



**Organizacja Odzysku Opakowań S.A.  
85-370 Bydgoszcz, ul. Błękitna 6**

tel. 52 564 05 05 fax. 52 564 05 09 <http://www.pweurobac.eu> email: [recycling@robac.pl](mailto:recycling@robac.pl)  
KRS 0000086301 NIP 967-11-32-058 REGON 092990672

---

**OPŁATA RECYKLINGOWA  
za torby z tworzywa sztucznego**

Z dniem 1 stycznia 2018 r. weszły w życie nowe przepisy ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1863, z późn. zm.); dalej: **uopak**.

Przedsiębiorca oferując **lekką torbę** z tworzywa sztucznego do zapakowania oferowanych towarów, jest obowiązany pobrać opłatę recyklingową (art. 40a uopak).

Zacząć należy od faktu, że opłata recyklingowa, chociaż ma ustaloną stałą wartość, nie jest urzędową ceną sprzedaży torby z tworzywa sztucznego. Celem nowych przepisów jest zmniejszenie zużycia toreb z tworzywa sztucznego, a przez to poprawa stanu środowiska naturalnego

Opłata recyklingowa wynosi **0,20 zł** za 1 sztukę **lekkiej torby** na zakupy z tworzywa sztucznego (rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 8 grudnia 2017 r. w sprawie stawki opłaty recyklingowej (Dz. U. z 2017 r., poz. 2389).

Wyznaczenie „sztywnej” kwoty opłaty recyklingowej w akcie normatywnym oznacza, że gdy pobierana jest **tylko** opłata recyklingowa, **nie można pobrać kwoty ani niższej, ani wyższej od wyznaczonej**.

Wprowadzono definicje toreb na zakupy z tworzywa sztucznego (art. 8 pkt 15a):

- **lekka**, o grubości materiału **poniżej 50 µm** (mikrometr),
- **bardzo lekka**, o grubości materiału **poniżej 15 µm**, przy jednoczesnym warunku, że jest to torba wymagana ze względów higienicznych lub oferowana jako podstawowe opakowanie żywności luzem.

W ustawie jest jeszcze definicja „oksydegradowalnej torby na zakupy z tworzywa sztucznego” (art. 8 pkt 8a), lecz użycie takiej torby nie skutkuje żadnymi odstępstwami przy podziale toreb (lekka lub bardzo lekka) oraz pobieraniu opłaty recyklingowej.

Pobrana opłata recyklingowa jest dochodem budżetu państwa i podlega przekazaniu do dnia 15 marca roku następującego po roku kalendarzowym, w którym została pobrana (art. 40c). Ustawa nie przewiduje kar za opóźnienie, ale wpłata podlega przepisom ustawy – Ordynacja podatkowa, a więc przepisom o egzekucji, z odsetkami podatkowymi.

Ustawa nie wymaga dokumentowania pobrania opłaty recyklingowej. Obowiązkowe jest jedynie pobranie opłaty. Jednak nie można odmówić prawa do pokwitowania poboru opłaty. Rozwiązaniem jest wprowadzenie do kasy fiskalnej nowej pozycji, niepowiązanej z rejestrem VAT. Suma wszystkich pozycji w 12 raportach miesięcznych da łączną kwotę pobranej opłaty recyklingowej, podlegającej wpłacie po zakończeniu roku.

Sprzedając towary z użyciem toreb z tworzywa sztucznego dla innego przedsiębiorcy, na podstawie faktury (bez wystawiania paragonu fiskalnego), trzeba założyć dodatkowy rejestr, który będzie zliczał opłaty recyklingowe także z faktur.

Innym rozwiązaniem jest wykorzystanie inwentaryzacji rocznej. Stany [ilości sztuk] toreb lekkich na dzień 1 stycznia oraz 31 grudnia 2018 r., z uwzględnieniem ilości zakupionych w 2018 r., pozwolą wyliczyć ilość toreb wydanych w roku kalendarzowym. Pomnożenie otrzymanej liczby przez 0,20 zł da kwotę łączną opłaty recyklingowej.

## Czy naliczać VAT przy pobieraniu opłaty recyklingowej?

Najpierw sprawa oczywista. Jeżeli sklep **sprzedaje** torby i do ceny sprzedaży dolicza 0,20 zł opłaty recyklingowej, to łączna kwota podlega opodatkowaniu podatkiem vat.

Dla sprzedawców problemem nie są torby, a sprzeczne informacje o obciążeniu opłaty recyklingowej podatkiem vat.

Gdy sklep pobiera **wyłącznie opłatę recyklingową**:

1. Ustawa o podatku od towarów i usług (VAT), w art. 5 ust. 1, wymienia enumeratywnie wykaz czynności objętych tą ustawą. Opłata recyklingowa nie spełnia ani warunku sprzedaży, ani usługi.
2. Opłata recyklingowa została zrównana z podatkami przez spełnienie wymogu art. 3 pkt 3 lit. c ustawy – Ordynacja podatkowa. Ponadto, art. 40d uopak, w sprawach dotyczących opłaty recyklingowej, nakazuje stosować przepisy działu III Ordynacji podatkowej, który odnosi się do zobowiązań podatkowych.
3. Zgodnie z art. 40c uopak, opłata recyklingowa jest dochodem budżetu państwa, a takowe – z mocy prawa – nie podlegają opodatkowaniu.
4. Ustawa upoważniła Ministra Środowiska nie do określenia ceny sprzedaży torby, lecz kwoty opłaty recyklingowej i Minister jedynie wyznaczył wysokość tej opłaty.
5. Minister Środowiska ustalił „sztywną” opłatę recyklingową na 0,20 zł za 1 szt. torby. To oznacza, że nie wolno od nabywcy (konsumenta) pobierać kwoty niższej, ani wyższej. Kwotę 0,20 zł, pomnożoną przez ilość wydanych toreb (w ciągu całego roku) trzeba będzie przekazać na rachunek Ministerstwa Środowiska.

## Zgubne skutki obciążenia opłaty recyklingowej podatkiem VAT:

Pobranie 0,20 zł (łącznie z podatkiem vat) – przy założeniu, że nie można pobrać kwoty wyższej niż ustalona w rozporządzeniu - oznacza kwotę netto 0,16 zł + 0,04 zł vat. W efekcie do budżetu będzie musiało trafić:

- 0,04 zł podatku vat, którego pobranie oznacza dokonanie transakcji sprzedaży;
- kwota 0,16 zł (netto) stanie się przychodem, co zwiększy podatek dochodowy.
- dodatkowo 0,20 zł - opłata recyklingowa na rachunek Ministerstwa Środowiska;

Obciążenie opłaty recyklingowej podatkiem vat daje wynik 0,25 zł (0,20 zł netto + 0,05 zł vat) i takie same skutki w podatku dochodowym.

W obu wariantach istnieje zagrożenie w postaci oceny transakcji, że wprowadził klient zapłacił, lecz cenę sprzedaży, a opłata recyklingowa w ogóle nie została pobrana.

Brak poboru opłaty recyklingowej zagrożone jest karą pieniężną, w wysokości od 500 do 20 000 zł (art. 56 ust. 1 pkt 10c, w związku z art. 57 pkt 3). Karę wymierza, w drodze decyzji, wojewódzki inspektor inspekcji handlowej (art. 58 ust. 2).

Dla wielu przedsiębiorców rozwiązaniem będzie całkowita rezygnacja z **lekkich toreb** z tworzywa sztucznego (o grubości poniżej 50 µm), pozostawiając torby bardzo lekkie (poniżej 15 µm) oraz torby grubsze (50 µm i więcej). Dla uniknięcia konsekwencji kontroli inspekcji handlowej najlepiej, gdy inwentaryzacja na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazała zerowy stan lekkich toreb. Dzięki temu będzie można uniknąć wszelkich obowiązków związanych z wprowadzoną opłatą recyklingową.

**Przy sprzedaży toreb korzystnym rozwiązaniem jest rozdzielenie w kasie fiskalnej kwoty sprzedaży (obciążonej 23% vat) i, odrębnie, opłaty recyklingowej 0,20 zł (w pozycji нефiskalnej).**