

OPODATKOWANIE MIĘDZYNARODOWEGO HANDLU ENERGIAŁ ELEKTRYCZNĄ, UPRAWNIENIAMI DO EMISJI GAZÓW CIEPLARNIANYCH I ŚWIADECTWAMI POCHODZENIA W UNII EUROPEJSKIEJ

Autor: Paweł Kossecki

(„Rynek Energii” – nr 4/2012)

Słowa kluczowe: opodatkowanie, handel energią, VAT, podatki dochodowe, harmonizacja podatkowa

Streszczenie. Od momentu akcesji Polski do Unii Europejskiej polskie prawo podatkowe zostało w wysokim stopniu zharmonizowane z prawem unijnym w zakresie podatków akcyzowych i podatku od wartości dodanej. W artykule omówione uregulowania podatkowe dotyczące transgranicznego handlu energią elektryczną w Unii Europejskiej. Omówiono zagadnienia wynikające z prawodawstwa unijnego, prawodawstwa krajowego oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

1. WSTĘP

Harmonizacja podatkowa na szczeblu Unii Europejskiej wynika z dwóch zasadniczych celów:

- umożliwienia swobodnego i konkurencyjnego obrotu energią elektryczną w ramach wspólnego rynku,
- ochrony środowiska naturalnego, zdrowia publicznego oraz zapewnienie racjonalnego i ostrożnego wykorzystania zasobów naturalnych.

Zgodnie z art. 93 traktatu Wspólnot Europejskich Rada Europy ma obowiązek przyjmować środki dotyczące ujednoczenia podatków obrotowych, akcyzy i innych podatków pośrednich, gdy jest to niezbędne do zapewnienia ustanowienia i funkcjonowania rynku wewnętrznego [14]. W tym kontekście podjęto działania harmonizacyjne głównie w zakresie podatku od towarów i usług (VAT).

Zgodnie z art. 175, wprowadzonym na mocy traktatu z Maastricht o Unii Europejskiej, Wspólnota również może podjąć działanie, w tym o charakterze fiskalnym, służące osiągnięciu celów określonych w art. 174: ochrony środowiska naturalnego lub zdrowia publicznego oraz promowania ostrożnego i racjonalnego wykorzystywania zasobów naturalnych [14]. W tym kontekście wprowadzono szereg uregulowań i minimalnych stawek podatku akcyzowego od olejów mineralnych, oleju napędowego, paliw i biopaliw.

Również w związku z realizacją art. 174 traktatu z Maastricht Komisja Europejska zaangażowała się w działania związane przeciwdziałaniem zmianom klimatu. W 2005 r. wprowadzono Europejski System Handlu Emisjami (EU ETS) oparty na handlu zezwoleniami na emisję dwutlenku węgla oraz innych gazów cieplarnianych.

Mozna wyróżnić następujące podstawowe źródła uregulowań dotyczących opodatkowania transgranicznego handlu energią elektryczną na terenie Unii Europejskiej:

- dyrektywy dotyczące harmonizacji podatków akcyzowych,
- dyrektywy dotyczące harmonizacji podatku VAT,
- bilateralne umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- prawo krajowe.

2. PODATKI AKCYZOWE

Wśród dyrektyw harmonizujących podatki akcyzowe na terenie Unii Europejskiej należy wymienić w szczególności:

- Dyrektywę Rady 92/12/EEC z dn. 25 lutego 1992 r. w sprawie przepisów ogólnych dotyczących wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym oraz w sprawie składowania, przepływu i nadzorowania takich wyrobów [4], która reguluje ogólne zasady obrotu oraz opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych zharmonizowanych;

- Dyrektywę Rady 92/81/EEC z dn. 19 października 1992 r. w sprawie ujednoczenia struktur podatków akcyzowych od olejów mineralnych [5] oraz Dyrektywę Rady 92/82/EEC z dn. 19 października 1992 r. w sprawie ujednoczenia stawek podatków akcyzowych od olejów mineralnych [6];

- Dyrektywę Rady 2003/96/EC z dn. 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej [9]. Do kwestii regulowanych przepisami krajowymi w zakresie podatków akcyzowych można zaliczyć: obłożenie akcyzą wyrobów niezharmonizowanych, ustalania stawek podatku akcyzowego w oparciu o wspólnotowe stawki minimalne, określenia szczegółowych warunków obowiązywania części zasad wspólnotowego systemu akcyzowego [15]. Regulacje dotyczące wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych nie mogą naruszać fundamentalnych swobód rynku wewnętrznego, w szczególności swobodnego przepływu towarów. W prawodawstwie polskim przepisy regulujące opodatkowanie podatkiem akcyzowym wyrobów niezharmonizowanych zawarte są w ustawie o podatku akcyzowym [21], która definiuje wyroby akcyzowe niezharmonizowane jako wyroby akcyzowe inne niż te, które zaliczane są do wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, m.in. energię elektryczną [15].

3. PODATEK VAT

Konieczności rejestracji do celów podatku VAT podlegają podmioty, które posiadają miejsce stałego zamieszkania lub siedzibę albo stałe miejsce prowadzenia działalności na terytorium Polski i ich wartość sprzedaży opodatkowanej przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwotę 150.000 PLN. Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej oznacza, że podatnik może z danego miejsca kierować sprawami firmy, posiada stały personel, a także minimalne środki techniczne niezbędne do prowadzenia działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 22 ustawy o podatku od towarów i usług miejscem dostawy towarów jest w przypadku dostawy energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym do pośrednika – miejsce siedziby tego pośrednika.

Zgodnie z art. 17 pkt. 1 w przypadku dostawy gazu w systemie gazowym lub energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym podatnikiem jest usługobiorca lub nabywca towarów (*reverse charge mechanism*).

Powyższe przepisy dokonują harmonizacji polskich przepisów z przepisami VI dyrektywy. Zgodnie z art. 8 (1) Dyrektywy 2003/92/EC [8], zmieniającym art. 8 dyrektywy 77/388/EEC w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednoliconą podstawą wymiaru podatku [3], energia elektryczna i gaz do celów podatku VAT traktowane są jako towary i zgodnie z tym miejsce ich dostawy w odniesieniu do transakcji transgranicznych jest określane na podstawie miejsca stałego prowadzenia działalności gospodarczej pośrednika, tzn. podmiotu, którego główną działalnością jest odsprzedaż takich produktów.

Jednocześnie zgodnie z art. 195 w połączeniu z art. 38 i 39 Dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej [10], w przypadku wewnątrz-wspólnotowej dostawy towarów lub importu towarów do pośrednika podlegającego opodatkowaniu podatnikiem jest usługobiorca lub nabywca towarów.

Zgodnie z zacytowanymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego transgraniczna dostawa energii elektrycznej do pośrednika podlegającego opodatkowaniu na terenie RP nie wymaga konieczności rejestracji do celów podatku VAT na terenie RP ze względu na przeniesienie obowiązku podatkowego na odbiorcę.

Równocześnie podobna dostawa realizowana przez podmiot zarejestrowany na terenie RP na rzecz pośrednika podlegającego opodatkowaniu na terenie innego kraju UE lub w kraju trzecim będzie także opodatkowana podatkiem od towarów i usług.

4. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Zgodnie z art. 93 traktatu Wspólnot Europejskich harmonizacja ustawodawstwa krajów członkowskich dotyczy zasadniczo podatków obrotowych i akcyzowych. Ze względu na mniejszy wpływ na funkcjonowanie wspólnego rynku podatki dochodowe nie podlegały w ramach wspólnoty tak silnej harmonizacji. W szczególności brak jest przepisów szczegółowych istotnie wpływających na transgraniczny handel energią elektryczną.

Silniejsze implikacje dla omawianego zagadnienia wynikają z podpisanych przez Polskę bilateralnych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, które zawarto ze wszystkimi krajami UE. Podpisane porozumienia zostały opracowane na podstawie umowy modelowej OECD [13]. Poniżej starano się odpowiedzieć na pytanie w jaki sposób postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i prawa krajowego wpływają na opodatkowanie transgranicznego handlu energią elektryczną?

Podstawowym warunkiem dostawy energii elektrycznej podmiotom zarejestrowanym na terenie RP jest uzyskanie stosownej koncesji. Zgodnie z art. 32 ustawy prawo energetyczne [24] uzyskania koncesji wymaga prowadzenie działalności gospodarczej obrotu, przesyłania lub dystrybucji energii z wyłączeniem obrotu energią elektryczną za pomocą instalacji o napięciu poniżej 1 kV będącej własnością odbiorcy, oraz obrotu energią elektryczną dokonywanego na giełdzie towarowej przez domy maklerskie prowadzące działalność maklerską w zakresie obrotu towarami giełdowymi. Zgodnie z art. 33 ustawy

koncesja może zostać wydana podmiotowi, który ma siedzibę na terytorium UE, krajów EFTA lub Szwajcarii.

Ustawa prawo energetyczne nie wprowadza wymogu posiadania siedziby lub zakładu na terytorium RP [20].

Zgodnie z postanowieniami konwencji modelowej OECD osoba prawna podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu na terenie RP w przypadku kiedy posiada stałe przedstawicielstwo. Możliwe jest uzyskanie i posiadanie koncesji na obrót energią elektryczną bez konieczności tworzenia w Polsce stałego przedstawicielstwa i podlegania pod ograniczony obowiązek podatkowy w związku z dochodami uzyskiwanymi z tytułu dostarczania energii elektrycznej podmiotom mającym siedzibę na terenie RP. Posiadanie licencji nie prowadzi do konieczności płacenia podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

Zgodnie z art. 3 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (UPDOP) [22] podatnicy nie mający na terytorium RP siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów osiągniętych na terytorium RP. Według art. 4a UPDOP zagraniczny zakład oznacza stałą placówkę umożliwiającą wykonywanie całkowicie lub częściowo działalności na terytorium innego państwa. Zakładem będzie w szczególności oddział, przedstawicielstwo, biuro, fabryka lub miejsce wydobywania bogactw naturalnych. Z istnieniem zakładu będziemy mieli również do czynienia w przypadku działania na terytorium danego kraju osoby, która posiada i wykonuje pełnomocnictwo do zawierania umów w imieniu i na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium innego państwa.

Ze względu na zawarty w art. 91 Konstytucji RP [12] prymat umów międzynarodowych ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską, zapisy art. 3 i 4a UPDOP należy analizować w połączeniu z zawartymi z krajami Unii Europejskiej, EFTA i Szwajcarią umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Jednocześnie komentarz do konwencji modelowej OECD jest powszechnie uznawany przez organy podatkowe za wykładnie prawa w zakresie stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania [11], [17].

Zgodnie z art. 7 konwencji modelowej zyski przedsiębiorstwa, które ma siedzibę w danym Państwie podlegają opodatkowaniu w drugim Państwie jedynie w przypadku prowadzenia działalności za pośrednictwem zakładu.

Definicja zakładu zawarta w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania pozostaje w korespondencji z definicją wynikającą z UPDOP

Zgodnie z art. 9 ust. 1 UPDOP zakład zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku oraz określenie odpisów amortyzacyjnych. Jeżeli określenie dochodu na podstawie ww. ewidencji rachunkowej nie jest możliwe, to zgodnie z art. 9 ust. 2a UPDOP u podatników objętych ograniczonym obowiązkiem podatkowym, dochód zostanie określony w drodze oszacowania, z zastosowaniem odpowiedniego wskaźnika procentowego dochodu w stosunku do przychodu.

Należy zauważyć, że przepisy UPDOP, umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz prawa energetycznego umożliwiają uzyskanie koncesji oraz transgraniczną dostawę energii elektrycznej odbiorcom, w szczególności pośrednikom podlegającym opodatkowaniu, bez konieczności rejestrowania za-

kładu w rozumieniu UPDOP i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, co umożliwi prowadzenie działalności gospodarczej na terenie RP z kraju, który posiada konkurencyjną stopę opodatkowania w zakresie podatków dochodowych (np. Cypr, Szwajcaria) i uzyskanie dzięki temu znaczącej przewagi konkurencyjnej.

Uzyskanie koncesji nie jest możliwe w przypadku krajów innych niż kraje UE, EFTA i Szwajcaria.

W przypadku krajów graniczących z Polską, które nie są członkami UE (Ukraina, Białoruś i Federacja Rosyjska) konieczne jest utworzenie podmiotu na terytorium RP, innego kraju UE, kraju EFTA lub Szwajcarii, który uzyska koncesję na obrót energią. Podmiot ten będzie opodatkowany na zasadach ogólnych.

Sytuacja ta również będzie dotyczyć krajów bałkańskich, które są bezpośrednio podłączone do systemu ENTSO-E.

5. OPODATKOWANIE SPRZEDAŻY ŚWIADECTW POCHODZENIA

W Polsce obrót świadectwami pochodzenia dla energii elektrycznej wyprodukowanej z odnawialnych źródeł energii oraz wysokosprawnej kogeneracji umożliwi Towarowa Giełda Energii. Sprzedaż certyfikatów przez podmiot zagraniczny w zależności od jego profilu może być rozpatrywana jako dochody z działalności operacyjnej lub dochody kapitałowe ze względu na to, że mogą być one traktowane jako prawo majątkowe, którymi obrót następuje na rynku giełdowym. W obydwu przypadkach, jeżeli działalność nie jest prowadzona za pośrednictwem zakładu, dochody nie będą opodatkowane na terenie RP (art. 5 w połączeniu z art. 7 lub art. 5 z połączeniem z art. 13 konwencji modelowej OECD).

Ustawa prawo energetyczne [24], ustawa o obrocie instrumentami finansowymi [20], ustawa o giełdach towarowych [18] oraz wewnętrzne regulacje towarowej Giełdy Energii nie przewidują warunków, które wymagałyby utworzenie zakładu na terenie RP w celu dokonywania transakcji świadectwami pochodzenia na rynku praw majątkowych prowadzonym przez Towarową Giełdę Energii.

Handel świadectwami pochodzenia jest związany z określonym miejscem położonym na terenie RP, w związku z tym dochody uzyskiwane z tego tytułu powinny być opodatkowane na terenie Polski [16]. Jednak ze względu na prymat umów o unikaniu podwójnego opodatkowania ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską w wielu przypadkach dochody te nie będą opodatkowane na terenie kraju [16].

Dostawa i umorzenie świadectwa na gruncie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług jest rozpatrywana jako świadczenie usługi.

Zgodnie z art. 28b ustawy o podatku od towarów i usług w przypadku świadczenia usług miejscem świadczenia usługi jest miejsce siedziby lub stałe miejsce zamieszkania usługobiorcy. W związku z powyższym podatnikiem w transakcjach wewnątrzwspólnotowych oraz z krajami trzecimi będzie odbiorca [3], [23].

6. OPODATKOWANIE HANDLU EMISJAMI

System EU ETS obejmuje swoim zasięgiem rynek Unii Europejskiej, a także Islandii, Lichtensteinu i Norwegii. W Polsce aktem prawnym regulującym handel emisjami gazów cieplarnianych jest ustawa z dnia 22 grudnia 2004 r. o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji [19]. Ustawa jest implementacją Dyrektywy 2003/87/EC Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiającej system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych [7].

Firmy objęte europejskim systemem dzięki Mechanizmowi Czystego Rozwoju (CDM) i Instrumentowi Wspólnych Wdrożeń (JII) mogą nabywać kredyty redukcji emisji w celu pokrycia części emisji własnej wygenerowane przez projekty realizowane w krajach trzecich.

Ramy prawne systemu oraz przepisy podatkowe nie określają miejsca zawierania transakcji dotyczących uprawnień do emisji. Firmy biorące udział w systemie mogą dokonywać transakcji bezpośrednio ze sobą oraz za pośrednictwem podmiotów pośredniczących. W Polsce obrót prawami do emisji umożliwia Towarowa Giełda Energii. W związku z brakiem uregulowań szczególnych należy stosować ogólne zasady przepisów podatkowych [1], [25]. Uprawnienie do emisji należy rozpatrywać jako prawo niematerialne, podobne do prawa autorskiego czy też innego zbywalnego prawa majątkowego, natomiast ich odpłatne przeniesienie przez podatnika w ramach działalności gospodarczej na inny podmiot, stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ustawy o podatku od towarów i usług.[1], [2].

W związku z powyższym podatnikiem w transakcjach wewnątrzwspólnotowych oraz transakcjach zawieranych z podmiotami mającymi siedzibę w krajach trzecich będzie odbiorca [3].

W przypadku opodatkowania podatkami dochodowymi sytuacja będzie analogiczna do obrotu świadectwami pochodzenia. Sprzedaż uprawnień przez podmiot zagraniczny w zależności od jego profilu może być rozpatrywana jako dochody z działalności operacyjnej lub dochody kapitałowe. W obydwu przypadkach, jeżeli działalność nie jest prowadzona za pośrednictwem zakładu, dochody nie będą opodatkowane na terenie RP (art. 5 w połączeniu z art. 7 lub art. 5 z połączeniem z art. 13 konwencji modelowej OECD). Przepisy krajowe nie wymagają utworzenia zakładu w celu dokonywania transakcji na terenie RP.

7. PODSUMOWANIE

Od momentu wstąpienia Polski do Unii Europejskiej możemy zaobserwować wysoki stopień zharmonizowania polskiego ustawodawstwa z prawem UE w zakresie podatków akcyzowych i podatku od wartości dodanej, które silnie wpływa na kształt krajowego i międzynarodowego rynku energii. Harmonizacja obejmuje w szczególności określenie stawek minimalnych i jednolitej podstawy opodatkowania.

Jednocześnie należy zauważyć niski poziom harmonizacji w zakresie podatków dochodowych, który w połączeniu z wymogami uzyskania koncesji wynikającymi z ustawy Prawo energetyczne umożliwia uzyskanie koncesji i transgraniczną dostawę energii do odbiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie RP bez konieczności rejestracji do celów podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Powyższe przepisy umożliwiają wykorzystanie przepisów krajów o przyjaznych stawkach podatkowych w celu optymalizacji podatkowej transgranicznego handlu energią elektryczną.

Nie mogą być one stosowane w przypadku krajów nie należących do UE, EFTA oraz Szwajcarii ze względu na konieczność uzyskania koncesji na obrót energią wynikającą z ustawy prawo energetyczne.

W przypadku dostawy energii elektrycznej do pośrednika podlegającego opodatkowaniu na terenie RP, ze względu na przeniesienie obowiązku podatkowego na odbiorcę, nie jest również konieczne rejestrowanie się do celów podatku VAT.

W przypadku zbycia prawa do emisji lub świadectwa pochodzenia na rzecz podmiotów mających siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium UE, ale w kraju innym niż kraj świadczącego usługę lub na rzecz podatników zarejestrowanych w krajach pozaunijnych, zbycie takie będzie uznane za usługę świadczoną poza terytorium RP i nie będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem VAT na terenie RP.

Analogicznie nabycie prawa do emisji lub świadectwa pochodzenia przez podatnika zarejestrowanego na terenie RP od podmiotu zarejestrowanego w innym kraju UE lub poza jej terytorium będzie opodatkowane w Polsce.

LITERATURA

- [1] Bednarz I., Zwyrtek M.: Handel emisjami CO₂ – aspekty podatkowe. Przegląd Podatkowy, 24/09/2007.
- [2] Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach: interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 15 lipca 2010 r., IBPP3/443-255/10/PH.
- [3] Dyrektywa Rady 77/388/EEC w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych– wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednoliczona podstawa wymiaru podatku, Dz. U. UE L 145, 13.6.1977.
- [4] Dyrektywa Rady 92/12/EEC z dn. 25 lutego 1992 r. w sprawie przepisów ogólnych dotyczących wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym oraz w sprawie składowania, przepływu i nadzorowania takich wyrobów, Dz. U. UE L 076, 23/03/1992.
- [5] Dyrektywa Rady 92/81/EEC z dn. 19 października 1992 r. w sprawie ujednoczenia struktur podatków akcyzowych od olejów mineralnych, Dz. U. UE L 316, 31.10.1992.
- [6] Dyrektywa Rady 92/82/EEC z dn. 19 października 1992r. w sprawie ujednoczenia stawek podatków akcyzowych od olejów mineralnych, Dz. U. UE L 316, 31.10.1992.
- [7] Dyrektywa 2003/87/EC Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiającej system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych we Wspólnocie oraz zmieniająca dyrektywę rady 96/61/EC, Dz. U. UE L 275, 25/10/2003.
- [8] Dyrektywa Rady 2006/112/EC z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. U. UE L 347, 11.12.2006.
- [9] Interpretacja indywidualna nr IPPB5/423-272/09-4/PS.

- [10] Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., Dz.U. nr 78 poz. 483, 04.02.1997.
- [11] Konwencja modelowa OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, <http://www.oecd.org/dataoecd/52/34/1914467.pdf>, 28.01.2003.
- [12] Makipaa A.: Opodatkowanie energii, Parlament Europejski, 2006, http://circa.europa.eu/irc/opoce/fact_sheets/info/data/policies/tax/article_7324_pl.htm.
- [13] Piotrowska J.: Wspólnotowe przepisy w zakresie podatku akcyzowego - kwestie regulowane w dyrektywach unijnych a kwestie regulowane przepisami krajowymi, Monitor Prawa Celnego, nr 4/2004.
- [14] Pismo PB4/AK-8214-1045-277/01 Dyrektora Departamentu Podatków Bezpośrednich z dnia 24.07.2001 r. do Izby Przemysłowo-Handlowej Inwestorów Zagranicznych.
- [15] Tkaczyk J., Zdyb M.: Międzynarodowe prawo podatkowe. Warszawa 2006.
- [16] Ustawa o giełdach towarowych, Dz. U. nr 121, poz. 1019, 26.10.2000, z późn. zm.
- [17] Ustawa o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji, Dz. U. Nr 281, poz. 2784, 22.12.2004, z późn. zm.
- [18] Ustawa o obrocie instrumentami finansowymi, Dz. U. nr 183, poz. 1538, 29.07.2005, z późn. zm.
- [19] Ustawa o podatku akcyzowym, Dz. U. nr 29, poz. 257, 26.01.2004, z późn. zm.
- [20] Ustawa o podatku od towarów i usług, Dz. U. nr 54 poz. 535, 11.03.2004 r., z późn. zm.
- [21] Ustawa prawo energetyczne, Dz. U. nr 54 poz. 348, 10.04.1997, z późn. zm.
- [22] Zaniewicz E.: Obrót uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych a podatek od towarów i usług, <http://www.podatki.abc.com.pl/czytaj/-/artykul/obrot-uprawnieniami-do-emisji-gazow-cieplarnianych-a-podatek-od-towarow-i-uslug>.

TAXATION OF INTERNATIONAL ELECTRIC ENERGY AND CERTIFICATES OF ORIGIN TRADING IN EUROPEAN UNION

Key words: taxation, energy trading, VAT, income taxes, tax harmonisation

Summary. Since the UE accession of the Republic of Poland to the European Communities in May 2004, Polish law and regulations have obtained a high degree of the harmonization with the underlying EU law source in many of the areas. The paper describes legislation regarding the international energy trading market in the European Union. There are described regulations related to EU directives, double taxation treaties and Polish law.

Paweł Kossecki, dr, absolwent Politechniki Warszawskiej, doradca podatkowy, specjalista w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego. E-mail: kossecki@poczta.onet.pl