

Katowice 25.01.2019

## SPIS TREŚCI TEGO BIULETYNU

### 1. Opłata recyklingowa za reklamówki NIE trzeba składać deklaracji

Szanowni Klienci,

#### Wpłata najpóźniej do 15 marca

Przepisy stanowią, że pobrana opłata recyklingowa stanowi dochód budżetu państwa. Należy ją wpłacać na właściwy rachunek Ministerstwa Środowiska w terminie do dnia 15 marca roku następującego po roku kalendarzowym, w którym zostanie pobrana. Oznacza to, że po raz pierwszy trzeba ją będzie odprowadzić dopiero w przyszłym roku, a konkretnie do 15 marca 2019 r. W tym terminie przedsiębiorca będzie musiał przekazać całość środków pochodzących z pobranej opłaty w okresie pomiędzy 1 stycznia a 31 grudnia 2018 r. Oczywiście podany termin jest terminem końcowym i wpłaty tej będzie można dokonać odpowiednio wcześniej.

Aby ustalić łączną kwotę opłaty recyklingowej do odprowadzenia, trzeba będzie przemnożyć ilość wydanych (sprzedanych) toreb foliowych, które są nią objęte przez obowiązującą stawkę tej opłaty, tj. 0,20 zł.

#### Obliczenie rocznej opłaty

##### Przykład

Przedsiębiorca prowadzący sklep z art. Przemysłowymi w 2018 roku wydał swoim klientom 5.271 toreb foliowych. Z tego tytułu w dniu 11 marca 2019 r. wpłacił na właściwy rachunek Ministerstwa Środowiska opłatę recyklingową w łącznej wysokości 1.054,20 zł (tj.  $5.271 \times 0,20 \text{ zł} = 1.054,20 \text{ zł}$ ).

#### Daninę trzeba uwzględnić w przychodach i kosztach podatkowych

W związku z wprowadzeniem do polskiego porządku prawnego opłaty recyklingowej za torby foliowe, dokonano również nowelizacji przepisów o podatku dochodowym. Na ich podstawie pobrana opłata, o której mowa stanowi dla przedsiębiorcy przychód podatkowy. Tak wynika odpowiednio z dodanych od 1 stycznia 2018 r. art. 14 ust. 2 pkt 18 ustawy o PIT oraz art. 12 ust. 1 pkt 11 ustawy o CIT. Należy zauważyć, że na podstawie powołanych przepisów wspomniana opłata będzie dla przedsiębiorców takim przychodem pomimo tego, że w związku z koniecznością jej odprowadzenia na rachunek Ministerstwa Środowiska nie ma ona charakteru

definitywnego świadczenia. Przy czym opłatę recyklingową podatnik powinien rozpoznać jako swój przychód podatkowy już w momencie jej pobrania.

Z drugiej strony wniesiona opłata recyklingowa będzie dla przedsiębiorcy prowadzącego jednostkę handlu detalicznego lub hurtowego kosztem uzyskania przychodów. Przesądza o tym treść nowych regulacji art. 22 ust. 1aa ustawy o PIT oraz art. 15 ust. 1aa ustawy o CIT. W kosztach tych opłatę wolno będzie jednak ująć dopiero wtedy, gdy zostanie przez przedsiębiorcę faktycznie zapłacona. Tak jak zmiany, o których była mowa na wstępie, wprowadzono je do przepisów podatkowych na podstawie ww. ustawy z 12 października 2017 r. o zmianie ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi oraz niektórych innych ustaw. Dzięki temu omawiana opłata w końcowym rozrachunku będzie dla przedsiębiorcy neutralna podatkowo i obciąży jedynie klienta (konsumenta). Niestety, w przypadku podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, a więc zdecydowanej większości przedsiębiorców, zaliczenie pobranej opłaty do wspomnianych kosztów będzie możliwe dopiero w następnym roku podatkowym.

## Rozliczenie w podatku dochodowym

### Przykład

Spółka „A” w 2018 roku pobierała od swoich klientów opłatę recyklingową od wydawanych im toreb foliowych. Na bieżąco ujmowała ją w swoich przychodach podatkowych, które wykazała w zeznaniu CIT-8 za 2018 rok. Natomiast w kosztach uzyskania przychodów łączną kwotę opłaty potrąciła w dniu 15 marca 2019 r., tj. w dacie jej wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Środowiska.

Należy przy tym zauważyć, że przedsiębiorcy wolno będzie zaliczyć do kosztów opłatę recyklingową w kwocie netto, a więc bez należnego VAT (o czym później). Stanowi o tym jednoznacznie treść art. 23 ust. 1 pkt 43 ustawy o PIT i art. 16 ust. 1 pkt 46 ustawy o CIT. Ograniczenie to nie dotyczy oczywiście podmiotów, które nie są zarejestrowane jako tzw. czynni podatnicy VAT.

# Informacja nt. przekazywania wpływów z tytułu opłaty recyklingowej

**Ustawa z dnia 6 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz niektórych innych ustaw\* wprowadza zmianę do ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2018 r. poz. 150) w zakresie przekazywania wpływów z tytułu opłaty recyklingowej.**

Zmienione przepisy przewidują przekazywanie przez prowadzących jednostki handlowe środków pochodzących z pobranych opłat recyklingowych za wydanie lekkich toreb na zakupy z tworzywa sztucznego do **właściwego marszałka województwa**, na specjalne utworzone przez niego konto bankowe. Jednocześnie termin przekazywania wpływów z tytułu opłaty recyklingowej, tj. 15 marca za poprzedni rok kalendarzowy, nie ulega zmianie. Przepisy nie przewidują przy tym obowiązku przekazywania przez prowadzących jednostki handlowe jakichkolwiek deklaracji lub sprawozdań w zakresie pobranych opłat recyklingowych.

\* 11 stycznia 2019 r. w Dzienniku Ustaw RP została ogłoszona ustawa z dnia 6 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz.