

Aspekty podatkowe inwestycji budowy nowej biogazowni

Budowa biogazowni jako inwestycja, choć z pewnością proekologiczna, nie korzysta jednak ze szczególnie zachęcających przywilejów podatkowych. Warto więc zwrócić uwagę na kilka aspektów fiskalnych, tak aby budowa i funkcjonowanie biogazowni wiązały się z możliwie najmniejszymi kosztami podatkowymi.

Polskie prawo podatkowe zawiera przepisy mające na celu wspieranie rozwiązań proekologicznych. W ustawach o podatkach dochodowych wskazać można chociażby zwolnienie od opodatkowania dochodów podatników, których celem statutowym jest działalność w zakresie ochrony środowiska — w części przeznaczony na ten cel, czy też zwolnienie od opodatkowania funduszy celowych — w tym na przykład Funduszy Ochrony Środowiska. W ustawie o podatku rolnym zawarto możliwość skorzystania przez rolników z ulgi inwestycyjnej z tytułu wydatków na budowę biogazowni. Preferencje w odniesieniu do produkcji biogazu zawiera też ustawa o podatku akcyzowym, zgodnie z którą biogaz, przy spełnieniu pewnych warunków, opodatkowany jest zerową stawką tego podatku lub jest z niego zwolniony.

Zwrot podatku VAT

W czasie budowy inwestor może znaleźć się w sytuacji, w której będzie dokonywał wielu zakupów i jednocześnie wystąpi u niego mała — lub zerowa — sprzedaż. Część pozyskanych na inwestycję środków, w postaci VAT naliczonego, zostanie zamrożona. Nie powstanie bowiem VAT należny w takiej wysokości, aby możliwe było odliczenie całego naliczonego. Inwestor oczywiście może na bieżąco odzyskiwać naliczony VAT na swój rachunek bankowy, terminy zwrotu podatku są jednak różne

— przy odpowiednim zaplanowaniu możliwe jest uzyskiwanie szybkich zwrotów.

Warunkiem zaistnienia prawa do zwrotu jest wystąpienie w okresie rozliczeniowym podatku należnego (choćby w bardzo niewielkiej, symbolicznej wręcz, wysokości). Zwrot różnicy podatku następuje co do zasady w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia przez podatnika (art. 87 ust. 2 ustawy o VAT). Inwestor może też uzyskać zwrot podatku w przyspieszonym terminie 25 dni od dnia złożenia właściwego rozliczenia. W tym celu musi złożyć wniosek o zwrot wraz z deklaracją podatkową, a kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, muszą wynikać z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, dokumentów celnych, które zostały przez podatnika opłacone oraz importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, importu usług lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji.

Przy wysokich kosztach inwestycji istotne skrócenie terminu zwrotu VAT jest bardzo atrakcyjnym sposobem poprawienia płynności finansowej.

Zróznicowanie amortyzacji

Sposób, w jaki rozpoczęta będzie amortyzacja biogazowni po zakończeniu budo-

wy, ma duży wpływ na wynik podatkowy inwestora w latach następnych. Stąd konieczna jest wnikliwa analiza sytuacji podatkowej pod kątem aktualnych i przyszłych potrzeb w zakresie kształtowania kosztów podatkowych. Warto zwrócić uwagę na to, że budynek biogazowni może, a nawet powinien być amortyzowany inaczej, niż zawarte w tym budynku maszyny i urządzenia. Zasadą jest bowiem, że za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego, spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Może być nim np. budynek, maszyna czy pojazd mechaniczny. Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt tzw. obiekt zbiorczy, którym może być np. zespół przewodów rurociągowych lub zespół latarni jednego typu użytkowanych na terenie zakładu.

Wysokość odpisów amortyzacyjnych od całej inwestycji po wyodrębnieniu z nieruchomości wartości niektórych środków trwałych może ulec znacznemu podwyższeniu. W rezultacie, możliwe jest istotne obniżenie wysokości podatku płaconego w pierwszych latach po uruchomieniu biogazowni. Należy jednak zwrócić uwagę, że jeżeli budowa biogazowni jest finansowana ze środków pochodzących z funduszy europejskich, to w części, w której wydatki zostały inwestorowi zwrócone, odpisy nie mogą być zaliczone do kosztów podatkowych.

Mirosław Barszcz, kancelaria Grynhoff Woźny Maliński; **Izabela Andrzejewska-Czernek**, kancelaria Grynhoff Woźny Maliński, doktorantka UMK w Toruniu

Śródtytuły od redakcji