

Energia elektryczna

Źródło: Krajowa Informacja Skarbowa

W jakim terminie Podatnik powinien rozliczyć zmniejszenie podatku akcyzowego wynikającego z wystawionej faktury korygującej dotyczącej sprzedaży energii elektrycznej nabywcy końcowemu?

Przedmiotem działalności Podatnika jest wytwarzanie i obrót (sprzedaż) energią elektryczną. Działalność ta prowadzona jest w oparciu o koncesje udzielone przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (URE), zgodnie z uregulowaniami prawnymi zawartymi w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne. Podatnik dokonuje sprzedaży energii elektrycznej dla nabywców końcowych i wystawia faktury VAT za prognozowaną ilość energii elektrycznej zużywanej w nadchodzącym okresie rozliczeniowym (sześciomiesięczny okres rozliczeniowy). W fakturach tych zostają określone następujące po sobie terminy płatności. Po okresie rozliczeniowym, którego dotyczą ww. faktury VAT, Podmiot dokonuje odczytu licznika i w przypadku mniejszego zużycia wystawia fakturę korygującą, która zmniejsza ilość sprzedanej energii elektrycznej. Zmniejszenie będzie dotyczyło ostatniego prognozowanego okresu rozliczeniowego. Nadwyżka wpłat dokonanych przez nabywcę końcowego jest przyjmowana do rozliczenia w kolejnych okresach rozliczeniowych.

W jakim terminie Podatnik powinien rozliczyć zmniejszenie podatku akcyzowego wynikającego z wystawionej faktury korygującej?

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 8 czerwca 2018 r. poz. 1114 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą - w przypadku energii elektrycznej obowiązek podatkowy powstaje z momentem wydania energii elektrycznej nabywcy końcowemu, w przypadku sprzedaży energii elektrycznej na terytorium kraju.

Natomiast obliczony podatek akcyzowy z tytułu dostawy energii elektrycznej należy wpłacić na rachunek właściwego urzędu skarbowego w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym (...) - upłynął termin płatności wynikający z faktury lub innego dokumentu wystawionego przez podatnika, z którego wynika zapłata należności za sprzedaną przez podatnika energię elektryczną, a jeżeli termin płatności nie został określony w umowie ani w fakturze lub w tym dokumencie albo gdy z faktury nie wynika należność za energię elektryczną sprzedaną w tym okresie - po miesiącu, w którym wystawiono fakturę lub ten dokument - w przypadku sprzedaży energii elektrycznej nabywcy końcowemu na terytorium kraju – art. 24 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Zatem w przypadku wystawienia przez podatnika faktury korygującej „in minus”, ze względu na fakt, że takie faktury nie zawierają terminu płatności, podatnik z tytułu sprzedaży energii elektrycznej nabywcy końcowemu będzie mógł rozliczyć tę fakturę w deklaracji podatkowej

Opracowanie ma charakter informacyjny i nie stanowi źródła ani wykładni prawa.

Zapraszamy do korzystania z usług Krajowej Informacji Skarbowej - www.kis.gov.pl.

Informujemy, że pod numerem infolinii: z tel. stacjonarnych 801 055 055, z tel. komórkowych 22 330 03 30, z zagranicy +48 22 330 03 30 Krajowa Informacja Skarbowa udziela telefonicznych informacji dotyczących prawa podatkowego i celnego od poniedziałku do piątku, w godzinach od 7.00 do 18.00.

Zapraszamy także do odwiedzenia Portalu Podatkowego Ministerstwa Finansów www.portalpodatkowy.mf.gov.pl, strony internetowej Ministerstwa Finansów www.finanse.mf.gov.pl.

złożonej w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym taką fakturę korygującą „in minus” wystawił.

Podstawa prawna:

- Art. 11 ust. 1 pkt 2, art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 8 czerwca 2018 r. poz. 1114 z późn. zm.).