



Angelika Dahms

# Opłata cukrowa – słodko nie będzie

**Słowa kluczowe:** *opłata cukrowa, podatek, opłata, podatek od towarów i usług, branża spożywcza*

Już na etapie prac parlamentarnych opłata cukrowa budziła kontrowersje zarówno wśród przedsiębiorców, jak i wśród pozostałych interesariuszy procesu legislacyjnego. Podjęty przez Sejm projekt zakładał datę wejścia w życie, zgodnie z którą uchwalone przepisy miałyby obowiązywać z mocą wsteczną. Ustawa przeszła przez proces stanowienia prawa i została podpisana przez Prezydenta RP 25.08.2020 r. Niniejszy artykuł ma na celu przybliżenie podstawowych elementów opłaty cukrowej, w tym jej przedmiotu i podmiotów zobowiązanych do jej wniesienia. W jego dalszej części skupiono się na problemach praktycznych nowych regulacji, wątpliwościach interpretacyjnych wynikających z braku stosownych definicji legalnych, a także kwestiach dokumentacyjnych czy sprawozdawczych. Na końcu poruszono kwestie skutków podatkowych wprowadzenia opłaty cukrowej dotyczących podatku od towarów i usług. Wskazane zostały także niezbędne działania operacyjne, jakie powinni podjąć przedsiębiorcy, aby prawidłowo realizować nałożone na nich obowiązki.

## 1. Wprowadzenie

Współczesna medycyna niezależnie od poszukiwania remediów na dotykającą ludzkość choroby koncentruje się również na istnieniu związku pomiędzy spożywaną żywnością a stanem zdrowia człowieka. Wnioski płynące z naukowych opracowań dotyczących żywienia przekładają się także na obowiązujące aktualnie trendy i kanony piękna. Przykładowo zjawisko tzw. healthismu polega na szczególnym rodzaju koncentracji na zdrowiu, jako podstawie definiowania i osiągania dobrostanu. Jednostka może je sobie zapewnić m.in. przez zmianę stylu życia. Kluczowa dla healthismu jest koncepcja odpowiedzialności indywidualnej, czyli poglądu, że zdrowie jednostki zależy od podejmowanych przez nią starań<sup>1</sup>. Pomimo wzrostu świadomości żywieniowej konsumentów i niezależnie od obserwowanych w ciągu ostatnich kilku dekad trendów nadal znaczącym problemem są tzw. choroby cywilizacyjne, w tym choroby układu krążenia, cukrzyca, nowotwory, otyłość i nadwaga.

Jak zatem państwo może wspierać prozdrowotne wybory konsumentów?

Polska, podobnie jak Francja czy Wielka Brytania, zdecydowała się na wprowadzenie daniny, która ma wpłynąć na cenę niezdrowych środków spożywczych i dzięki temu zniechęcić konsumentów do ich nabywania. Z drugiej zaś strony danina ta ma na celu zmotywowanie producentów do zmian w recepturach produkowanych towarów poprzez zmniejszenie ilości szkodliwych substancji, takich jak cukier, kofeina czy tauryna. Ministerstwo Finansów na etapie procesu

legislacyjnego zapewniało, że powodem wprowadzenia nowej daniny jest wyłącznie troska o zdrowie Polaków, nie zaś fiskalizm.

## 2. Polska wersja opłaty cukrowej

Uchwalona przez Sejm 14.02.2020 r. ustawa o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów<sup>2</sup> – dalej ustawa zmieniająca – dodaje rozdział 3a do ustawy z 11.09.2015 r. o zdrowiu publicznym<sup>3</sup> – dalej u.z.p. – wprowadzając nowy rodzaj daniny w postaci opłaty od napojów słodzonych i zawierających dodatki spożywcze, takie jak kofeina czy tauryna.

Pierwotnie nowe regulacje ustawy o zdrowiu publicznym miały obowiązywać od lipca 2020 r., jednak w związku z sytuacją epidemiologiczną na terenie kraju wejście w życie ustawy przesunięto na 1.01.2021 r.

Zgodnie z założeniami opłata cukrowa ma na celu wykorzystanie polityki fiskalnej jako narzędzia do walki z nadwagą i otyłością poprzez nałożenie opłaty na napoje z dodatkiem cukrów (monosacharydów lub disacharydów) oraz środków spożywczych zawierających te substancje.

W uzasadnieniu projektu<sup>4</sup> wskazano na rekomendację Światowej Organizacji Zdrowia (WHO) dotyczącą

<sup>1</sup> A. Borowiec, I. Lignowska, *Czy ideologia healthismu jest cechą dystyngowaną klasy średniej w Polsce?*, „Kultura i Społeczeństwo” 2012/3.

<sup>2</sup> Dz.U. poz. 1492 ze zm.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 2365 ze zm.

<sup>4</sup> <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12328505/katalog/12652382#12652382> (dostęp: 3.12.2020 r.).

konieczności stosowania odpowiedniej polityki fiskalnej, która wpływa na trendy żywieniowe w społeczeństwie, a tym samym przyczynia się do poprawy zdrowia populacji w krajach rozwiniętych. Działania te mają szczególne znaczenie dla zapobiegania problemowi nadwagi i otyłości, zwłaszcza wśród osób młodych oraz tych o niskich dochodach.

Wpływy z opłaty będą przekazywane do:

- 1) Narodowego Funduszu Zdrowia (NFZ) w wysokości 96,5%,
- 2) budżetu państwa w części, której dysponentem jest minister właściwy do spraw finansów publicznych, w wysokości 3,5%.

Narodowy Fundusz Zdrowia przeznaczy pozyskane środki na działania o charakterze edukacyjnym i profilaktycznym oraz na świadczenia opieki zdrowotnej związane z utrzymaniem i poprawą stanu zdrowia świadczeniobiorców z chorobami rozwiniętymi na tle niewłaściwych wyborów i zachowań zdrowotnych – w szczególności z nadwagą i otyłością.

### 3. Przedmiot opłaty cukrowej

Zgodnie z art. 12a ust. 1 u.z.p. opłacie podlega wprowadzanie na rynek krajowy napojów z dodatkiem:

- 1) cukrów będących monosacharydami lub disacharydami oraz środków spożywczych zawierających te substancje, oraz substancji słodzących, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1333/2008 z 16.12.2008 r. w sprawie dodatków do żywności<sup>5</sup>,
- 2) kofeiny lub tauryny.

Określenie „z dodatkiem” oznacza, że wyłączone z opłaty są napoje naturalnie zawierające ww. substancje, jak np. napar z kawy w przypadku kofeiny.

Wprowadzenie na rynek krajowy obejmuje:

- 1) sprzedaż napojów przez podmioty obowiązane do zapłaty opłaty do pierwszego punktu, w którym jest prowadzona sprzedaż detaliczna, oraz
- 2) sprzedaż detaliczną napojów przez:
  - producenta,
  - zamawiającego,
  - podmiot nabywający napoje w ramach wewnętrznej wspólnotowej dostawy towarów lub importera napoju, albo
- 3) sprzedaż podmiotowi prowadzącemu jednocześnie sprzedaż detaliczną oraz hurtową (w takim przypadku opłatę odprowadza się od wszystkich sprzedanych temu podmiotowi napojów objętych opłatą).

Już na etapie określenia podmiotu zobowiązanego do zapłaty pojawiają się rozbieżności interpretacyjne. Ustawa zmieniająca wprowadza do ustawy o zdrowiu publicznym autonomiczną definicję sprzedaży

detalicznej, uznając za taką dokonywanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w ramach działalności gospodarczej zbywcy, odpłatnego zbywania towarów konsumentom na podstawie umowy zawartej:

- 1) w lokalu przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy z 30.05.2014 r. o prawach konsumenta<sup>6</sup> – dalej u.p.k.,
  - 2) poza lokalem przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 2 pkt 2 u.p.k.
- także w przypadku gdy zbywaniu towaru towarzyszy świadczenie usługi odrębnie niezawidencjonowanej.

Ustawa o zdrowiu publicznym ustala zatem moment powstania obowiązku w chwili „wprowadzenia na rynek krajowy” rozumianego jako sprzedaż. Ustawodawca nie określił jednak, w którym momencie dochodzi do sprzedaży na cele przedmiotowej ustawy. Nie sprecyzowano zatem, czy chodzi o sprzedaż jako przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel, czy o faktyczną dostawę towaru do odbiorcy. Nie wskazano także, czy w przypadku otrzymania przedpłaty za towar dojdzie już do powstania obowiązku w zakresie opłaty cukrowej. Wątpliwości te w szczególności dotyczą sprzedaży realizowanej na rzecz podmiotów prowadzących jednocześnie sprzedaż hurtową i detaliczną.

W praktyce najpewniej opłata będzie naliczana przez podmioty zobowiązane w momencie wprowadzenia do sprzedaży na rynku detalicznym, tj. w chwili fizycznego przekazania towaru do podmiotu prowadzącego sprzedaż detaliczną, np. sklepu, natomiast w przypadku sprzedaży dokonywanej bezpośrednio przez producenta – po przesunięciu magazynowym (raportowanym na podstawie wydań z magazynu) do punktu sprzedaży detalicznej. Raportowaniu (o czym bliżej w dalszej części artykułu) podlegają m.in. numery faktur dokumentujące sprzedaż.

### 4. Kto zapłaci?

Niewątpliwie ostatecznie ekonomicznym ciężarem opłaty cukrowej zostaną obciążeni konsumenci. Konstrukcja opłaty zakłada jednak, że zobowiązanymi do obliczenia i odprowadzenia opłaty cukrowej będą:

- podmioty sprzedające napoje do punktów sprzedaży detalicznej albo prowadzące sprzedaż detaliczną napojów – w przypadku producenta;
- zamawiający – w przypadku gdy skład napoju objętego opłatą stanowi element umowy zawartej przez

<sup>5</sup> Dz.Uz. UE L 354, s. 16 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 287.





producenta, dotyczącej produkcji tego napoju dla zamawiającego;

- podmioty sprzedające napoje podmiotowi prowadzącemu jednocześnie sprzedaż detaliczną oraz hurtową.

**W nowej regulacji ustawy o zdrowiu publicznym podmioty objęte opłatą znajdują się w trudnej sytuacji ustalenia w ramach realizowanego łańcucha dostaw, czy ich kontrahent realizuje poza sprzedażą hurtową także sprzedaż detaliczną. Należy wskazać, że nie zawsze takim wyznacznikiem będzie uwzględnione w dokumentach rejestracyjnych (czy publicznie dostępnych) PKD. Znaczenie będzie miał bowiem stan faktyczny u danego podmiotu.**

Przedsiębiorcy zgłaszają wątpliwości dotyczące narzędzi czy procedur, jakie mogą wykorzystać w celu uzyskania wiążących informacji o zakresie działalności nabywcy. Nie jest jasne, czy wystarczające będzie oświadczenie uzyskane od kontrahenta i czy w tym zakresie organy będą badały należyta staranność (i według jakich kryteriów), w przypadku gdy dana dostawa nie zostanie objęta opłatą. Szczególnie w sytuacji gdy nabycie będzie dokonywane przez podmiot prowadzący sprzedaż hurtową od podmiotu prowadzącego sprzedaż zarówno hurtową, jak i detaliczną.

## 5. Ustalenie wysokości opłaty cukrowej

Ustawa o zdrowiu publicznym przewiduje zróżnicowanie wysokości opłaty w zależności od zawartości cukrów i dodatków spożywczych w 100 ml produktu.

Na wysokość opłaty składają się następujące części:

- 1) 0,50 zł za zawartość cukrów w ilości równej lub mniejszej niż 5 g w 100 ml napoju lub za zawartość w jakiegokolwiek ilości co najmniej jednej substancji słodzącej,
- 2) 0,05 zł za każdy gram cukrów powyżej 5 g w 100 ml napoju

- w przeliczeniu na litr napoju.

Dodatkowo napoje zawierające dodatek kofeiny lub tauryny są objęte opłatą w wysokości 0,10 zł w przeliczeniu na litr napoju.

Ostateczna wysokość opłaty dla napojów zawierających powyżej 5 g cukrów w 100 ml napoju stanowi sumę części wskazanych pkt 1 i 2. Napoje zawierające dodatek kofeiny lub tauryny są objęte opłatą w wysokości 0,10 zł w przeliczeniu na litr napoju.

Maksymalna wartość opłaty nie przekroczy 1,2 zł w przeliczeniu na litr napoju.

Zwolnione z opłaty są napoje będące:

- wyrobami medycznymi,
- suplementami diety (zarejestrowanymi),
- żywnością specjalnego przeznaczenia medycznego,

- preparatami do początkowego żywienia niemowląt (mleko modyfikowane),
- wyrobami akcyzowymi,
- napojami zawierającymi co najmniej 20% soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego oraz będące tzw. izotonikami.

Jeśli zawartość cukru w roztworach węglowodanowo-elektrolitowych (izotonikach) lub napojach z minimalnym 20-procentowym udziałem soku warzywno-owo-cowego przekroczy 5g/100ml, wówczas jest pobierana tylko opłata dodatkowa w wysokości 0,05 zł za każdy dodatkowy gram cukru powyżej 5g/100ml napoju.

Pierwsza wersja regulacji zakładała opłatę stałą na poziomie 0,70 zł oraz dodatkowe 0,10 zł za dodatek więcej niż jednej substancji słodzącej oraz 0,20 zł za dodatek kofeiny, tauryny lub guarany w składzie napoju.

## 6. Termin zapłaty

Opłata cukrowa będzie wnoszona w ramach rozliczeń dokonywanych w okresach miesięcznych na rachunek organu właściwego w sprawie opłaty, którym jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce zamieszkania albo siedzibę podmiotu obowiązującego do zapłaty opłaty, tj. do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja.

## 7. Sankcje

Dodatkowa opłata w wysokości odpowiadającej 50% kwoty należnej opłaty cukrowej będzie nakładana w przypadku niedokonania jej w terminie. Co istotne, złożona informacja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z ustawą z 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>7</sup>.

## 8. Sprawozdawczość

Podmioty podlegające opłacie są obowiązane do składania w postaci elektronicznej informacji opatrzonej podpisem kwalifikowanym według wzoru, który ma zostać określony w rozporządzeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Informacje te zostaną opublikowane na elektronicznej platformie usług administracji publicznej i będą przesyłane organowi właściwemu w sprawie opłaty za pośrednictwem systemu informatycznego Ministerstwa Finansów.

**Na dzień 30.11.2020 r. nadal ww. rozporządzenie nie zostało wydane. Oznacza to, że podmioty objęte opłatą, które będą zobowiązane do złożenia informacji za styczeń 2021 r. do 25.02.2021 r., nadal nie mają pełnych informacji o zakresie da-**

<sup>7</sup>Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.



nych do raportowania. Co więcej, informacje mają być składane w formie elektronicznej, zatem podmioty zobowiązane do ponoszenia opłaty powinny mieć możliwość skonfigurowania z wyprzedzeniem posiadanych systemów informatycznych w sposób umożliwiający ustalenie kwoty do zapłaty.

Ustawa o zdrowiu publicznym określa jedynie, jakie dane będzie zawierać informacja. Są to:

- 1) okres, za który jest składana;
- 2) miejsce składania informacji – nazwa właściwego urzędu skarbowego;
- 3) cel składania informacji (złożenie informacji, korekta informacji);
- 4) dane podmiotu obowiązującego do zapłaty opłaty;
- 5) kwota opłaty do zapłaty;
- 6) informacje o opłacie:
  - a) łączna kwota opłaty,
  - b) kwota opłaty za poszczególne napoje (zawierające cukier i te z dodatkiem tauryny bądź kofeiny),
  - c) liczba litrów napojów objętych opłatą, sprzedanych w danym okresie – w podziale na poszczególne kategorie (zawierające cukier i te z dodatkiem tauryny bądź kofeiny),
  - d) wraz z informacją o dodatku w składzie kofeiny lub tauryny, lub substancji słodzących oraz o zawartości cukrów w 100 ml napoju,
  - e) numery faktur, daty ich wystawienia, odpowiednio NIP dostawcy albo nabywcy oraz numery partii towaru, jeżeli nie są zawarte na fakturze;
- 7) data i podpis podmiotu obowiązującego do zapłaty opłaty lub osoby przez niego upoważnionej.

Analizując zakres danych podlegających raportowaniu w informacji, warto zwrócić uwagę na konieczność wskazania numeru faktury dokumentującej sprzedaż.

Zgodnie z art. 106i ust. 1 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>8</sup> – dalej u.p.t.u. – fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Podatnicy mają także możliwość wystawienia faktury do 30 dni przed dokonaniem dostawy. Zgodnie natomiast z art. 106i ust. 2 u.p.t.u. jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.

Oznacza to, że w celu zaraportowania pełnych danych dotyczących transakcji zrealizowanych w danym miesiącu podmioty objęte opłatą będą zobligowane do uwzględnienia w ramach rozliczenia opłaty wszystkich faktur dokumentujących dostawy z danego okresu, łącznie z fakturami już wystawionymi bądź wystawionymi w kolejnym okresie rozliczeniowym.

Z przekazywanych do urzędu skarbowego informacji powinny zostać wyłączone także napoje, za które opłata została dokonana na wcześniejszym etapie obrotu przez podmioty dokonujące sprzedaży zarówno hurtowej, jak i detalicznej.

Wątpliwości pojawiają się także w odniesieniu do zasad wymiany informacji pomiędzy przedsiębiorcami o fakcie „dokonania opłaty na wcześniejszym etapie”. W praktyce po dokonaniu dostawy podmiot zobowiązany rozlicza opłatę do 25. dnia kolejnego miesiąca, zatem

<sup>8</sup>Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.

## Procedury podatkowe

<https://www.produkty.lex.pl/navigator/procedury-podatkowe>

Opłata cukrowa od dawna budzi kontrowersje, również wśród przedsiębiorców. Mimo że epidemia nie odpuszcza, rząd powrócił do tematu tej opłaty i 1 stycznia weszła ona w życie. Którzy podatnicy będą zmuszeni uiszczać opłatę cukrową oraz w jakiej wysokości? Jakie sankcje przewidział ustawodawca za brak jej wpłaty w terminie? Następujące procedury podatkowe omawiają podstawowe elementy opłaty cukrowej:

- Procedura Napoje, których wprowadzanie na rynek podlega opłacie od środków spożywczych pozwala ustalić, czy dany wprowadzany na rynek napój podlega opłacie cukrowej. Objaśnia ona także co należy rozumieć przez wprowadzenie na rynek krajowy napojów oraz przez ich sprzedaż detaliczną.
- Wśród nowych przepisów znajduje się również katalog napojów, których wprowadzanie na rynek krajowy nie podlega opłacie cukrowej. Procedura Napoje, których wprowadzanie na rynek nie podlega opłacie od środków spożywczych przedstawia siedem grup napojów, których wprowadzanie na rynek nie podlega opłacie cukrowej.
- Z pomocą procedury Podmioty obowiązujące do zapłaty opłaty od środków spożywczych łatwo ustalić, czy dany podmiot należy do podmiotów obowiązujących do zapłaty opłaty cukrowej.
- Sposób obliczenia wysokości opłaty cukrowej przedstawia procedura Wysokość opłaty od środków spożywczych.
- Procedura Obowiązki podmiotów obowiązujących do opłacania opłaty od środków spożywczych wskazuje obowiązki podmiotów obowiązujących do opłacania opłaty cukrowej.





nabywca dokonujący dalszej odsprzedaży w tym samym okresie (czyli zobowiązany do złożenia elektronicznej informacji w tym samym terminie) nie posiada informacji, czy dana opłata została faktycznie „dokonana”, nawet w sytuacji gdy była należna.

Zgodnie z art. 12d ust. 3 u.z.p., w przypadku powstania obowiązku zapłaty opłaty na podstawie umowy zawartej przez producenta z zamawiającym, obowiązek wniesienia opłaty spoczywa wyłącznie na zamawiającym. Informację o zawarciu umowy producent powinien zgłosić do organu właściwego w sprawie opłaty na piśmie nie później niż w dniu powstania obowiązku wniesienia opłaty.

Informacja o zawarciu umowy dotyczącej produkcji tego napoju dla zamawiającego zawiera następujące dane:

- 1) dane producenta oraz podmiotu obowiązancgo do wniesienia opłaty:
  - a) nazwę (firmę) albo imię i nazwisko,
  - b) adres siedziby albo miejsce zamieszkania,
  - c) NIP,
  - d) imię i nazwisko, numer telefonu lub adres poczty elektronicznej osoby wskazanej do kontaktu;
- 2) informacje o składzie napojów będących przedmiotem umowy, w tym o dodatku kofeiny lub tauryny, substancji słodzących, o których mowa w art. 12a ust. 1 pkt 1 u.z.p., oraz o zawartości cukrów w przeliczeniu na objętość napojów, w zakresie niezbędnym do obliczenia opłaty, zgodnie z ich etykietą;
- 3) datę i podpis producenta lub osoby przez niego upoważnionej.

Istotną staje się zatem także kwestia, czy producent oznacza na etykiecie skład zgodnie z klasyfikacją zawartą w art. 12a u.z.p. Jeżeli sposób prezentacji składu na etykiecie nie jest wystarczający, by w niezbędnym zakresie ustalić zawartość cukrów w przeliczeniu na objętość napojów (według kalkulacji wymaganej przez przepisy ustawy o zdrowiu publicznym), to konieczna może stać się zmiana prezentacji składu napoju na etykiecie produktu, tak aby na etykiecie napoju zawierającego cukry i substancje słodzące został podany udział wagowy z podziałem na te kategorie.

## 9. Opłata cukrowa a VAT

Czy przedsiębiorcy ponoszący opłatę cukrową powinni wykazywać należną (a w konsekwencji poniesioną) opłatę na fakturze VAT? Wykazanie opłaty na fakturze VAT może stanowić istotny element informowania nabywcy o fakcie objęcia towarów będących przedmiotem dostawy opłatą przez dostawcę.

Uwzględnienie opłaty jako pozycji na fakturze może jednak wiązać się z koniecznością uwzględnienia kwoty opłaty w podstawie opodatkowania VAT.

Zgodnie z art. 29a u.p.t.u. podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2, 3 i 5, art. 30a–30c, 32, 119 oraz 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę dostarczanych towarów lub usług świadczonych przez podatnika.

Za koniecznością uwzględnienia opłaty w podstawie opodatkowania VAT stoi także fakt, że przedsiębiorcy będąc przetrzucali na nabywców ciężar ekonomiczny opłaty, zwiększając odpowiednio cenę towaru.

## 10. Okres przejściowy

Z uwagi na brak przepisów przejściowych dotyczących wprowadzenia opłaty cukrowej niejasne pozostaje, jak organy podejść do produktów już będących w obrocie w momencie wejścia w życie przepisów. Przykładowo dotyczy to towarów wysłanych i udokumentowanych fakturą do klienta w grudniu, które zostaną dostarczone do punktu sprzedaży detalicznej w styczniu 2021 r.

## 11. Do kogo po interpretację?

Artykuł 12j u.z.p. stanowi, że do opłaty i dodatkowej opłaty, o której mowa w art. 12i ust. 1 tej ustawy, stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>9</sup> – dalej o.p.

Oznacza to, że wątpliwości podmiotów objętych opłatą dotyczące zasad stosowania nowych uregulowań będą mogły być zgłaszane w formie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnych.

Zgodnie z art. 14b o.p. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek zainteresowanego wydaje w jego indywidualnej sprawie interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną).

## 12. Podsumowanie

Wprowadzone ustawą zmieniającą regulacje nakładają na przedsiębiorców nie tylko dodatkowe obowiązki o charakterze daninowym, ale także szereg dodatkowych obowiązków formalnych i sprawozdawczych. Podmioty objęte opłatą cukrową powinny zatem mieć zagwarantowany przez państwo czas na uwzględnienie nowego obciążenia finansowego w swoich strategiach gospodarczych. Dotyczy to także możliwości dostosowania funkcjonujących u przedsiębiorców systemów

<sup>9</sup>Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.

informatycznych, gospodarki magazynowej, księgowości. Konieczna może okazać się także analiza zawartych umów.

*Vacatio legis* przewidziane dla ustawy zmieniającej pomimo kilkukrotnego odkładania w czasie wejścia w życie nowych regulacji nie spełni jednak swojej roli, głównie z uwagi na brak aktów o charakterze wykonawczym pozwalających przedsiębiorcom na realne wdrożenie nowej opłaty bez zakłóceń dla ich bieżącej działalności. Jest to tym bardziej istotne w niepewnych czasach pandemii i spowolnienia gospodarczego, w związku z którymi przedsiębiorcy powinni skupiać swoją uwagę na ratowaniu prowadzonych firm i podejmować starania zmierzające do utrzymania zatrudnienia.

Podmioty objęte opłatą cukrową powinny zatem przy wsparciu doradców podatkowych wykorzystać czas pozostały do pierwszych rozliczeń nowej daniny na przygotowanie planu postępowania, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności i sieci odbiorców, analizę bądź renegecję postanowień umownych w celu zminimalizowania ryzyka ewentualnych uchybień narażających strony umowy na dodatkowe sankcje wynikające z tej ustawy, ustalenie polityki cenowej z uwzględnieniem nowej daniny czy wystąpienie z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji w celu potwierdzenia własnego stanowiska w zakresie przedmiotu opłaty bądź podmiotów zobowiązanych do jej wniesienia.

REKLAMA

## Abstract

### Angelika Dahms

The author is a lawyer, LL.M., in VAT litigation team at GWW Lodziński, Cmoch i Wspólnicy sp.k. law firm. She specializes in VAT matters, taxation of intra-Community transactions, and tax reporting (VAT compliance)

### Sugar Tax: Things Won't Be Sweet

As early as at the stage of parliamentary work, sugar tax caused controversies, both among entrepreneurs and the remaining shareholders of the legislative process. The bill the Polish Parliament dealt with assumed a date of entry into force that would make the provisions retroactive. The bill went through the whole legislative process and was signed by the Polish President on 25 August 2020. This article aims to present the basic aspects of sugar tax, including its scope and the entities obliged to pay it. The second part focuses on practical problems resulting from the new regulations, on interpretive doubts caused by lack of appropriate legal definitions, as well as on matters of documentation or reporting. At the end, it discusses the tax consequences of introducing sugar tax for value added tax. It also indicates the necessary operational activities to be undertaken by entrepreneurs to correctly discharge the duties imposed on them.

**Keywords:** sugar tax, tax, charge, value added tax (goods and services tax), food industry

### Angelika Dahms

Autorka jest prawnikiem, LL.M w zespole postępowania VAT w kancelarii GWW Lodziński, Cmoch i Wspólnicy sp.k. Specjalizuje się w zagadnieniach VAT, opodatkowaniu transakcji wewnątrzwspólnotowych i sprawozdawczości podatkowej (VAT compliance)



## KONKRETNA I PRAKTYCZNA WIEDZA DLA CIEBIE!

### W książce przedstawiono kwestie dotyczące:

- opodatkowania handlu FMCG na gruncie VAT,
- opodatkowania handlu e-commerce,
- opodatkowania akcji promocyjnych,
- obciążeń fiskalnych w branży FMCG.

### Autorzy analizują ponadto zmiany wynikające z wprowadzenia:

- opłaty cukrowej,
- opłaty od napojów alkoholowych o pojemności nieprzekraczającej 300 ml – tzw. małpek,
- nowej matrycy stawek VAT,
- wiążących informacji stawkowych (WIS),
- kas rejestrujących online,
- e-paragonów.

Czytelnik znajdzie również omówienie praktycznych problemów na przykładzie *case study* – z uwzględnieniem rozstrzygnięć Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej i polskich sądów administracyjnych.

Cena: 99 zł

## PODATKI W BRANŻY FMCG I E-COMMERCE

redakcja Sławomir Łuczak

Ewelina Catczyńska, Stanisław Gordziatkowski  
Karolina Gotfryd, Martyna Smolińska

ZAMÓW KSIĄŻKĘ Z RABATEM 20% W KSIĘGARNI PROFINFO.PL  
W FORMULARZU ZAMÓWIENIA WPISZ KOD: WKCZA20

Wolters Kluwer

