

Fotowoltaika jako inwestycja przedsiębiorcy cz. 3: rozliczenia księgowe

Aneta Bugalska

licencjonowana księgowa, partner w Advicero Nexia

Fotowoltaika w firmie – rozliczenia księgowo

Agenda

1. Formy inwestycji w zakresie fotowoltaiki:
 - zakup instalacji fotowoltaicznej i rozliczenia księgowo z tym związane (w tym wartość początkowa środka trwałego i jego amortyzacja bilansowa)
 - najem instalacji fotowoltaicznej i rozliczenia księgowo z tym związane (w tym rozliczenie leasingu operacyjnego i finansowego)
2. Rozliczenia księgowo z tytułu uzyskanego finansowania (w tym rozliczenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz dopłat)
3. Rozliczenia z zakładem energetycznym– faktura i co dalej?
 - net-metering
 - net-billing
4. Rozliczenia księgowo z tytułu podatków:
 - akcyza
 - podatek od nieruchomości
 - VAT
 - PIT/CIT

1. Formy inwestycji w zakresie fotowoltaiki

Formy inwestycji w zakresie fotowoltaiki

Zakup
instalacji
fotowoltaicznej

Najem
instalacji
fotowoltaicznej

Zakup instalacji fotowoltaicznej

Wartość początkowa

Środki trwałe wg. art. 3.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120):

Rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pt. 17 (inwestycje), rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- Nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo od lokalu użytkowego
- Maszyny, urządzenia, środki transportu
- Ulepszenia obcych środków trwałych
- Inwentarz żywy

Zakup instalacji fotowoltaicznej

Wartość początkowa

Środek trwały wg. art. 3.1 Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”(Dz.Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105):

Składnik aktywów, który na dzień przyjęcia, zgodnie z art.3 ust.1 pkt 15 ustawy, spełnia łącznie następujące warunki:

- a) Posiada formę rzeczową lub jest rzeczowym prawem majątkowym, takim jak: prawo wieczystego użytkowania gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego bądź spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) Jego przewidywany okres ekonomicznej użyteczności w danej jednostce jest dłuższy niż rok (12 miesięcy)
- c) Jest przeznaczony do wykorzystania na potrzeby jednostki, w tym także do trwałego wykorzystania przez inne jednostki na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu, o ile w myśl Art. 3 ust 4 ustawy, umowy te nie spełniają definicji leasingu finansowego,
- d) Jest kompletny, zdatny do użytkowania.

Zakup instalacji fotowoltaicznej

Wartość początkowa

Wartość początkowa środka trwałego wg. art. 3.1 Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”(Dz.U. MRiF z 2017 r. poz. 105):

Cena nabycia, koszt wytworzenia lub inna wartość, według której środek trwały został pop raz pierwszy ujęty w księgach rachunkowych jednostki.

Dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania wg. art. 3.9 Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”(Dz.U. MRiF z 2017 r. poz. 105):

Dzień, w którym jednostka, po zakończeniu wszystkich czynności fizycznych i prawnych warunkujących użytkowania środka trwałego, przyjęła go do użytkowania, co potwierdza właściwy dokumenty (OT)

Instalacja fotowoltaiczna – wartość początkowa

Kwalifikacja według KŚT



W przypadku instalacji montowanej na dachu – gdy instalacja **jest związana na stałe konstrukcyjnie z dachem** – stanowi **ulepszenie** środka trwałego w postaci budynku/budowli lub inwestycji w obcy środek trwały

W przypadku instalacji montowanej na dachu – gdy instalacja **nie jest związana na stałe konstrukcyjnie z dachem** i można ją zdemontować i przenieść – stanowi **odrębny od budynku/budowli środek trwały**

W przypadku instalacji **na ziemi** – jest to **odrębny środek trwały**

Instalacja fotowoltaiczna a stawki amortyzacji bilansowej

Od czego liczymy – podstawa

Stawka amortyzacji bilansowej zależy od planowego okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego

Kwalifikacja w KŚT i interpretacje

<p>Grupa KŚT 699 – „Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe” – 10%</p> <p>Grupa KŚT 348 – „Pozostałe turbozespoły i zespoły prądotwórcze” – 7%</p> <p>Procedura „cost segregation”</p> <p>Interpretacja indywidualna z 11 marca 2022 r.; sygn. 0111-KDIB1-1.4010.26.2022.1</p>	<p>Podatnicy mali oraz rozpoczynający działalność gospodarczą w danym roku podatkowym – odpis jednorazowy dla grupy 3-6 oraz 8 do wysokości łącznej odpisów amortyzacyjnych nie przekraczających równowartości 50.000 EUR</p> <p>Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.522 2020.2.AC z dnia 4 września 2020 r.</p>	<p>Jednorazowy odpis dla instalacji fabrycznie nowych, zaliczonych do grupy 3-6 lub 8 (wartość początkowa minimalna środka trwałego to 10.000,00 zł, a wartość maksymalna w roku podatkowym to 100.000,00 zł.</p> <p>Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS sygn. 0113-KDIPT2-1.4011.977.2022.3.KD) z 8 marca 2023 r.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Zakup instalacji fotowoltaicznej

Ewidencja księgową zakupu paneli fotowoltaicznych stanowiących odrębny środek trwały

1. Faktura zakupu:

- Wartość brutto faktury:
 - Wn konto 30 „Rozliczenie zakupu”
 - Ma konto 24 „Pozostałe rozrachunki”
- VAT naliczony:
 - Wn konto 22-1 „VAT naliczony i jego rozliczenie”
 - Ma konto 30 „Rozliczenie zakupu”
- Wartość netto faktury:
 - Wn konto 08 „Środki trwałe w budowie” lub 01 „Środki trwałe”
 - Ma konto 30 „Rozliczenie zakupu”

2. Przyjęcie środka trwałego do użytkowania (OT)

- Wn konto 01 „Środki trwałe” – w analityce grupa KŚT
- Ma konto 08 „Środki trwałe w budowie”

3. Amortyzacja środka trwałego

- Wn konto 4 „Koszty rodzajowe – amortyzacja”
- Ma konto 07 „Umorzenie środków trwałych” w analityce grupa KŚT

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing operacyjny a leasing finansowy

Umowy leasingu wg. art. 3.4 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120):

Jeżeli jednostka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:

- 1) przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta;
- 2) zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia;
- 3) okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego;

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing operacyjny a leasing finansowy

Umowy leasingu wg. art. 3.4 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120)

- 4) suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz finansującego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie;
- 5) zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie;
- 6) przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający;
- 7) przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian.

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing operacyjny a leasing finansowy

Umowy leasingu wg. art. 3.5 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120)

W przypadku spełnienia co najmniej jednego z warunków określonych w ust. 4, oddane do używania korzystającemu środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zalicza się u finansującego do aktywów finansowych odpowiednio jako inne długoterminowe bądź krótkoterminowe aktywa.

Umowy leasingu wg. art. 3.6 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120)

Jednostki, z wyjątkiem jednostek, o których mowa w ust. 1e pkt 1-6, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- 1) 25.500.000 zł - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- 2) 51.000.000 zł - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- 3) 50 osób - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

- mogą dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing operacyjny a leasing finansowy

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

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing operacyjny a leasing finansowy

W praktyce większość umów leasingu operacyjnego z punktu widzenia księgowości jest leasingiem finansowym. Umowy te przewidują, że następuje spłata wartości przedmiotu leasingu, co jest jednym z warunków potwierdzających przejęcie ryzyka przez korzystającego. Ponadto tego typu umowy są zwykle zawierane na okres odpowiadający przeważającej większości ekonomicznego okresu użytkowania leasingowanego składnika majątkowego.

W takim przypadku korzystający powinien wprowadzić środek trwały do ewidencji środków trwałych, ustalić stawkę amortyzacji i ujmować amortyzacje jako koszt działalności operacyjnej. Płatności rat należy oddzielić na spłatę kapitału i spłatę odsetek (na podstawie harmonogramu dostarczanego przez leasingodawcę, przy czym należy pamiętać o wykorzystaniu efektywnej stopy procentowej).

W takiej sytuacji należy wziąć pod uwagę możliwości skorzystania z uproszczenia dla podmiotów spełniających warunki z art. 3 ust 6 UoR.

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing operacyjny ewidencja u korzystającego

KSR 5 „Leasing, najem i dzierżawa”

5.1. Ujęcie opłat z tytułu leasingu - zasady ogólne

Korzystający zalicza opłaty z tytułu umowy leasingu operacyjnego (opłatę za zawarcie umowy, opłatę wstępną, opłaty podstawowe) - w razie stosowania wariantu porównawczego rachunku zysków i strat do kosztów działalności operacyjnej (usługi obce) lub pozostałych kosztów operacyjnych, a w przypadku stosowania wariantu kalkulacyjnego rachunku zysku i strat do kosztów wytworzenia, ogólnego zarządu lub sprzedaży bądź do kosztów pozostałej działalności operacyjnej, zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu. Opłaty te rozlicza się przez okres leasingu metodą liniową, i obciąża nimi równomiernie, w jednakowej wysokości, koszty poszczególnych miesięcy lub kwartałów objętych okresem leasingu, co może wymagać dokonywania czynnych lub biernych rozliczeń międzyokresowych. Jeżeli jednak inny sposób rozłożenia opłat z tytułu leasingu lepiej odzwierciedla rozkład w okresie leasingu korzyści czerpanych przez korzystającego z przedmiotu umowy lub różnice w wysokości opłat nie wpływają istotnie na koszty, to może on być także stosowany.

Korzystający ujmuje przedmiot leasingu w ewidencji pozabilansowej.

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing operacyjny ewidencja u korzystającego

KSR 5 „Leasing, najem i dzierżawa”

5.2. Opłata za zawarcie umowy

Opłatę za zawarcie umowy ujmuje się - co do zasady - zgodnie z postanowieniami pkt 5.1 Standardu. Wymaga to ujęcia opłaty za zawarcie umowy jako czynnego rozliczenia międzyokresowego kosztów i rozliczania jej w czasie przez okres leasingu, przy uwzględnieniu zasady istotności.

5.3. Opłata wstępna

Opłatę wstępną ujmuje się - co do zasady - zgodnie z postanowieniami pkt 5.1 Standardu.

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing operacyjny ewidencja u korzystającego

KSR 5 „Leasing, najem i dzierżawa”

5.4. Ewidencja opłat z tytułu leasingu gdy korzystający ujmuje koszty działalności podstawowej wyłącznie na kosztach według rodzajów:

1. Faktura za opłatę za zawarcie umowy:

- Wn konto 64 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów – czynne”
- Wn konto 22-1 „VAT naliczony i jego odliczenie”
- Ma konto 20 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”

2. Faktura za opłatę wstępną:

- Wn konto 64 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów – czynne”
- Wn konto 22-1 „VAT naliczony i jego odliczenie”
- Ma konto 20 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing operacyjny ewidencja u korzystającego

KSR 5 „Leasing, najem i dzierżawa”

5.4. Ewidencja opłat z tytułu leasingu gdy korzystający ujmuje koszty działalności podstawowej wyłącznie na kosztach według rodzajów:

3. Faktura za opłatę podstawową:

- Wn konto 4 „Koszty według rodzajów – usługi obce”
- Wn konto 22-1 „VAT naliczony i jego odliczenie”
- Ma konto 20 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”

4. Rozliczenie opłaty za zawarcie umowy, opłaty wstępnej:

- Wn konto 4 „ Koszty według rodzajów – usługi obce”
- Ma konto 64 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów – czynne”

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing finansowy ewidencja u korzystającego

KSR 5 „Leasing, najem i dzierżawa”

7.1. Ujęcie przedmiotu leasingu w księgach rachunkowych - zasady ogólne

Przedmiot umowy leasingu finansowego korzystający wykazuje w swoich księgach rachunkowych jako składnik aktywów trwałych, a drugostronnie jako zobowiązanie finansowe. Korzystający dokonuje także odpisów amortyzacyjnych od przedmiotu leasingu.

7.2. Wartość początkowa przedmiotu umowy

Na wartość początkową przedmiotu umowy o leasing finansowy składa się cena jego zakupu powiększona o opłatę za zawarcie umowy oraz poniesione przez korzystającego bezpośrednie koszty zawarcia umowy, montażu, fundamentów, przystosowania, ulepszenia i inne podobne.

Cenę zakupu, ustala się jako niższą spośród:

a) wartości rynkowej przedmiotu leasingu, ustalonej na moment rozpoczęcia leasingu, b) lub - wartości bieżącej opłat leasingowych, ustalonej za pomocą stopy procentowej leasingu lub stopy procentowej korzystającego.

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing finansowy ewidencja u korzystającego

7.4. Podział opłaty na część kapitałową i odsetkową – zasady ogólne

W przypadku leasingu finansowego opłata podstawowa obejmuje część kapitałową i odsetkową, przy czym część kapitałowa zmniejsza zobowiązanie wobec finansującego z tytułu przekazania mu przedmiotu leasingu, natomiast część odsetkowa obciąża koszty finansowe korzystającego.

Opłata za zawarcie umowy, jak wskazano w pkt 7.2 Standardu zwiększa w całości wartość początkową przedmiotu leasingu finansowego.

Opłatę wstępną i końcową zalicza się z reguły w całości do części kapitałowej (Wn konto "Rozrachunki z finansującym z tytułu przedmiotu leasingu", Ma konto "Rachunek bankowy").

Uwaga na politykę rachunkowości!

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing finansowy ewidencja u korzystającego

7.6. Ewidencja opłat z tytułu leasingu

1. Przyjęcie środka trwałego do użytkowania:

- Wn konto 01 „Środki trwałe”
- Ma konto 24 „Zobowiązania finansowe”

2. Faktura za opłatę leasingową:

- Wn konto 24 „Zobowiązania finansowe” - część kapitałowa – netto
- Wn konto 7 „Koszt finansowe -odsetki” - część odsetkowa – netto
- Wn konto 22-1 „VAT naliczony i jego odliczenie”
- Ma konto 20- „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” / „Rozliczenie zakupu”

Leasing instalacji fotowoltaicznej

Leasing finansowy ewidencja u korzystającego

7.6. Ewidencja opłat z tytułu leasingu

3. Amortyzacja środka trwałego:

- Wn konto 4 „Koszty według rodzajów – amortyzacja”
- Ma konto 24 „Zobowiązania finansowe”

2. Faktura za opłatę leasingową:

- Wn konto 24 „Zobowiązania finansowe” - część kapitałowa – netto
- Wn konto 7 „Koszt finansowe -odsetki” - część odsetkowa – netto
- Wn konto 22-1 „VAT naliczony i jego odliczenie”
- Ma konto 20 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” / „Rozliczenie zakupu”

2. Rozliczenia księgowowe z tytułu uzyskanego finansowania

Rozliczenia księgowe z tytułu uzyskanego finansowania

Kredyt bankowy, pożyczka

Koszty i przychody finansowania zewnętrznego wg. art. 6 Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”(Dz.Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105):

6.58. Zobowiązania z tytułu pozyskania, w tym budowy środka trwałego to kredyty, pożyczki oraz pozostałe zobowiązania zaciągnięte i wykorzystane w celu finansowania nabycia, wytworzenia (w tym także montażu, przystosowania lub ulepszenia) jednego lub wielu środków trwałych.

6.59. Koszty finansowania zewnętrznego obejmują: odsetki⁴⁾ (w tym dyskonto), koszty finansowania z tytułu umów leasingu finansowego, ujemne różnice kursowe, prowizje, opłaty i inne koszty poniesione w związku z zaciągnięciem kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansujących pozyskanie środków trwałych.

Rozliczenia księgowe z tytułu uzyskanego finansowania

Kredyt bankowy, pożyczka

Koszty i przychody finansowania zewnętrznego wg. art. 6 Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”(Dz.Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105):

6.61. Koszty finansowania zewnętrznego, w tym ujemne różnice kursowe, poniesione przez jednostkę od dnia podjęcia udokumentowanej decyzji o pozyskaniu środka trwałego, w tym od dnia udokumentowanego rozpoczęcia jego budowy do dnia jego udokumentowanego przyjęcia do użytkowania zwiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego środka trwałego, stanowiąc składnik jego wartości początkowej.

6.62. Przychody finansowe, o których mowa w pkt 6.60 osiągnięte w okresie wskazanym w pkt. 6.61, zmniejszają cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego (art. 28 ust. 8 ustawy).

Rozliczenia księgowe z tytułu uzyskanego finansowania

Kredyt bankowy, pożyczka

Koszty i przychody finansowania zewnętrznego wg. art. 6 Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”(Dz.Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105):

6.63. Warunkiem zaliczenia kosztów finansowania zewnętrznego do wartości początkowej środka trwałego jest ich wiarygodne, na podstawie relacji przyczynowo-skutkowej, przyporządkowanie do pojedynczego obiektu środka trwałego. Są to koszty finansowania zewnętrznego, których można byłoby uniknąć, gdyby nie zostały poniesione nakłady na pozyskanie środka trwałego.

6.64. Nie zalicza się do wartości początkowej środka trwałego kosztów pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania, o ile nie stanowią one kosztów obsługi zobowiązań finansujących pozyskanie obiektu.

Rozliczenia księgowe z tytułu uzyskanego finansowania

Kredyt bankowy, pożyczka

Ewidencja księgowa kosztów odsetek, różnic kursowych przed oddaniem środka trwałego do użytkowania:

- Wn konto 08 „Środki trwałe w budowie”
- Ma konto 2 „Rozrachunki”

Ewidencja księgowa kosztów odsetek, ujemnych różnic kursowych po oddaniu środka trwałego do użytkowania:

- Wn konto 7 „Koszty finansowe – odsetki/zrealizowane różnice kursowe”
- Ma konto 2 „Rozrachunki”

Ewidencja księgowa przychodów z tytułu dodatnich różnic kursowych po oddaniu środka trwałego do użytkowania:

- Ma konto 7 „Przychody finansowe – zrealizowane różnice kursowe”
- Wn konto 2 „Rozrachunki”

Rozliczenia księgowe z tytułu uzyskanego finansowania

Dotacje, dofinansowanie, dopłaty

Ewidencja księgowa otrzymanej dotacji do zakupu środka trwałego:

- Wn konto 2 „Rozrachunki” lub 1 „Środki pieniężne”
- Ma konto 84 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów”

Ewidencja księgowa przychodów z tytułu dotacji równoległe do odpisów amortyzacyjnych i w okresie zgodnym z okresem amortyzacji:

- Wn konto 84 „Rozliczenie międzyokresowe przychodów”
- Ma konto 76-0 „Pozostałe przychody operacyjne”

3. Rozliczenia z zakładem energetycznym – faktura i co dalej?

Formy rozliczenia produkcji energii

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

Rozliczenie z zakładem energetycznym

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

Rozliczenie faktury od zakładu energetycznego w systemie net-metering

Net-metering to rozliczenie bezgotówkowe, bilansowane w cyklu rocznym

Ewidencja księgowa otrzymanej faktury z zakładu energetycznego:

- Wn konto 4 „Zużycie materiałów i energii – energia elektryczna”
- Wn konto 22-1 „VAT naliczony i jego odliczenie”
- Ma konto 2 „Rozrachunki z dostawcami”

Rozliczenie faktury dla zakładu energetycznego w systemie net-metering

Dla salda dodatniego

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

Ewidencja księgowa wystawionej faktury dla zakładu energetycznego:

- Wn konto 2 „Rozrachunki z odbiorcami”
- Ma konto 76 – „Pozostałe przychody operacyjne”
- Ma konto 22-2 „VAT należny i jego rozliczenie”

Formy rozliczenia produkcji energii

Zasady net-billingu

Net-billing

- System rozliczania wartości nadwyżki energii
- Od 1 kwietnia 2022 r.
- stosowanie obligatoryjne
- Powstaje depozyt prosumencki

Zasada działania

- System oparty na rozliczeniu wartości (nie ilości) energii elektrycznej wprowadzonej i pobranej z sieci, w oparciu o wartość energii ustaloną wg. ceny giełdowej
- Rozliczenie w ciągu 12 miesięcy od daty wprowadzenia energii

Przeliczenie energii wprowadzonej do pobranej

- Do 30 czerwca 2024 r. energia rozliczana według ceny rynkowej miesięcznej
- Od 1 lipca 2024 r. energia rozliczana według ceny godzinowej na rynkach dnia następnego

Rozliczenie z zakładem energetycznym

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

Rozliczenie faktury dla zakładu energetycznego w systemie net-billingu

Dla depozytu prosumenckiego

Podstawą opodatkowania jest różnica pomiędzy wartością energią pobranej z sieci,
a wartością energii do niej wprowadzoną, która nie została rozliczona w ciągu 12 miesięcy

Ewidencja księgowa wystawionej faktury dla zakładu energetycznego w momencie rozliczenia depozytu prosumenckiego:

- Wn konto 2 „Rozrachunki z odbiorcami”
- Ma konto 76 – „Pozostałe przychody operacyjne”
- Ma konto 22-2 „VAT należny i jego rozliczenie”

Ewidencja zmian na koncie depozytu prosumenckiego – dedykowane konto pozabilansowe

4. Rozliczenia księgowe z tytułu podatków

Rozliczenia księgowe z tytułu podatków

Optymalizacja w zakresie rozliczeń podatkowych

1. Koszty uzyskania przychodów dla CIT/PIT :
 - odpis amortyzacyjny lub odliczenie wydatków za leasing
2. Zwrot VAT/odliczenie VAT z tytułu wydatków na fotowoltaikę
3. Programy dofinansowania do fotowoltaiki dla biznesu

Rozliczenia księgowe z tytułu podatków

Dodatkowe obciążenia w zakresie rozliczeń podatkowych

1. Podatek akcyzowy
2. Podatek od nieruchomości
3. VAT należny w przypadku faktur dla zakładu energetycznego

Rozliczenia księgowe z tytułu podatków

Ewidencja księgowa rozliczenia z tytułu **akcyzy**:

1. Podatek akcyzowy –księgowanie deklaracji miesięcznej:

- Wn konto 4 „Koszty działalności operacyjnej – podatki i opłaty”
- Ma konto 2 „Rozliczenia publiczno-prawne”

Rozliczenia księgowe z tytułu podatków

Ewidencja księgowa rozliczenia z tytułu **podatku od nieruchomości**:

1. Podatek od nieruchomości – księgowanie deklaracji rocznej:

- Wn konto 64 „Rozliczenia międzyokresowe – czynne”

- Ma konto 2 „Rozliczenia publiczno-prawne”

2. Odpis części miesięcznej podatku od nieruchomości (1/12 kwoty rocznej):

- Wn konto 4 „Koszty działalności operacyjnej – podatki i opłaty”

- Ma konto 64 „Rozliczenia międzyokresowe – czynne”

Rozliczenia księgowe z tytułu podatków

Ewidencja księgowa **rozliczenia z tytułu VAT** następuje wraz z księgowaniem standardowym całej deklaracji VAT.

Należy pamiętać o ujęciu VAT do odliczenia od wydatków na środki trwałe w oddzielnym rejestrze VAT i oddzielnych pozycjach w JPKVAT.

Ewidencja księgowa **rozliczenia z tytułu PIT/CIT** następuje w ramach zwykłej kalkulacji PIT/CIT – zaliczki miesięcznej oraz rozliczenia rocznego. Warto pamiętać o różnicach jakie mogą występować między wartością podatkową a księgową instalacji fotowoltaicznej.

Zapraszamy do zadawania pytań!

Fotowoltaika jako inwestycja przedsiębiorcy cz. 3: rozliczenia księgowe

Aneta Bugalska

licencjonowana księgowa, partner w Advicero Nexia

Prelegent

Aneta Bugalska

- partner w dziale księgowym Advicero Nexia
- licencjonowana księgowa
- doświadczenie zawodowe od 2000 r.
- doświadczenie w zakresie księgowości spółek handlowych, spółek z kapitałem zagranicznym, podatku od towarów i usług, podatku dochodowego, analiz i przekształceń spółek, optymalizacji podatkowych, rekonstrukcji ksiąg handlowych według UoR, US GAAP, MSR



Nexia Advicero

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

60 pracowników

Doradztwo podatkowe

Księgowość i prace

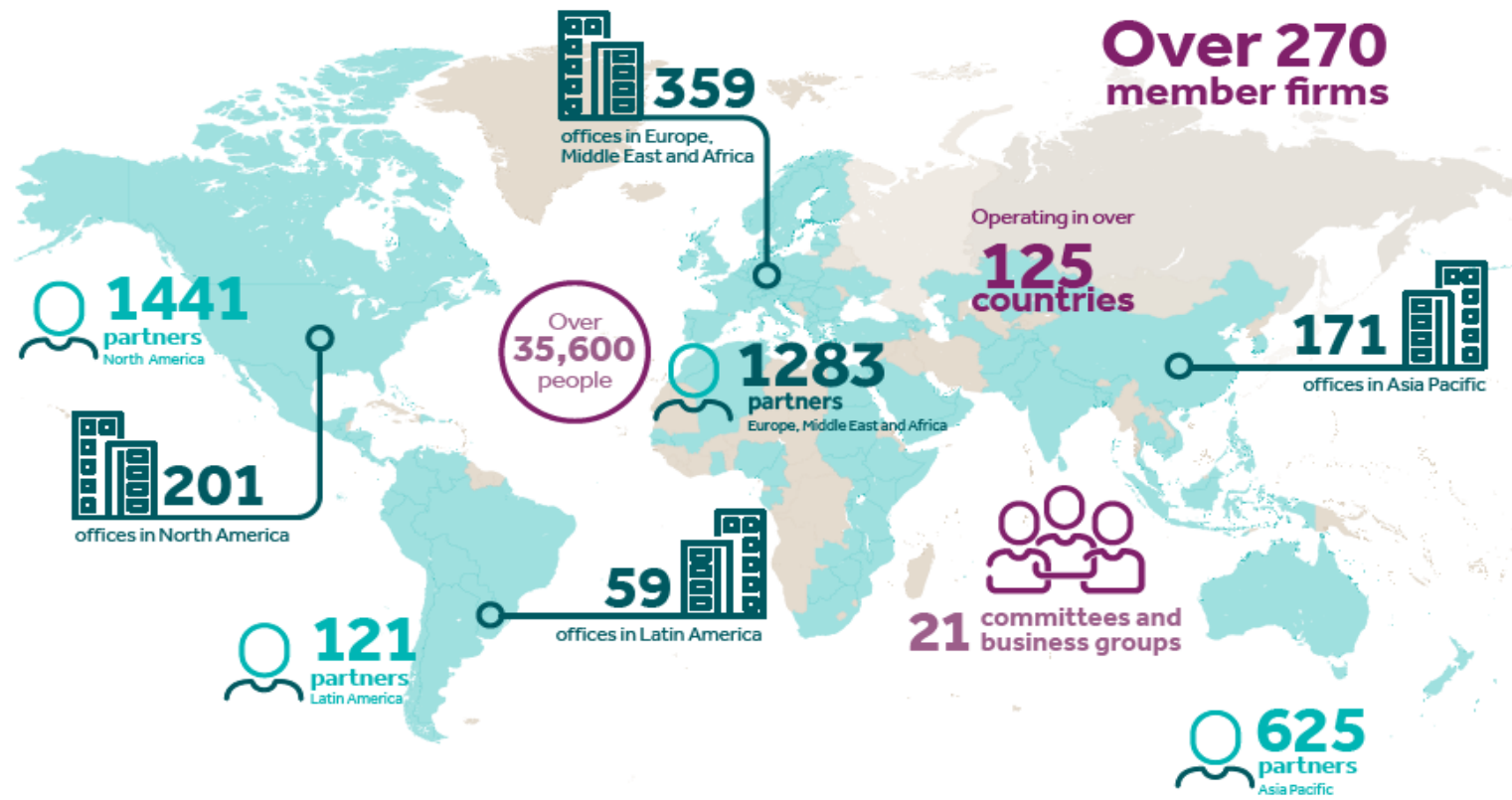
SAF-T/JPK

Legal

Corporate services

Nexia Advicero

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

Nexia Advicero

> 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

Nexia Advicero

Dzielimy się naszą wiedzą



„Tax News”

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

Kontakt

Aneta Bugalska

Accounting & Payroll Partner

E: abugalska@nexiaadvicero.eu





Dziękuję za uwagę!