



S T O W A R Z Y S Z E N I E

FORUM RECYKLINGU SAMOCHODÓW

Al. Jerozolimskie 202,

02-486 WARSZAWA

Warszawa, 2011-06-13

Kazimierz M. Kleina
Przewodniczący Komisji Budżetu
i Finansów Publicznych
Senat Rzeczypospolitej Polskiej
ul. Wiejska 6
00-902 Warszawa

FORS/110/2011

Dotyczy: projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz ustawy o transporcie drogowym
(druk senacki nr 1244)

W związku z przekazaniem do Senatu w/w projektu ustawy i pojawiającymi się w trakcie dyskusji nad projektem w Sejmie wypowiedziami o braku problemów w zastosowaniu zasady odwróconego obciążenia podatkiem VAT w obrocie złomem, w imieniu członków Stowarzyszenia FORS chcemy zwrócić na szereg niejasności, jakie budzą zapisy ustawy o podatku od towarów i usług oraz zapisy proponowane w w/w projekcie.

Szereg wątpliwości zrodziło się tuż po wejściu w życie nowych przepisów dotyczących zastosowania tzw. odwróconego podatku VAT przy sprzedaży złomu. Z uwagi na brak ustawowej definicji złomu, pojawiły się różne interpretacje tego pojęcia. Wystarczy tylko przypomnieć, ile problemów nastęrczało chociażby ustalenie czy zużyte akumulatory podlegają odwróconemu obciążeniu. W kwietniu br. po wejściu w życie nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług Ministerstwo Finansów poinformowało, zarówno w piśmie kierowanym do naszego Stowarzyszenia jak i na swoich stronach internetowych, że pojęcie złomu nie obejmuje m.in. zużytych akumulatorów. Jednak po kilku dniach, w informacji przesłanej do Dyrektorów Urzędów Skarbowych oraz Dyrektorów Izb Kontroli Skarbowej Ministerstwo przedstawiło stanowisko zgoła odmienne.

Jednakże nawet interpretacja wydana przez Ministerstwo Finansów nie rozstrzygnęła tego, czy odwróconemu obciążeniu podlegają takie odpady jak np. przewody elektryczne czy zużyty sprzęt elektryczny. W praktyce część firm stosuje odwrotne obciążenie w obrocie tymi odpadami, ale jednoznacznego stanowiska, które by potwierdziło prawidłowość tej praktyki nie ma. Nie bardzo też wiadomo jak traktować projektowaną zmianą ustawy o podatku od towarów i usług, która nie przewiduje objęcia odwróconym obciążeniem ani przewodów elektrycznych, ani zużytego sprzętu.

Problemów nastęrcza także rozliczanie podatku VAT w obrocie pojazdami wycofanymi z eksploatacji. Chociaż Ministerstwo wskazywało na to, że pojęcie złomu nie obejmuje pojazdów wycofanych z eksploatacji, a wobec tego rozliczanie podatku VAT w obrocie tymi odpadami następuje na zasadach ogólnych, to część przedsiębiorców żąda zastosowania odwróconego obciążenia lub w ogóle odmawia zawarcia transakcji. Małe firmy nie mają praktycznie żadnej możliwości egzekwowania prawidłowego postępowania. W związku z tym, że nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług nie przewiduje objęcia odwróconym obciążeniem pojazdów wycofanych z eksploatacji (które to rozwiązanie popieramy), a nieprawidłowa praktyka upowszechnia się, stąd problemy z tym związane będą się pogłębiać.

Kolejne problemy pojawią się po nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług i rozszerzeniu listy towarów objętych zasadą odwróconego obciążenia m.in. o odpady szklane, gumowe czy z tworzyw sztucznych. Każdy podmiot, który w ramach swej działalności wytworzy tego rodzaju odpady, przekazując je kolejnemu posiadaczowi, będzie musiał wystawić fakturę z odwrotnym obciążeniem VAT, przy czym w wielu przypadkach to odbiorca tych odpadów pobiera opłatę za ich zagospodarowanie, a jeżeli już płaci - to są to najczęściej niewielkie kwoty (np. za 1 tonę odpadów szkła z szyb samochodowych płaci się ok. 3 zł). Powszechność obrotu niewielkimi ilościami tych odpadów spowoduje, że diametralnie wzrośnie liczba podmiotów zobowiązanych do stosowania zasady odwróconego obciążenia.

Na liście towarów objętych zasadą odwróconego obciążenia już w październiku 2011 r. zabraknie złomu żelaza, stali i aluminium. Stanie się tak za sprawą Rozporządzenia Rady (UE) nr 333/2011z dnia 31 marca 2011 r. ustanawiającego kryteria określające, kiedy pewne rodzaje złomu przestają być odpadami na mocy dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/98/WE. Wymienione wyżej odpady, znajdujące się obecnie na liście w projekcie zmiany ustawy o podatku od towarów i usług, z chwilą wejścia w życie w/w Rozporządzenia (tj. z dniem 9 października 2011 r.), jeśli będą spełniać kryteria określone w Rozporządzeniu, nie będą już traktowane jako odpady i automatycznie wyłączone zostaną spod działania zasady odwróconego obciążenia. Dlatego też konieczne będzie uzupełnienie listy towarów objętych odwróconym obciążeniem podatkiem VAT o surowce oznaczone kodami PKWiU: 38.32.22.0 – surowce wtórne z metali żelaznych oraz 38.32.25.0 - surowce wtórne z aluminium i stopów aluminium. Zwracamy przy tym uwagę, że przewidziany w projekcie załącznika nr 11 do ustawy o podatku od towarów i usług towar pod nazwą: surowce wtórne z pozostałych metali (PKWiU 38.32.29.0), w obrocie handlowym nie występuje – na gruncie naszych przepisów jest to bowiem odpad. Również przepisy w/w Rozporządzenia nie przewidują, by tego rodzaju odpady traciły status odpadu i traktowane były jako surowiec. W związku z powyższym ta pozycja, przewidziana w projektowanym załączniku do ustawy o podatku od towarów i usług nie będzie miała żadnego praktycznego zastosowania.

To tylko niewielka część problemów pojawiających się w związku z wprowadzeniem nowych zasad rozliczania podatku VAT w obrocie niektórymi towarami. Sądzymy, że problemów tych nie rozwiąże nowelizacja ustawy, nad którą w tej chwili trwają prace w Senacie, ponieważ opisanie towarów, podlegających odwróconemu obciążeniu, kodami PKWiU nastęrcza szeregu problemów z identyfikacją odpadów podlegających tej zasadzie opodatkowania. Nie ulega wątpliwości, że bez zmiany proponowanych zapisów, ewentualnie szczegółowych wyjaśnień ze strony Ministerstwa Finansów, słabsi uczestnicy rynku będą zmuszani do stosowania praktyk narzucanych przez dużych przedsiębiorców, a lista towarów, do których zastosowanie znajdzie odwrócony VAT będzie wydłużać się wbrew intencjom ustawodawcy.

Z poważaniem

Prezes Stowarzyszenia

Adam Małyszko

Do wiadomości:
Maciej H. Grabowski
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa