



SPECYFIKACJA DOKUMENTÓW SPRZEDAŻY W TRANSAKCJACH KUPNA-SPRZEDAŻY WĘGLA KAMIENNEGO W POLSCE

Anna Galik

Streszczenie

W niniejszym opracowaniu przedstawione zostały aktualne dokumenty sprzedaży obowiązujące w transakcjach kupna-sprzedaży węgla kamiennego w Polsce. W związku z wprowadzeniem na początku 2012 roku podatku akcyzowego na węgiel kamienny, jednocześnie weszły w życie dodatkowe wymogi w zakresie dokumentów obowiązujących podczas sprzedaży towaru. Sprzedawca jest zobowiązany wydawać do klienta i gromadzić w aktach firmy różne dokumenty, uzależnione od rodzaju nabywcy, dokonującego zakup i przeznaczenia towaru. Na początku wskazane zostały dokumenty handlowe obowiązujące przy transakcji zakupu towaru przez gospodarstwa domowe ze zróżnicowaniem na ilość towaru, warunkującą rodzaj wymaganych dokumentów. Następnie wskazano dokumenty wymagane podczas zakupu towaru przez przedsiębiorstwa handlowe uprawnione do zwolnienia z podatku akcyzowego. Wyjaśnione zostało znaczenie pośredniczącego podmiotu węglowego oraz przedstawione zostały przysługujące mu zasady zakupu. W ostatniej części przedstawiono transakcję zakupu węgla kamiennego przez podmiot bez uprawnienia do zwolnienia z podatku akcyzowego oraz związaną z tym konieczność zapłaty akcyzy, jej wysokość oraz sposób naliczania. Celem artykułu było pokazanie skomplikowanej procedury dokumentacyjnej podczas sprzedaży towaru, obowiązującej w wyniku wprowadzenia podatku akcyzowego na węgiel kamienny. Przeprowadzona weryfikacja stosowanych dokumentów pozwala na ocenę dodatkowego zaangażowania podmiotu handlowego podczas sprzedaży towaru. Na zakończenie zaproponowane zostały nowe rozwiązania korzystne z punktu widzenia obrotu gospodarczego zarówno dla sprzedawcy jak i klienta.

Słowa kluczowe: węgiel, handel węglem, akcyza, podatek akcyzowy, pośredniczący podmiot węglowy

Wstęp

Obowiązujący w Polsce od 2 stycznia 2012 roku podatek akcyzowy na węgiel kamienny¹, w znacznym stopniu wpłynął na procedurę obiegu dokumentów wymaganych podczas dokonywania transakcji zakupu-sprzedaży towaru. Pierwotnie wprowadzone zasady ulegały licznym zmianom i uproszczeniom, natomiast aktualnie obowiązujące przepisy, wprowadzone we wrześniu 2013 roku, przedstawione w niniejszym artykule, mają zastosowanie do dnia dzisiejszego. Dokładna analiza rodzaju wymaganych dokumentów, zakresu gromadzonych informacji oraz ilości wydawanych egzemplarzy, rodzi pytanie czy wprowadzone zasady nie są w dalszym ciągu zbyt skomplikowane, a przede wszystkim czasochłonne dla sprzedawcy i uciążliwe dla klienta, który aby nabyć towar zobligowany jest do przedstawienia wszystkich informacji. Na szczególną uwagę zasługuje również ilość danych osobowych, które nabywca, czyli klient, przedstawia, a sprzedawca gromadzi. Aby dokonać oceny sytuacji, należy przejrzeć i zweryfikować dokumenty obowiązujące podczas sprzedaży węgla ze względu na rodzaj nabywców, podzielonych według przepisów prawa.

W toku badań wykorzystano przede wszystkim metodę dokumentacyjną. Analizowano akty prawne i rozporządzenia Ministerstwa Finansów oraz dokonano przeglądu dokumentów handlowych, ustaw i definicji.

1. Zakup węgla kamiennego przez gospodarstwa domowe

Ustawa z dnia 12 lipca 2013 roku o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, obowiązująca od 20 września 2013 roku, wprowadziła zmianę zasad opodatkowania wyrobów węglowych². W wyniku tego, nastąpiły znaczne uproszczenia proceduralne w dokumentowaniu obrotu wyrobami węglowymi zwolnionymi od akcyzy. Z dniem 01 marca 2013 roku, Minister Finansów wprowadził znaczne uproszczenie polegające na zwolnieniu z warunku wystawiania dokumentu dostawy przy sprzedaży wyrobów węglowych zwolnionych od akcyzy w ilości nieprzekraczającej 200 kilogramów jednorazowo³. Ma to szczególne znaczenia przy sprzedaży detalicznej kierowanej do gospodarstw domowych. W związku z powyższym, w przypadku sprzedaży węgla do gospodarstw domowych, czyli częstych klientów indywidualnych składów opałowych, dokonujących zakupu na użytek własny, o ilości i rodzaju obowiązujących dokumentów, decyduje jednorazowa ilość zakupionego towaru. Klienci dokonujący zakupu węgla w ilości do 200 kilogramów, podczas zakupu, otrzymują jedynie paragon fiskalny od sprzedawcy. Nie są już zobligowani do podawania szczegółowych danych dotyczących nazwy lub imienia i nazwiska nabywcy oraz adresu zamieszkania, jak to było na początku, tuż po wprowadzeniu akcyzy na węgiel. Paragon fiskalny wystawiany jest w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron transakcji i stanowi potwierdzenie zakupu-sprzedaży. Jedynie w przypadku nabycia towaru z usługą transportu, dodatkowym dokumentem jest dokument przewozowy, który wymaga zgromadzenia takich informacji jak: imię, nazwisko, adres i termin dostawy. Jest to jednak powszechnie stosowana praktyka handlowa w przypadku każdej usługi dostawy.

Gospodarstwa domowe dokonujące zakupu powyżej 200 kilogramów na użytek własny mogą dokonać zakupu dokumentując zakup towaru na trzy sposoby. Pierwszy sposób opiera się

¹ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, Tekst jednolity, Dz.U. 2009 nr 3 poz. 11, <http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU20090030011>, dn. 04.05.2015.

² Ustawa z dnia 12 lipca 2013 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, Tekst jednolity, Dz.U. 2013 poz. 939, <http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU20130000939>, dn. 04.05.2015.

³ Dane Ministerstwa Finansów, http://www.finanze.gov.pl/zh/akcyza/wyjasnienia-i-komunikaty/-/asset_publisher/1d80/content/zmiany-przepisow-akcyzowych-od-dnia-1-stycznia-2013-r/pop_up?_101_INSTANCE_Id80_viewMode=print, dn. 04.05.2015.

na paragonie fiskalnym połączonym z dokumentem dostawy wyrobów węglowych. Dokument dostawy wyrobów węglowych, przedstawiony na rysunku 1, wymaga zgromadzenia takich informacji jak: nazwa lub nazwisko i imię podmiotu, który wystawił dokument dostawy oraz adres jego siedziby lub miejsca zamieszkania, nazwa lub nazwisko i imię podmiotu nabywającego wyroby węglowe oraz adres jego siedziby lub miejsca zamieszkania, miejsce sprzedaży/nabycia wyrobów węglowych, data wystawienia dokumentu dostawy i podpis podmiotu, który go wystawił lub osoby reprezentującej ten podmiot, wykaz wyrobów węglowych podlegających zwolnieniu od akcyzy będących przedmiotem sprzedaży (m.in. liczba porządkowa, nazwa i kod CN wyrobu węglowego⁴, ilość w kilogramach, przeznaczenie uprawniające do zwolnienia z płatności akcyzy) oraz potwierdzenie nabycia i przeznaczenia wyrobów węglowych poprzez wskazanie daty nabycia i podpis podmiotu nabywającego lub osoby reprezentującej ten podmiot. Sprzedawca zobowiązany jest wystawić dokument dostawy w dwóch egzemplarzach. Oryginał skierowany jest dla odbiorcy towaru. Kopia dokumentu, koniecznie czytelnie podpisana przez nabywcę, przeznaczona jest dla sprzedawcy. Jest to o tyle ważne, że czytelny podpis nabywcy stanowi jednocześnie jego oświadczenie, że ma uprawnienia do skorzystania ze zwolnienia z płatności akcyzy. Niedopełnienie obowiązku w tym miejscu, poprzez np. brak podpisu odbiorcy, stanowi dla sprzedawcy naruszenie postanowień prawnych i brak potwierdzenia, że sprzedaż objęta zwolnieniem z płatności akcyzy, skierowana była do uprawnionego w tym zakresie podmiotu. Rysunek 1 przedstawia aktualnie obowiązujący wzór dokumentu dostawy wyrobów węglowych, wprowadzony rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 16 września 2013.

Drugi sposób dokumentacji zakupu-sprzedaży wyrobów węglowych powyżej 200 kilogramów oparty jest na fakturze VAT. Dokument ten wymaga zgromadzenia takich danych jak: imię, nazwisko oraz adres zamieszkania. Aby uniknąć konieczności wystawiania dokumentu dostawy (rysunek 1), sprzedawca na fakturze zobligowany jest obok nazwy towaru podać kod CN 2701 (kod właściwy dla węgla kamiennego), podać tonaż towaru w kilogramach oraz umieścić informacje dotyczące przyczyny zwolnienia z akcyzy powołując się na artykuły przepisów prawa, a na kopii faktury uzyskać czytelny podpis nabywcy, który stanowi jednocześnie jego oświadczenie i potwierdzenie, że nabywa on towar zgodnie ze wskazanymi uprawnieniami. W przypadku zakupu węgla kamiennego przez gospodarstwa domowe, należy powołać się na dokumencie na artykuł 31a ustęp 2 punkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym⁵. W przypadku braku podania niniejszego odwołania do przepisów prawa lub braku czytelnego podpisu nabywcy, klient traci uprawnienie do zwolnienia z płatności podatku akcyzowego, a sprzedawca zobowiązany jest naliczyć akcyzę. Faktura VAT wystawiana jest w dwóch egzemplarzach. Oryginał przeznaczony jest dla odbiorcy towaru, natomiast kopia, koniecznie czytelnie podpisana przed odbiorcą, dla sprzedawcy. W przypadku niedopełniania wszystkich wymogów formalnych, sprzedawca zobligowany jest do wystawienia dokumentu dostawy wskazanego na rysunku 1.

⁴ Kod CN stanowi oznaczenie stosowane dla wykazu wyrobów akcyzowych zgodnie z ustawą z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym. Kod CN 2701 stosowany jest dla następujących wyrobów węglowych objętych akcyzą, przeznaczonych do celów opałowych: węgiel, brykiety, brykietki i podobne paliwa stałe wytwarzane z węgla.

⁵ Ustawa z dnia 12 lipca 2013 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, op. cit.

DOKUMENT DOSTAWY wyrobów węglowych ¹⁾		NR	
1. Nazwa/nazwisko i imię podmiotu, który wystawił dokument dostawy oraz adres jego siedziby/miejsca zamieszkania ²⁾ :		2. Nazwa/nazwisko i imię podmiotu nabywającego/zwracającego wyroby węglowe oraz adres jego siedziby/miejsca zamieszkania ³⁾	
3. Miejsce sprzedaży/nabycia/zwrotu wyrobów węglowych ⁴⁾ :		4. <i>Data wystawienia dokumentu dostawy i podpis podmiotu, który go wystawił, lub osoby reprezentującej ten podmiot</i>	
5. Wykaz wyrobów węglowych podlegających zwolnieniu od akcyzy będących przedmiotem sprzedaży			
Lp.	Nazwa i kod CN wyrobu węglowego ⁵⁾	Ilość w kg	Przeznaczenie uprawniające do zwolnienia ⁶⁾
1	2	3	4
			<input type="checkbox"/> zużycie przez gospodarstwo domowe <input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/> zużycie przez gospodarstwo domowe <input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/> zużycie przez gospodarstwo domowe <input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/> zużycie przez gospodarstwo domowe <input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/> zużycie przez gospodarstwo domowe <input type="checkbox"/>
6. Uwagi:			
7. Potwierdzam nabycie i przeznaczenie/zwrot wyrobów wymienionych w poz. 5 <i>Data i podpis podmiotu nabywającego/zwracającego lub osoby reprezentującej ten podmiot</i>			

¹⁾ Dokument jest stosowany w przypadku sprzedaży finalnemu nabywcy węglowemu wyrobów węglowych podlegających zwolnieniu od akcyzy, o którym mowa w art. 31a ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 108, poz. 626, z późn. zm.) przez pośredniczący podmiot węglowy sprzedający wyroby węglowe oraz w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów węglowych podlegających zwolnieniu od akcyzy, o którym mowa w art. 31a ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym przez finalnego nabywcę węglowego.

²⁾ Pośredniczący podmiot węglowy, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 23a ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, sprzedający wyroby węglowe lub finalny nabywca węglowy dokonujący nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów węglowych.

³⁾ Finalny nabywca węglowy korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w art. 31a ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

⁴⁾ Adres miejsca, w którym następuje sprzedaż wyrobów węglowych na terytorium kraju lub nazwa/nazwisko i imię podmiotu, od którego nastąpiło nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów węglowych oraz adres jego siedziby/miejsca zamieszkania, lub adres miejsca, do którego są zwracane wyroby węglowe.

⁵⁾ Dopuszcza się wpisanie pozycji CN: węgiel objęty pozycją CN 2701, węgiel brunatny objęty pozycją CN 2702 albo koks objęty pozycją CN 2704.

⁶⁾ Wypełnia pośredniczący podmiot węglowy sprzedający wyroby węglowe lub finalny nabywca węglowy, który wystawił dokument dostawy.

* Należy określić przeznaczenie, inne niż zużycie przez gospodarstwo domowe, uprawniające do korzystania ze zwolnienia od akcyzy zgodnie z art. 31a ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Rysunek 1. Dokument dostawy wyrobów węglowych

Źródło: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.09.2013, załącznik nr 2⁶

Trzeci sposób dokonania zakupu towaru powyżej 200 kilogramów przez gospodarstwo domowe polega na rozbiciu ilości zakupu towaru na mniejsze części, nieprzekraczające 200 kilogramów. Został on wypracowany przez sprzedawców i nabywców w wyniku próby ominięcia konieczności podawania szczegółowych informacji i chęci zaoszczędzenia czasu w oczekiwaniu na dopełnienie formalnych wymogów czasochłonnej procedury dokumentacyjnej.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 września 2013 r. w sprawie dokumentu dostawy, ewidencji wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, warunków i sposobu ich zwrotu oraz środków skazających alkohol etylowy, http://www.google.pl/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CCEQFjAA&url=http%3A%2F%2Fisip.sejm.gov.pl%2FDownload%3Fid%3DWDU20130001108%26type%3D2&ei=zKVxVYLEEYSZsgGk uJHICw&usq=AFQjCNFm17ivWZdWg9u3_gnqrFsmEeKdgg&bvm=bv.95039771,d.bGg, dn. 04.05.2015.

2. Zakup węgla kamiennego przez podmioty handlowe uprawnione do zwolnienia z podatku akcyzowego

W przypadku zakupu węgla kamiennego przez podmioty handlowe uprawnione do zwolnienia z podatku akcyzowego, procedura dotycząca wymogu dokumentów jest identyczna jak w przypadku zakupu towaru przez gospodarstwa domowe dokonującego zakupu w ilości powyżej 200 kilogramów na użytek własny. Obowiązującym dokumentem podczas zakupu i sprzedaży towaru jest paragon fiskalny połączony z dokumentem dostawy lub faktura VAT, zawierająca dodatkowo informacje dotyczące oznaczenia towaru kodem CN 2701, wskazaniem ilości towaru w kilogramach, podaniem przyczyny zwolnienia z akcyzy z odwołaniem do odpowiednich artykułów przepisów prawa oraz czytelnym podpisem nabywcy na kopii dokumentu. Oryginał faktury VAT przeznaczony jest dla nabywcy, natomiast kopia gromadzona jest przez sprzedawcę i stanowi potwierdzenie dokonanie transakcji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W przypadku braku zawarcia wszystkich informacji na fakturze, konieczne jest wystawienie dokumentu dostawy wskazanego na rysunku 1.

Szczegółowy wykaz podmiotów zwolnionych z płatności akcyzy zawiera ustawa z dnia 12 lipca 2013 roku o zmianie ustawy o podatku akcyzowym⁷. Na jej podstawie zwalnia się od akcyzy podmioty nabywające wyroby węglowe przeznaczone do celów opałowych wykorzystywane w procesie produkcji energii elektrycznej i wyrobów energetycznych, zużywane: przez gospodarstwo domowe, organy administracji publicznej, jednostki Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, podmioty systemu oświaty, żłobki i kluby dziecięcy, podmioty lecznicze, jednostki organizacyjne pomocy społecznej, organizacje o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, do przewozu towarów i pasażerów kolejną, do łącznego wytwarzania ciepła i energii elektrycznej, w pracach rolniczych, ogrodniczych, w hodowli ryb, oraz w leśnictwie, w procesach mineralogicznych, elektrolitycznych i metalurgicznych oraz do redukcji chemicznej, przez zakład energochłonny wykorzystujący wyroby węglowe, przez podmiot gospodarczy, w którym wprowadzony został w życie system prowadzący do osiągnięcia celów dotyczących ochrony środowiska lub do podwyższenia efektywności energetycznej.

3. Zakup węgla kamiennego przez pośredniczące podmioty węglowe nie podlegające opodatkowaniu akcyzą

Razem z wejściem w życie dnia 2 stycznia 2012 roku nowych regulacji dotyczących opodatkowania akcyzą wyrobów węglowych, dla wielu podmiotów gospodarczych korzystne stało się uzyskanie statusu pośredniczącego podmiotu węglowego. Dzięki temu możliwe jest skorzystanie ze zwolnienia od płatności akcyzy. Zgodnie z ustawą z dnia 12 lipca 2013 roku o zmianie ustawy o podatku akcyzowym pośredniczący podmiot węglowy jest to podmiot mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju, dokonujących sprzedaży, dostawy wewnątrzspółnotowej, nabycia wewnątrzspółnotowego, importu lub eksportu wyrobów węglowych lub używający wyrobów węglowych do celów objętych zwolnieniem od akcyzy i do celów nieobjętych zwolnieniem od akcyzy lub używający wyrobów węglowych do celów objętych zwolnieniem od akcyzy i do celów niepodlegających opodatkowaniu akcyzą, który pisemnie powiadomił właściwego naczelnika urzędu celnego o tej działalności. Na tej podstawie podmiot ten jest zwolniony z akcyzy. Aktualne lista pośredniczących podmiotów węglowych publikowana jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów⁸.

⁷ Ibidem.

⁸ Dane Ministerstwa Finansów, Lista pośredniczących podmiotów węglowych, <http://www.mf.gov.pl/sluzba-celna/dzialalnosc/lista-posredniczacych-podmiotow-weglowych>, dn. 05.05.2015.

Transakcja zakupu-sprzedaży wyrobów węglowych dla podmiotów będących pośredniczącym podmiotem węglowym może być ewidencjonowana zasadniczo w jeden sposób, za pomocą faktury VAT sprzedaży. W związku ze zmianą przepisów, które weszły w życie dnia 20 września 2013 roku⁹, sprzedaż węgla kamiennego pomiędzy pośrednikami, została zwolniona z obowiązku dokumentowania transakcji za pomocą dokumentu dostawy. Podmiot nabywa towar na podstawie faktury zakupu, rozszerzonej o dodatkowe informacje, takie jak kod CN 2701, ilość towaru w kilogramach oraz adnotację, że jest to sprzedaż do pośredniczącego podmiotu węglowego. Faktura wystawiana jest w dwóch egzemplarzach dla każdej ze stron transakcji, natomiast nie jest konieczne uzyskanie czytelnego podpisu odbiorcy na kopii dokumentu.

4. Zakup węgla kamiennego przez przedsiębiorstwa handlowe bez uprawnienia do zwolnienia z podatku akcyzowego

Sprzedaż węgla kamiennego do podmiotów handlowych, które nie posiadają uprawnień do zwolnienia z akcyzy, z punktu widzenia ilości niezbędnych dokumentów i wypełnianych informacji, jest stosunkowo prostym przykładem dokumentacji procesu sprzedaży omawianego towaru. Podmioty dokonujące zakupu, otrzymują od sprzedawcy jedynie fakturę VAT akcyzową. Jest to szczególny rodzaj faktury, który w odróżnieniu od typowej faktury, zawiera naliczoną wartość podatku akcyzowego, konieczną do uiszczenia przez nabywcę.

Stawka podatku akcyzowego została zryczałtowana dla wyrobów węglowych i według stanu na dzień 1 stycznia 2015 roku wynosi 1,28 złotych/1 gigadzul (GJ)¹⁰. Oznacza to, że kwota akcyzy na jedną tonę węgla kamiennego wynosi 30,46 złotych netto, to jest 37,47 złotych brutto.

Faktura VAT akcyzowa wystawiana jest w dwóch egzemplarzach. Oryginał dokumentu przeznaczony jest dla nabywcy, natomiast kopia skierowana jest do sprzedawcy, który w tym przypadku nie jest zobligowany do uzyskania czytelnego podpisu odbiorcy. Istniejące w przykładu tego typu transakcji znaczne ułatwienie w procesie dokumentacyjnym, wynika z nałożenia akcyzy na podmiot nabywający towar i brak konieczności ubiegania się o zwolnienie z płatności podatku.

Zakończenie

Przeprowadzona analiza procedury dokumentacyjnej podczas sprzedaży węgla kamiennego w Polsce, obowiązująca w wyniku wprowadzeniu podatku akcyzowego, pozwala zauważyć, że efektem ubocznym zmiany prawnej, jest znaczne skomplikowanie i wydłużenie transakcji zakupu-sprzedaży towaru. Pojawienie się nowego typu dokumentu, tzw. dokumentu dostawy, który wymaga od sprzedawcy uzupełnienia znacznej ilości danych na dokumencie, a od nabywcy podania szczegółowych informacji z zakresu danych osobowych, powoduje, że w sezonie grzewczym na składach opałowych tworzą się kolejki klientów, którzy zmuszeni są do podporządkowania się czasochłonnej procedurze administracyjnej. Próba skrócenia i ograniczenia ilości tworzonych dokumentów, poprzez możliwość zastąpienia dokumentu dostawy, fakturą VAT, wprowadziła dodatkowe utrudnienia organizacyjne dla przedsiębiorców, ponieważ na stanowisku kasjera może być powołana osoba nie tylko ze znajomością obsługi kasy fiskalnej, ale także dodatkowo wykwalifikowana z zakresu regulacji prawnych związanych z akcyzą. W związku z tym, że najmniej skomplikowana procedura

⁹ Ustawa z dnia 12 lipca 2013 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, op. cit.

¹⁰ Dane Ministerstwa Finansów, Stawki podatku akcyzowego, stan na 1 stycznia 2015 r., http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/927897/2015_stawki.pdf, dn. 03.06.2015.

dokumentacyjna występuje w przypadku zakupu towaru do 200 kilogramów przez gospodarstwa domowe, ponieważ wymaga wystawienia jedynie paragonu fiskalnego i nie jest objęta podatkiem akcyzowym, pojawia się tendencja do sztucznego dopasowywania transakcji do przepisów prawa. W wyniku podziału towaru na mniejsze części, nieprzekraczające 200 kilogramów, sprzedawca i nabywca są w stanie przyspieszyć transakcję i uniknąć wypełniania dodatkowych dokumentów. Poza tym, warto zwrócić uwagę, że w przypadku obsługi klienta detalicznego, może być on zaskoczony tym, że podczas zakupu opału na zimę do domu, jest zobligowany do podawania szczegółowych informacji z zakresu danych osobowych, takich jak imię, nazwisko i miejsce zamieszkania. Z drugiej strony sprzedawca, konfrontowany może być z sytuacją tłumaczenia klientom, na jakiej podstawie i z jakiej przyczyny gromadzi te informacje. W wyniku przeprowadzonej analizy, można zaproponować rozwiązanie, które skróci proces transakcji i zmniejszy ilość nadużyć prawnych, poprzez zwiększenie wolumenu towaru z 200 kilogramów do 1 tony, czyli ilości pozwalającej gospodarstwom domowym ogrzać dom zimą. Biorąc pod uwagę przedsiębiorstwa, dokonujące zakupu na potrzeby własne zamiast wyróżniać dwa dokumenty rejestrujące zakup (dokument dostawy i/lub faktura VAT), należy wprowadzić ujednoczenie w tym zakresie poprzez wyeliminowanie z obiegu dokumentu dostawy i stosowanie jedynie faktury VAT rozszerzonej o stosowne postanowienia. W wyniku tego, proces sprzedaży i zakupu towaru stanie się łatwiejszy i bardziej transparentny dla wszystkich stron transakcji, zarówno po stronie zakupu, jak i sprzedaży.

Literatura

1. Dane Ministerstwa Finansów, http://www.finanse.mf.gov.pl/zh/akcyza/wyjasnienia-i-komunikaty/-/asset_publisher/Id8O/content/zmiany-przepisow-akcyzowych-od-dnia-1-stycznia-2013-r/pop_up?_101_INSTANCE_Id8O_viewMode=print, dn. 04.05.2015
2. Dane Ministerstwa Finansów, Lista pośredniczących podmiotów węglowych, <http://www.mf.gov.pl/sluzba-celna/dzialalnosc/lista-posredniczacych-podmiotow-weglowych>, dn. 05.05.2015
3. Dane Ministerstwa Finansów, Stawki podatku akcyzowego, stan na 1 stycznia 2015 r., http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/927897/2015_stawki.pdf, dn. 03.06.2015
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 września 2013 r. w sprawie dokumentu dostawy, ewidencji wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, warunków i sposobu ich zwrotu oraz środków skażających alkohol etylowy, http://www.google.pl/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CCEQFjAA&url=http%3A%2F%2Fisip.sejm.gov.pl%2FDownload%3Fid%3DWDU20130001108%26type%3D2&ei=zKVxVYLEEYSZsgGkuJHICw&usq=AFQjCNFml7ivWZdWg9u3_gnqrFsmEeKdGw&bvm=bv.95039771,d.bGg, dn. 04.05.2015
5. Ustawa z dnia 12 lipca 2013 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, Tekst jednolity, Dz.U. 2013 poz. 939, <http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU20130000939>, dn. 04.05.2015
6. Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, Tekst jednolity, Dz.U. 2009 nr 3 poz. 11, <http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU20090030011>, dn. 04.05.2015

SALES DOCUMENTS IN PURCHASE AND SALE TRANSACTIONS OF STEAM COAL IN POLAND

Summary

This article describes sales documents in purchase and sale transactions of steam coal in Poland. In relation to introducing the excise tax on steam coal at the beginning in 2012, additional requirements appeared in documents during the sale of goods. Now the seller is obliged to issue various documents depending on the type of the buyer and the destination of goods. The article presents the coal sales documents for households, companies with no tax payment and companies with tax payment. The purpose of this article is to present complicated and time-consuming procedures during the sale of goods, as a result of the current excise tax on steam coal. In conclusion the author identify new solutions that are beneficial for the seller and the buyer.

Keywords: coal, coal trading, excise duty

Anna Galik
Doktorantka Wydziału Ekonomicznego
Uniwersytet Gdański
81-824 Sopot, Armii Krajowej 119/121
e-mail: ania.galik@wp.pl