b ust. 1 i 2, są obowiązani do przechowywania informacji zawartych w ewidencji, o której mowa w ust. 1, przez 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, którego informacje dotyczą.

Obowiązki przedsiębiorców dotyczące wyrobów z plastiku, które mają zastosowanie od 1 stycznia 2024 r.

Obowiązek	Kogo dotyczy obowiązek	Podstawa prawna
Obowiązek poboru opłaty** od użytkownika końcowego wyrobów gastronomicznych w opakowaniach jednorazowych z tworzyw sztucznych	Jednostka handlu detalicznego, hurtowego lub jednostka gastronomiczna (czyli sklep, hurtownia, restauracja czy bar oferujące napoje lub żywność)	art. 3b ust. 1*
Obowiązek poboru opłaty** od użytkownika końcowego odbierającego wyroby gastronomiczne z automatu vendingowego	Właściciele automatów vendingowych, niezależnie od tego, gdzie będą one ustawione	art. 3b ust. 2*
Obowiązek wniesienia pobranej opłaty na rachunek marszałka województwa	<ul style="list-style-type: none">• jednostka handlu detalicznego, hurtowego lub jednostka gastronomiczna,• właściciel automatów vendingowych	art. 3d–3g*

Obowiązki przedsiębiorców dotyczące wyrobów z plastiku, które mają zastosowanie od 1 stycznia 2024 r.

<p>Obowiązek ponoszenia corocznej opłaty na pokrycie kosztów:</p> <ol style="list-style-type: none">1) zbierania odpadów powstałych z produktów tego samego rodzaju, które wprowadzono do obrotu, pozostawionych w publicznych systemach zbierania odpadów, w tym na pokrycie kosztów utworzenia i utrzymania tych systemów, transportu tych odpadów i ich przetwarzania;2) uprzątnięcia oraz transportu i przetwarzania odpadów powstałych z produktów tego samego rodzaju jak odpady powstałe z produktów, które wprowadzono do obrotu	<p>Przedsiębiorca wprowadzający do obrotu produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienione w sekcjach I i III załącznika nr 9 do ustawy*</p>	<p>art. 3k–3m*</p>
---	---	--------------------

Obowiązki przedsiębiorców dotyczące wyrobów z plastiku, które mają zastosowanie od 1 stycznia 2024 r.

<p>Obowiązek:</p> <ul style="list-style-type: none">• finansowania kosztów selektywnego zbierania narzędzi połowowych stanowiących odpady zawierające tworzywa sztuczne,• prowadzenia ewidencji masy wprowadzonych do obrotu narzędzi,• wydawania zaświadczeń przez przedsiębiorców prowadzących portowe urządzenia do odbioru odpadów lub przedsiębiorców prowadzących inne równoważne systemy zbierania	<ul style="list-style-type: none">• przedsiębiorca wprowadzający do obrotu narzędzia połowowe zawierające tworzywa sztuczne,• przedsiębiorca prowadzący portowe urządzenia do odbioru odpadów lub przedsiębiorca prowadzący inne równoważne systemy zbierania	art. 8d*
Obowiązek finansowania publicznych kampanii edukacyjnych****	Przedsiębiorca wprowadzający do obrotu: 1) produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienione w pkt 5–9 załącznika nr 10 do ustawy*, 2) narzędzia połowowe zawierające tworzywa sztuczne	art. 11b*

Źródło: <https://www.inforlex.pl/czasopisma/l78/2024/1/trecsc,FOB0000000000006409857,Kto-bedzie-placil-podatek-od-plastiku.html>



Jak wykazać opłatę od plastiku na paragonie?

Jak wykazać opłatę od plastiku na fakturze sprzedaży?

Usługa kompleksowa w kontekście opłaty od plastiku

Czy dzielimy opłatę na dokumencie sprzedaży?

Jak wykazać opłatę od plastiku na dokumencie sprzedaży?

Art. 29a ust. 1 VAT

Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

Art. 29a ust. 6 VAT

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.

Usługa kompleksowa w kontekście opłaty od plastiku

Opłata od plastiku ma bezpośredni związek z ceną towaru dostarczanego kupującemu, stanowi element wynagrodzenia (ceny) za dany towar. Opłata produktowa powinna zostać wliczona w cenę sprzedawanego produktu a stawka VAT powinna odpowiadać stawce przewidzianej dla tego produktu.

Usługa kompleksowa w kontekście opłaty od plastiku

„Mając na uwadze powołane wyżej przepisy prawa należy stwierdzić, że w analizowanym przypadku, zgodnie z ogólną regułą wyrażoną w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, podstawą opodatkowania w podatku od towarów i usług jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej. Ponadto kierując się brzmieniem art. 29a ust. 6 pkt 1 ustawy o VAT podstawa opodatkowania obejmuje podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku. Z powyższego wynika, że opłata recyklingowa pobierana od sprzedaży lekkich toreb na zakupy z tworzywa sztucznego jest elementem należności za dostawę lekkiej torby, a zatem jest ona wliczana do podstawy opodatkowania z tytułu dostawy tej torby. Biorąc pod uwagę powołane powyżej przepisy należy stwierdzić zatem, iż kwota opłaty recyklingowej będzie wchodziła do podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Będzie ona opodatkowana na takich samych zasadach jak określona lekka torba na zakupy. Kwota przedmiotowej opłaty recyklingowej będzie bowiem częścią należności z tytułu sprzedaży określonego towaru i jako część zapłaty będzie wchodziła do podstawy opodatkowania.”

Pismo z 19.11.2021 r. wydane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, 0112-KDIL3.4012.291.1.MBN

Wysokość opłaty

Wysokość opłaty określona została przepisami rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z 7 grudnia 2023 r. w sprawie stawek opłaty za produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych będących opakowaniami (Dz.U. z 2023 r. poz. 2679). Wynosi ona:

0,20 zł – w przypadku kubków na napoje, w tym ich pokrywek i wieczek,

0,25 zł – w przypadku pojemników na żywność.

Pobrane opłaty, o których mowa, obowiązani przedsiębiorcy wnoszą na odrębny rachunek bankowy prowadzony przez marszałka województwa właściwego ze względu na miejsce jej pobrania, w terminie **do 15 marca roku następującego po roku kalendarzowym, w którym została pobrana** (zob. art. 3d ustawy).



Jak opłata od plastiku wpływa na podatek PIT i CIT?

Czy opłata od plastiku jest kosztem uzyskania przychodu?

Czy opłata dodatkowa w wysokości 50% opłaty od plastiku jest kosztem podatkowym?

Czy sprzedawca detaliczny musi zapłacić podatek od plastiku, gdy został on już opłacony przez hurtownię?

Jak opłata od plastiku wpływa na podatek PIT i CIT?

???

ZAPOMNIANO

Jak opłata od plastiku wpływa na podatek PIT i CIT?

Posiłkowanie się analogią?

Opłata recyklingowa jest dla przedsiębiorcy przychodem w momencie jej pobrania (art. 14 ust. 2 pkt 18 ustawy o PIT).

Czy opłata od plastiku jest kosztem uzyskania przychodu?

Posiłkowanie się analogią?

W chwili jej uregulowania podatnik może zaliczyć ją do kosztów uzyskania przychodów (art. 22 ust. 1aa ustawy o PIT).

1 lipca 2024 r.

Od 1 lipca 2024 r. przedsiębiorcy muszą przedstawić alternatywę dla:

- plastikowych opakowań do żywności przeznaczonej do bezpośredniego spożycia na miejscu lub na wynos,
- plastikowych jednorazowych kubków łącznie z wieczkami i pokrywkami.

Obowiązek zapewnienia opakowań alternatywnych (biodegradowalnych) dla opakowań jednorazowych z tworzyw sztucznych będzie dotyczył jednostek handlu detalicznego, hurtowego lub jednostek gastronomicznych (przykładowo sklep, kawiarnia czy fast food oferujący napoje lub żywność).

1 lipca 2024 r.

Art. 3b ust. 3

Przedsiębiorca, o którym mowa w ust. 1, jest obowiązany do zapewnienia dostępności opakowań **alternatywnych do produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy będących opakowaniami**, wytworzonych z materiałów innych niż tworzywa sztuczne, w tym innych niż tworzywa sztuczne ulegające biodegradacji, lub dostępności opakowań wielokrotnego użytku.



Jak ewidencjonować opłatę od plastiku?

Jakie kary grożą za niewypełnienie obowiązków w zakresie rozliczenia podatku od plastiku?

Stanowisko Ministerstwa Finansów

Jakie kary grożą za niewypełnienie obowiązków w zakresie rozliczenia podatku od plastiku?

Art. 3e.

1. W przypadku gdy przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b ust. 1 i 2, nie wnieśli opłaty albo wnieśli opłatę niższą od należnej, marszałek województwa określa, w drodze decyzji, wysokość zaległości z tytułu tej opłaty, stosując stawkę opłaty z roku kalendarzowego, w którym dany przedsiębiorca był obowiązany do pobrania opłaty.
2. W przypadku niewykonania decyzji, o której mowa w ust. 1, marszałek województwa ustala, w drodze decyzji, dodatkową opłatę w wysokości odpowiadającej 50% kwoty niewniesionej opłaty.
3. Termin uiszczenia zaległości, o której mowa w ust. 1, i termin uiszczenia dodatkowej opłaty, o której mowa w ust. 2, wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzje ustalające ich wysokość stały się ostateczne.

Jak ewidencjonować opłatę od plastiku?

Art. 3h.

1. Przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b ust. 1 i 2, są obowiązani do prowadzenia, w postaci papierowej albo elektronicznej, ewidencji liczby nabytych i wydanych użytkownikom końcowym produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy będących opakowaniami w danym roku kalendarzowym przez danego przedsiębiorcę.

2. Przedsiębiorca prowadzący więcej niż jedną jednostkę handlu detalicznego, jednostkę handlu hurtowego lub jednostkę gastronomiczną, o których mowa w art. 3b ust. 1, prowadzi ewidencję, o której mowa w ust. 1, oddzielnie dla poszczególnych jednostek.

3. Przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b ust. 1 i 2, składają sprawozdania zawierające informacje, o których mowa w art. 73 ust. 2 pkt 3a ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, na zasadach i w trybie określonych w tej ustawie.

4. Przedsiębiorcy, o których mowa w art. 3b ust. 1 i 2, są obowiązani do przechowywania informacji zawartych w ewidencji, o której mowa w ust. 1, przez 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, którego informacje dotyczą.

Zapraszamy do zadawania pytań!

Opłata od plastiku – jak ją rozliczyć w podatkach?

Monika M. Brzostowska
doradca podatkowy