

FOTOWOLTAIKA

Panel na dachu firmy to obowiązki w

Zużycie przez przedsiębiorcę energii elektrycznej wyprodukowanej z generatorów o mocy nieprzekraczającej 1 MW oznacza konieczność składania deklaracji podatkowych.

KONRAD BARTUZEL

Obserwowany w ostatnich latach dynamiczny rozwój fotowoltaiki stał się możliwy dzięki wzrostowi efektywności modułów słonecznych, a także obniżeniu ich ceny. W pierwszej kolejności zalety paneli słonecznych dostrzegli właściciele domów jednorodzinnych. Wraz ze wzrostem cen energii elektrycznej przedsiębiorcy również zaczęli zwiększać nakłady na inwestycje w panele fotowoltaiczne. Jeśli taka instalacja nie jest przyłączona do sieci elektroenergetycznej, a wyprodukowana energia elektryczna zostanie zużyta na własne potrzeby, to wówczas, co do zasady, nie jest wymagane uzyskanie koncesji na wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucję lub obrót energią elektryczną. Wytwarzanie energii elektrycznej przez przedsiębiorcę skutkuje nato-

miast powstaniem nowych obowiązków w podatku akcyzowym. Energia elektryczna stanowi bowiem wyrób akcyzowy i w związku z tym podlega opodatkowaniu.

Nie zawsze trzeba płacić

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku akcyzowym (dalej: ustawa) przedmiotem opodatkowania jest zużycie energii elektrycznej przez podmiot nieposiadający koncesji na wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucję lub obrót energią elektryczną, który wyprodukował tę energię.

W przypadku energii elektrycznej obowiązek podatkowy powstaje z dniem zużycia energii elektrycznej (art. 11 ust. 1 pkt ustawy). Wówczas, stosownie do art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy, podatnik jest obowią-

zany, bez wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklarację podatkową według ustalonego wzoru oraz obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwego urzędu skarbowego, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zużycie energii elektrycznej.

Zgodnie jednak z § 5 ust. 1 rozporządzenia ministra rozwoju i finansów z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, zwalnia się od akcyzy zużycie energii elektrycznej wyprodukowanej z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW przez podmiot, który zużywa tę energię. Oznacza to, że jeśli łączna moc instalacji fotowoltaicznej nie przekracza 1 MW, to zużycie wyprodukowanej w ten sposób energii elektrycznej jest zwolnione z opo-

datkowania. Wykonywanie czynności zwolnionych z opodatkowania nie zwalnia przy tym przedsiębiorcy z obowiązku złożenia deklaracji podatkowej.

Bez dostarczania do sieci

Jeśli wytworzona przez przedsiębiorcę energia elektryczna zostanie przez niego zużyta i nie będzie dostarczona do sieci energetycznej, to wówczas nie powstanie obowiązek złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przed wykonaniem pierwszej czynności opodatkowanej akcyzą, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy. Zgodnie bowiem z art. 16 ust. 7a ustawy, z obowiązku dokonania zgłoszenia rejestracyjnego zwolniony jest podmiot wytwarzający energię elektryczną z instalacji fo-

towoltaicznej o mocy nieprzekraczającej 1 MW, która została uruchomiona bez podłączenia do instalacji połączonych i współpracujących ze sobą, służących do przesyłania tej energii i który zużywa tę energię jedynie na własne potrzeby związane z prowadzeniem podstawowej działalności gospodarczej. Jeśli zatem przedsiębiorca zamierza dostarczać wytworzoną energię elektryczną do sieci połączonych i współpracujących ze sobą, służących do przesyłania tej energii, to wówczas powinien dokonać zgłoszenia rejestracyjnego na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy.

Kiedy potrzebna jest ewidencja

Ponadto ustawa nakłada na podatników obowiązek prowadzenia ewidencji. Zgodnie

z art. 138h ust. 1 pkt 2 ustawy, podatnik zużywający energię elektryczną w przypadku, o którym mowa w art. 9 ust. 1 pkt 3 i 4, jest obowiązany prowadzić ewidencję ilościową energii elektrycznej. Przepis ten nie ma zastosowania do podmiotów produkujących energię elektryczną z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, która nie jest dostarczana do instalacji połączonych i współpracujących ze sobą, służących do przesyłania tej energii, lecz jest zużywana przez ten podmiot, pod warunkiem że od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji tej energii elektrycznej została zapłacona akcyza w należnej wysokości (art. 138h ust. 2 ustawy). Warunek zapłaty akcyzy od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji energii nie będzie miał zasto-

akcyzie

sowania do energii elektrycznej wytwarzanej w odnawialnych źródłach energii. Odnawialne źródła energii takie jak energia promieniowania słonecznego nie stanowią bowiem wyrobów akcyzowych, od których byłaby należna akcyza, którą podmiot byłby zobowiązany zapłacić.

Obowiązek prowadzenia ewidencji powstanie za miesiąc, w którym energia elektryczna produkowana z generatorów będzie dostarczana do instalacji połączonych i współpracujących ze sobą, służących do przesyłania tej energii.

Jedynie producent energii elektrycznej z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, przy produkcji której wykorzystywana jest energia promieniowania słonecznego, używający tę energię elektryczną na własne potrzeby i niedostarczający jej do sieci, nie będzie zobowiązany do prowadzenia ewidencji ilościowej energii elektrycznej, o której mowa w art. 138h ust. 1 ustawy.

W związku z tym, że niemal każda instalacja fotowoltaiczna jest podłączona do sieci, to przedsiębiorca zużywający wyprodukowaną przez siebie energię elektryczną ma obowiązek dokonania zgłoszenia rejestracyjnego, składania deklaracji podatkowych i prowadzenia ewidencji ilościowej energii elektrycznej.

Inwestycja w ekologiczne źródło energii może przynieść znaczące oszczędności w zakresie kosztów zakupu energii elektrycznej. Ważne, by przed podjęciem decyzji o zakupie paneli fotowoltaicznych przedsiębiorca był świadom związanych z tym obowiązków podatkowych.

PRZYKŁAD

Pani Maria prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą (usługi biurowe). Działalność prowadzi w domu, w którym jednocześnie mieszka z rodziną. Na dachu tego domu są zainstalowane panele fotowoltaiczne o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW – wytwarzany prąd jest zużywany

w domu, którego część jest biurem. Pani Maria prowadzi działalność gospodarczą i zużywa wyprodukowaną przez siebie energię elektryczną, a to oznacza, że powinna składać deklaracje dla podatku akcyzowego. Jeśli zaś energia elektryczna wytworzona z paneli fotowoltaicznych jest dostarczana do sieci, to powinna również dokonać zgłoszenia rejestracyjnego oraz prowadzić ewidencję ilościową tej energii.

/©

Autor jest radcą prawnym i konsultantem podatkowym w ECDP Tax Żuk Komorniczak i Wspólnicy sp. k. www.ecdpgroup.com

art. 9 ust. 1 pkt 4,
art. 16 ust. 1 i 7a,
art. 24 ust. 1 pkt 3
oraz art. 138h ustawy
z 6 grudnia 2008 r.
o podatku akcyzowym

**podstawa
prawna:**

[tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 864 ze zm.]

rozporządzenie ministra
rozwoju i finansów
z 28 grudnia 2018 r.
w sprawie zwolnień od
podatku akcyzowego

**podstawa
prawna:**

[Dz.U. z 2018 r. poz. 2525 ze zm.]