

Szanowny Pan

Mateusz Szczurek

Minister Finansów

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

Dotyczy: zagrożenia oszustwami VAT na rynku energii elektrycznej, gazu i produktów powiązanych

Szanowny Panie Ministrze,

W imieniu Rady Zarządzającej Towarzystwa Obrotu Energią (TOE), zrzeszającego spółki obrotu – największych sprzedawców energii elektrycznej w Polsce, prowadzących aktywny handel zarówno w kraju, jak i innych Państwach Unii Europejskiej (UE) chcielibyśmy zwrócić Panu Ministrowi uwagę na omówione podczas posiedzeniu Rady w dniu 15.10.2014 r. oraz 12.11.2014 r. zagrożenia w zakresie rynków towarowych np. energii elektrycznej i gazu w UE związane z występowaniem oszustw VAT. Szczególnie zagrożone tego rodzajem oszustw stały się transakcje międzynarodowe, których przedmiotem były określone produkty i usługi. Na przestrzeni ostatnich kilku lat nadużycia związane z zapłatą podatku od towarów i usług (VAT) osiągnęły znaczne rozmiary, doprowadzając do istotnych strat budżetowych w wielu krajach Unii, w tym w Polsce. Celem walki z tymi nadużyciami, Rada UE przyjęła regulacje prawne umożliwiające państwom członkowskim Unii przeniesienie obowiązku zapłaty podatku VAT na osobę, na rzecz której dokonywana jest podlegająca opodatkowaniu dostawa towarów lub świadczona jest usługa (tzw. mechanizm odwrotnego obciążenia; ang. - *reverse charge mechanism*). Ze względu na skalę nadużyć jakich dokonywano w związku z handlem pozwoleniami na emisję gazów cieplarnianych, w pierwszej kolejności została przyjęta dyrektywa Rady 2010/23/UE zezwalająca na stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia w stosunku do osób nabywających przedmiotowe pozwolenia. Jednakże w tym samym czasie coraz częściej odnotowywano oszustwa m.in. w takich sektorach jak dostawy gazu i energii elektrycznej czy też dostarczanie certyfikatów dotyczących energii. Dlatego też, Rada UE podjęła prace nad pakietem regulacji zmierzających do ochrony rynku wewnętrznego UE

Towarzystwo Obrotu Energią

ul. Czackiego 7/9/11, 00-043 Warszawa

tel. (22) 827 57 93, fax (22) 826 61 55, e-mail: toe@toe.pl www.toe.pl
KRS 0000181074 Konto BPH PBK S.A.: 31 1060 0076 0000 3200 0090 6321

przed wszelkiego rodzaju nadużyciami podatkowymi, takimi jak uchylanie się od czy unikanie płacenia podatków. Efektem tych prac było ogłoszenie w dniu 22 lipca 2013 r. tzw. *anti-fraud package* czyli pakietu regulacji mających na celu walkę z nadużyciami podatkowymi w przedmiotowym zakresie, który obejmował dwie dyrektywy zmieniające dyrektywę 2006/112/WE ws. wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.

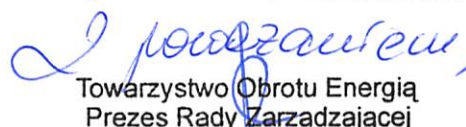
Pierwsza z wyżej wskazanych dyrektyw – dyrektywa Rady 2013/42/UE umożliwia państwom członkowskim stosowanie przez krótki czas mechanizmu odwrotnego obciążenia jako szczególnego środka w ramach mechanizmu szybkiego reagowania „w celu zwalczania nagłych i znaczących oszustw, które mogłyby prowadzić do znacznych i nieodwracalnych strat finansowych” (art. 199b dyrektywy 2006/112/WE w brzmieniu zmienionym art. 1 ust. 1 dyrektywy Rady 2013/42/UE).

Druga z wyżej wskazanych dyrektyw – dyrektywa Rady 2013/43/UE przewiduje natomiast tymczasowe objęcie mechanizmem odwrotnego obciążenia m.in. takich towarów i usług jak: dostawy gazu i energii elektrycznej, dostarczanie certyfikatów dotyczących gazu i energii elektrycznej, dostawy metali surowych lub półwyrobów metalowych (art. 199a dyrektywy 2006/112/WE w brzmieniu zmienionym art. 1 ust. 2 lit. b) dyrektywy Rady 2013/43/UE).

Istnieje realne zagrożenie „uwikłaniem” spółek obrotu w nadużycia dotyczące zapłaty podatku VAT w zakresie wyżej wskazanych transakcji dokonywanych z kontrahentami, których główna działalność w odniesieniu do ww. towarów polega na ich dalszej odsprzedaży. Skala nadużyć, a co za tym idzie rozmiar strat Skarbu Państwa, może sięgać nawet dziesiątek milionów złotych. Dlatego też nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług w celu implementacji wskazanych wyżej dyrektyw w przedstawionym zakresie naszym zdaniem jest niezbędna, nie tylko z punktu widzenia interesów uczestników obrotu, ale przede wszystkim interesów Skarbu Państwa.

W związku powyższym Rada Zarządzająca Towarzystwa Obrotu Energią zwraca się z uprzejmą prośbą o analizę przedmiotowej kwestii oraz pełną implementację dyrektyw 2013/42/UE i 2013/43/UE, a w szczególności objęcie mechanizmem odwrotnego obciążenia obrotu energią elektryczną i gazem przez podatników mających siedzibę w Polsce, a dokonujących transakcji na terytorium państwa członkowskiego oraz obrotu gwarancjami pochodzenia, o których mowa w ustawie Prawo energetyczne, zgodnie z art. 199a dyrektywy 2006/112/WE (w brzmieniu zmienionym art. 1 ust. 2 lit. b) dyrektywy Rady 2013/43/UE).

W przypadku pytań bądź wątpliwości prosimy o bezpośredni kontakt z dyr. Biura TOE p. Markiem Kulesa (tel. 22 827 57 93, 502 34 91 45, e-mail: marek.kulesa@toe.pl).



Towarzystwo Obrotu Energią
Prezes Rady Zarządzającej

Krzysztof Zamasz