

Pytania szczegółowe

- 1) Czy do wprowadzenia w życie rozwiązań opisanych w dokumencie „Model zarządzania Spółdzielnią Energetyczną” niezbędne będzie wprowadzenie zmian w Statucie Spółdzielni (jeśli tak, to jakich), czy można to zrobić za pomocą dokumentów niższego rzędu, takich jak np. regulamin pracy Spółdzielni? Prosimy o przygotowanie projektów niezbędnych zmian.
- 2) Czy bardziej korzystne dla SE jest prowadzenie rozliczeń ze Spółdzielcami i zakładem energetycznym, czy powierzenie tego zadania podmiotowi zewnętrznemu. Czy są jakieś wartości graniczne (np. ilość spółdzielców, ilość PPE) warunkujące opłacalność tych rozwiązań.
- 3) Jaki byłby optymalny okres rozliczeń ze Spółdzielcami dla przyjętego modelu funkcjonowania SE? Miesięczny/kwartalny/półroczny/roczny? Wady i zalety każdego z rozwiązań. Należy rozważyć sezonowość produkcji energii w różnych instalacjach i wpływ tegoż na płynność finansową spółdzielni. Czy istnieją przepisy prawa (np. dotyczące o rachunkowości, przepisy podatkowe, czy w Prawie Spółdzielczym) ograniczające okresy rozliczeniowe?
- 4) Czy SE może korzystać z jakichś ułatwień i zwolnień podatkowych, przewidzianych w prawie podatkowym, spółdzielczym lub Ustawie o OZE?
- 5) Czy SE może pozyskiwać środki na bieżącą działalność ze składek członkowskich lub innych opłat ze strony Spółdzielców, innych niż sama należność za zużytą energię? Czy przychody tego rodzaju powinny być dokumentowane fakturami? Jak rozliczane podatkowo są takie przychody?
- 6) Czy SE powinna być czynnym płatnikiem VAT? Jakie są wady i zalety dla SE bycia lub niebycia czynnym płatnikiem VAT?
- 7) Czy energia elektryczna wyprodukowana przez Członków i przechowywana w sieci OSD do późniejszego wykorzystania podlega opodatkowaniu podatkiem VAT? Czy takie opodatkowanie następuje w momencie jego „nabycia” przez SE czy odbioru przez Spółdzielcę – konsumenta?
- 8) Czy głosowanie w spółdzielni musi się odbywać na zasadzie jeden członek jeden głos? Czy możliwe jest ważenie głosów innymi wartościami, np. wielkością produkcji lub zużycia prądu? Wielkością zainstalowanych mocy wytwórczych? Jeszcze inne rozwiązania?
- 9) Czy spółdzielnia może generować zyski? Czy zysk SE musi być podzielony co roku, czy może być może być akumulowany jako np. kapitał zapasowy? Jak ta kwestia jest uregulowana w przepisach o rachunkowości, Prawie Spółdzielczym i przepisach podatkowych?
- 10) Czy rozliczenia pomiędzy Spółdzielcami muszą się odbywać w wartościach pieniężnych? Czy można wprowadzić w rozliczeniach np. system punktowy?
- 11) Analiza w jakim zakresie są opodatkowani członkowie spółdzielni w następujących stanach faktycznych:
 - a) osoba fizyczna, która posiada instalację do 50 kW i nie prowadzi działalności gospodarczej,
 - b) osoba fizyczna, która posiada instalację powyżej 50 kW i nie prowadzi działalności gospodarczej,
 - c) osoba fizyczna, która posiada instalację do 50 kW i prowadzi działalność gospodarczą,
 - d) osoba prawna, która posiada instalację do 50 kW,
 - e) osoba prawna, która posiada instalację powyżej 50 kW.

Usługa doradcza obejmująca szereg zadań, których celem jest poprawne rozliczenie wewnątrz i zewnętrznie działającej spółdzielni energetycznej, a także wybór najbardziej efektywnego modelu i koncepcji rozwoju spółdzielni energetycznej

- 12) Analiza przypadków wymienionych w pkt 11 w sytuacji gdy dany członek spółdzielni zarówno dostarcza energię elektryczną do spółdzielni jak i w ramach tego samego okresu rozliczeniowego ją odbiera. Czy:
- a) Energia elektryczna pobrana kompensuje się z energią dostarczoną bez skutków podatkowych, a na nadwyżkę jest od niego odkupiona lub odsprzedana mu w ramach umowy ze spółdzielnią,
 - b) Za energię, którą odebrał nalicza się i wypłaca wynagrodzenie bez VAT a energię którą odebrał sprzedaje się z VAT,
 - c) Za energię, którą odebrał nalicza się i wypłaca wynagrodzenie bez VAT a energię którą odebrał sprzedaje się też bez VAT,
 - d) Czy możliwe są inne sposoby rozliczeń.
- 13) Czy energia kupiona od członka bez VAT przy sprzedaży powinna być opodatkowana VAT?
- 14) Czy energia kupiona z VAT od członka będącego czynnym płatnikiem VAT może być sprzedana bez VAT do członka niebędącego czynnym płatnikiem VAT?
- 15) Spółdzielnia może udostępniać swoje zasoby wytwórcze w zamian za składkę członkowską lub opłatę innego rodzaju zamiast wystawiać faktury VAT za energię? Jeśli tak, to czy i na jakiej podstawie składka członkowska może być zróżnicowana dla poszczególnych członków?
- 16) Jaki jest status podatkowy energii oddanej do zakładu energetycznego, a nie odebranej przez Spółdzielnię (utrata 40% energii w ramach mnożnika 0,6). Czy jest to koszt podatkowy? Jak należy księgować tę „utraconą” energię?
- 17) Jaki jest status podatkowy energii oddanej do zakładu energetycznego, a nie odebranej przez Spółdzielnię w ciągu rocznego okresu rozliczeniowego? Czy jest to koszt podatkowy? Jak należy księgować tę „utraconą” energię?
- 18) W odniesieniu do zagadnień poruszonych w pkt 16 i 17 oczekujemy przygotowania zapytań o podatkową interpretację indywidualną.
- 19) Czy zgodnie z przepisami ustawy o OZE spółdzielnia jest zwolniona z opłacania opłaty mocowej stałej czy zmiennej (obu/żadnej)?
- 20) Jakie są zasady naliczania /nie naliczania VAT w przypadku świadczenia przez SE dodatkowych usług swoim członkom (np. usługi elastyczności)?
- 21) Jak powinny być rozliczane pod względem podatkowym i księgowym inwestycje we wspólne zasoby SE (np. magazyn energii będący własnością SE a nie poszczególnych członków SE)?