Druk nr 2351

Warszawa, 23 kwietnia 2014 r.

SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-10-18-14

Pani

Ewa Kopacz

Marszałek Sejmu

Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowna Pani Marszałek

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw z projektami aktów wykonawczych.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

(-) Donald Tusk

Projekt

U S T A W A

z dnia

o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw[1)]

Rozdział 1

Przepisy ogólne

Art. 1. 1. Ustawa reguluje opodatkowanie specjalnym podatkiem węglowodorowym, zwanym dalej „podatkiem”, zysków z działalności wydobywczej węglowodorów.

2. Podatek stanowi dochód budżetu państwa.

Art. 2. Ilekroć w ustawie jest mowa o:

1) węglowodorach – rozumie się przez to ropę naftową, gaz ziemny oraz ich naturalne pochodne, z wyjątkiem metanu występującego w złożach węgla kamiennego oraz metanu występującego jako kopalina towarzysząca;
2) dostawie wydobytych węglowodorów – rozumie się przez to przeniesienie w jakiejkolwiek formie prawa do rozporządzania wydobytymi węglowodorami jak właściciel;
3) działalności wydobywczej węglowodorów – rozumie się przez to działalność w zakresie wydobywania węglowodorów ze złóż, w tym również w zakresie poszukiwania oraz rozpoznawania złóż węglowodorów, prowadzoną na:
   a) terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
   b) terytorium znajdującym się poza morzem terytorialnym, będącym wyłączną strefą ekonomiczną

   – która rozpoczyna się odpowiednio w dniu:
   a) uzyskania koncesji na poszukiwanie złoża węglowodorów, koncesji na rozpoznawanie złoża węglowodorów lub koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złoża węglowodorów lub

---

[1)] Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy oraz ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.

b) uzyskania koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złoża węglowodorów oraz wydobywanie węglowodorów ze złoża lub koncesji na wydobywanie węglowodorów ze złoża, lub

c) zgłoszenia projektu robót geologicznych do właściwego organu

– i kończy się zakończeniem likwidacji zakładu górniczego;

4) kopalinie towarzyszącej – rozumie się przez to kopalinę występującą w granicach lub bliskim sąsiedztwie złoża kopaliny głównej w taki sposób, że jej oddzielne wydobywanie jest niemożliwe lub gospodarczo nieuzasadnione, określoną w odpowiedniej koncesji lub, jeśli koncesja nie reguluje wprost zagospodarowania kopaliny towarzyszącej, w dokumentacji geologicznej lub geologiczno-inwestycyjnej złoża węglowodorów sporządzonej na podstawie przepisów prawa geologicznego i górniczego, zatwierdzonej przez właściwy organ administracji geologicznej w drodze decyzji, w przypadku gdy takie zatwierdzenie jest wymagane;

5) skumulowanych przychodach – rozumie się przez to sumę przychodów określonych w art. 8 uzyskanych od momentu rozpoczęcia działalności wydobywczej węglowodorów do ostatniego dnia roku podatkowego, dla którego określa się podstawę opodatkowania;

6) skumulowanych wydatkach kwalifikowanych – rozumie się przez to sumę wydatków określonych w art. 11 poniesionych od momentu rozpoczęcia działalności wydobywczej węglowodorów do ostatniego dnia roku podatkowego, dla którego określa się podstawę opodatkowania;

7) wskaźniku R – rozumie się przez to stosunek skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych;

8) podatku dochodowym – rozumie się przez to odpowiednio podatek określony w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.[2)]) lub podatek określony w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.[3)]);

[2)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 440, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 985, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223.

[3)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 178, poz. 1059, Nr 205, poz. 1202 i Nr 234, poz. 1389 i 1391, z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1010, 1342, 1448 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 613, 888, 1012, 1036, 1287 i 1387 oraz z 2014 r. poz. 40.

9) ustawie o podatku dochodowym – rozumie się przez to odpowiednio ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
10) środkach trwałych – rozumie się przez to środki trwałe w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym;
11) wartościach niematerialnych i prawnych – rozumie się przez to wartości niematerialne i prawne w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym;
12) umowie o współpracy – rozumie się przez to umowę o współpracy określoną w przepisach ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 163, poz. 981 oraz z 2013 r. poz. 21 i 1238).

Art. 3. 1. Podatnikiem podatku jest prowadząca działalność wydobywczą węglowodorów:
1) osoba fizyczna;
2) osoba prawna;
3) jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w tym spółka cywilna, której wspólnikom udzielono koncesji, o której mowa w art. 2 pkt 3.

2. Jeżeli działalność wydobywcza węglowodorów jest prowadzona w ramach umowy o współpracy, podatnikiem jest każda strona tej umowy, a w przypadku wspólników spółki cywilnej – ta spółka.

Art. 4. 1. Rok podatkowy jest tożsamy z rokiem podatkowym podatnika w zakresie podatku dochodowego.

2. W przypadku prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów przez spółkę osobową, niebędącą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, albo inną jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, rokiem podatkowym jest rok obrotowy w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613).

Art. 5. 1. Podatnicy są obowiązani do prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań finansowych, poddawania badaniu tych sprawozdań, składania do właściwego rejestru sądowego, udostępniania i ogłaszania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób zapewniający określenie wysokości zysku (straty), wysokości skumulowanych przychodów, skumulowanych wydatków

kwalifikowanych, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy.

Art. 6. W przypadku określenia przez organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej dochodów lub przychodów danego podmiotu oraz podatku należnego w drodze oszacowania dla celów i na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym, wielkość określonych przychodów, kosztów uzyskania przychodów oraz podatku należnego, z zastrzeżeniem art. 8 ust. 6 i 10, przyjmuje się odpowiednio dla celów określenia wysokości przychodów, wydatków kwalifikowanych oraz podatku należnego.

Art. 7. W przypadku wydania przez właściwy organ podatkowy, na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.[4)]), zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa”, decyzji o uznaniu prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązanymi dla celów podatku dochodowego, w zakresie określonym w tej decyzji stosuje się, z zastrzeżeniem art. 8 ust. 6, metodę w niej wskazaną również dla celów niniejszej ustawy.

Rozdział 2

Przychody

Art. 8. 1. Przychodami są otrzymane pieniądze, wartości pieniężne oraz wartość należności uregulowanych w naturze, w tym zaliczki oraz przedpłaty, z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów.

2. Za datę powstania przychodu uważa się dzień otrzymania należności, o których mowa w ust. 1, w jakiejkolwiek formie. Datą uregulowania należności w naturze jest dzień otrzymania rzeczy, praw lub innych świadczeń.

3. Ilość gazu ziemnego oraz ropy naftowej będąca przedmiotem dostawy wydobytych węglowodorów ustala się na podstawie faktury lub innego dokumentu dotyczącego tej dostawy.

4. W przypadku kiedy zapłata należności lub uregulowanie należności w naturze nie zostanie dokonana w terminie 3 miesięcy od dnia dostawy wydobytych węglowodorów, przychód stanowi kwota należna za dostawę wydobytych węglowodorów. W takim przypadku przychód powstaje ostatniego dnia 3-miesięcznego terminu, o którym mowa

---

[4)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 848, 1101, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 35, 1027, 1036, 1145, 1149, 1289 i 1313 oraz z 2014 r. poz. 183.

w zdaniu pierwszym. Dniem dostawy wydobytych węglowodorów jest dzień wystawienia faktury lub innego dokumentu z tytułu tej dostawy.

5. W przypadku kiedy zapłata należności lub uregulowanie należności w naturze w terminie wskazanym w ust. 4 zostanie dokonana częściowo, przepis ust. 2 oraz ust. 4 stosuje się odpowiednio.

6. W przypadku gdy cena za MWh gazu ziemnego lub tonę ropy naftowej wynikająca z dostawy wydobytych węglowodorów stanowi mniej niż 90%:

1) ceny gazu ziemnego ustalonej na Towarowej Giełdzie Energii S.A. (Rynek Dnia Następnego) w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień dostawy wydobytego gazu zimnego lub
2) ceny ropy naftowej ustalonej przez Organization of the Petroleum Exporting Countries (OPEC Daily Basket Price) w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień dostawy wydobytej ropy naftowej

− przychód stanowi iloczyn 90% ceny odpowiednio gazu ziemnego lub ropy naftowej ustalonej na podstawie pkt 1 lub pkt 2 oraz ilości gazu ziemnego albo ropy naftowej wynikającej z tej dostawy.

7. Wartość 90% średniej ceny gazu ziemnego lub ropy naftowej, o której mowa w ust. 6, zaokrągla się w górę z dokładnością do jednego złotego.

8. Wartość rzeczy, praw lub innych świadczeń otrzymanych w naturze w związku z dostawą wydobytych węglowodorów określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania.

9. W przypadku gdy cena określona przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki na obrót paliwami gazowymi dla podmiotu posiadającego największy udział w polskim rynku sprzedaży gazu ziemnego wysokometanowego grupy (E) dla odbiorców charakteryzujących się największą mocą umowną, obowiązująca w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień dostawy wydobytego gazu ziemnego, jest niższa niż 90% ceny gazu ziemnego określonej na podstawie ust. 6, właściwa dla ustalenia przychodu jest cena określona przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki na obrót paliwami gazowymi dla podmiotu posiadającego największy udział w polskim rynku sprzedaży gazu ziemnego wysokometanowego grupy (E) dla odbiorców charakteryzujących się największą mocą umowną obowiązująca w dniu dostawy wydobytych węglowodorów.

10. Przepis ust. 6 nie dotyczy gazu ziemnego wydobywanego jako kopalina towarzysząca. W tym przypadku przychód stanowi faktyczna cena uzyskana z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów.

11. Do przychodów nie zalicza się należnego podatku od towarów i usług.

12. Przychody pomniejsza się o zwrócone zaliczki oraz przedpłaty.

13. Przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

Art. 9. 1. W przypadku powstania przychodu na podstawie art. 8 ust. 4 lub ust. 5 oraz uregulowania należności w terminie późniejszym niż określony w art. 8 ust. 4, podatnik dokonuje zwiększenia przychodu (dodatnie różnice kursowe) lub jego zmniejszenia (ujemne różnice kursowe) o różnice wynikające z wartości określonych w ust. 2 i 3.

2. Dodatnie różnice kursowe powstają, jeżeli wartość przychodu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest niższa od wartości tego przychodu w dniu jego otrzymania, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia.

3. Ujemne różnice kursowe powstają, jeżeli wartość przychodu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest wyższa od wartości tego przychodu w dniu jego otrzymania, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia.

4. Przy obliczaniu różnic kursowych, o których mowa w ust. 2 i 3, uwzględnia się kursy faktycznie zastosowane w przypadku sprzedaży lub kupna walut obcych oraz otrzymania należności lub zapłaty zobowiązań. W pozostałych przypadkach, a także gdy do otrzymanych należności lub zapłaty zobowiązań nie jest możliwe uwzględnienie faktycznie zastosowanego kursu waluty w danym dniu, stosuje się kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ten dzień.

5. Jeżeli faktycznie zastosowany kurs waluty, o którym mowa w ust. 2 i 3, jest wyższy lub niższy odpowiednio o więcej niż powiększona lub pomniejszona o 5% wartość kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień faktycznie zastosowanego kursu waluty, organ podatkowy może wezwać strony umowy do zmiany tej wartości lub wskazania przyczyn uzasadniających zastosowanie kursu waluty. W razie niedokonania zmiany wartości lub niewskazania

przyczyn, które uzasadniają zastosowanie faktycznego kursu waluty, organ podatkowy określi ten kurs, opierając się na kursach walut ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski.

6. Przez średni kurs ogłaszany przez Narodowy Bank Polski, o którym mowa w ust. 2 i 3, rozumie się kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

Art. 10. 1. Kwota przychodów nieuregulowanych w całości lub w części, powstających na podstawie art. 8 ust. 4 lub ust. 5, zwiększa wydatki kwalifikowane w przypadku udokumentowania nieściągalności tych wierzytelności.

2. Za wierzytelności, o których mowa w ust. 1, uważa się te wierzytelności, których nieściągalność została udokumentowana:

1) postanowieniem o nieściągalności, uznanym przez wierzyciela jako odpowiadającym stanowi faktycznemu, wydanym przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego, albo
2) postanowieniem sądu o:
   a) oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania, lub
   b) umorzeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, gdy zachodzi okoliczność wymieniona w lit. a, lub
   c) ukończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku, albo
3) protokołem sporządzonym przez podatnika, stwierdzającym, że przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności byłyby równe albo wyższe od jej kwoty.

Rozdział 3

Wydatki kwalifikowane

Art. 11. 1. Za wydatki kwalifikowane uznaje się wydatki poniesione przez podatnika w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia tych przychodów, w tym wydatki na poszukiwanie, rozpoznawanie, wydobywanie, magazynowanie lub dostawę wydobytych węglowodorów oraz zakończenie działalności wydobywczej węglowodorów, niezwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie, z wyjątkiem wydatków wymienionych w art. 12 ust. 1.

2. Jeżeli wydatki kwalifikowane poniesione zostały w naturze, to ich wysokość określa się na podstawie wydatków poniesionych przez podatnika na nabycie lub wytworzenie składników majątku przekazywanych w celu uregulowania zobowiązań podatnika.

3. Za wydatki kwalifikowane uznaje się w szczególności:

1) wydatki dotyczące poszukiwania i rozpoznawania geologicznego, badań i analizy danych sejsmicznych i otworowych, wierceń poszukiwawczych i rozpoznawczych;
2) wydatki związane z przygotowaniem odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych, w tym z pracami projektowania, inżynieryjnymi, geologicznymi i geofizycznymi, wydatki związane z uzyskaniem dostępu i przygotowaniem miejsca prac wiertniczych i ich organizacji, wydatki związane z realizacją prac wiertniczych, wydatki na uruchomienie i utrzymanie odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych oraz produkcji, w tym zabiegi intensyfikacji;
3) wydatki związane z zaprojektowaniem, przygotowaniem i budową infrastruktury wspierającej działalność wydobywczą węglowodorów, w tym budynki i budowle, urządzenia, maszyny i inne konstrukcje oraz wyposażenie;
4) wydatki związane z utrzymaniem, konserwacją i odtworzeniem infrastruktury i urządzeń służących działalności wydobywczej węglowodorów, w tym wydatki na zapewnienie bezpieczeństwa, łączności, nadzoru technicznego;
5) wydatki związane z ochroną środowiska w zakresie prowadzonej działalności wydobywczej, w tym analizy stanu środowiska i raporty oceny oddziaływania na środowisko, wydatki związane z zarządzaniem i utylizacją odpadów oraz wody, opłaty i wydatki na zapewnienie dostępu do wody i innych mediów;
6) wydatki na budowę, zakup, ulepszenie lub utrzymanie platform produkcyjnych, pływających jednostek produkcyjno-magazynowo-rozładunkowych, platform wiertniczych, zakładów przetwórczych na platformach, rurociągów eksportowych oraz innych urządzeń związanych z wydobyciem z dna morskiego;
7) wydatki związane z przygotowaniem wydobytych węglowodorów do dostawy oraz wydatki związane z przechowywaniem nieoczyszczonych (nieprzetworzonych) węglowodorów;
8) wydatki związane z transportem wydobytych węglowodorów do miejsca wprowadzenia do sieci przesyłowej, sieci dystrybucyjnej, innego środka transportu lub magazynu;
9) wydatki związane z zakończeniem działalności wydobywczej węglowodorów, w tym wydatki poniesione na likwidację odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych lub

zakładu górniczego, oraz rekultywacją gruntów po działalności górniczej, pomniejszone o wydatki sfinansowane z funduszu, o którym mowa w pkt 10;

10) środki przeznaczone na fundusz likwidacji zakładu górniczego tworzony zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze w każdym roku podatkowym w wysokości nie większej niż 10% rocznych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zakładu górniczego, ustalanych stosownie do przepisów o podatku dochodowym oraz dodatkowe koszty rekultywacji w części niepokrytej środkami zgromadzonymi na takim funduszu;

11) podatki i opłaty administracyjne związane z nieruchomościami, na których znajduje się zakład górniczy;

12) podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów;

13) podatek od wydobycia niektórych kopalin dotyczący gazu ziemnego oraz ropy naftowej;

14) opłatę eksploatacyjną uiszczaną z tytułu wydobycia węglowodorów;

15) wynagrodzenie za ustanowienie użytkowania górniczego;

16) wydatki zwrócone przez podmiot przystępujący do umowy o współpracy pozostałym uczestnikom tej umowy w związku z przystąpieniem do tej umowy.

4. Wydatki kwalifikowane są potrącane od przychodu w dacie ich poniesienia, z zastrzeżeniem ust. 13. Za dzień poniesienia wydatku uznaje się dzień uregulowania zobowiązania w jakiejkolwiek formie.

5. Podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów, o której mowa w ust. 3 pkt 12, określa się na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jeżeli określenie wysokości podatku dochodowego w sposób określony w zdaniu pierwszym nie jest możliwe, podatnik określa podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów w takiej proporcji, w jakiej przychody uzyskane w roku podatkowym z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów pozostają w ogólnej kwocie przychodów danego podatnika, określonych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym, uzyskanych w tym roku podatkowym.

6. W przypadku prowadzenia działalności w formie spółki cywilnej, spółki jawnej lub spółki komandytowej, wydatkiem kwalifikowanym spółki, o którym mowa w ust. 3 pkt 12, jest podatek zapłacony przez każdego ze wspólników, w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów. W takim przypadku każdy ze wspólników zobowiązany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający określenie wysokości podatku dochodowego dotyczącego działalności wydobywczej węglowodorów.

7. W przypadku gdy zakupione środki trwałe, elementy wyposażenia lub usługi, są wykorzystywane przez podatnika również w działalności niezwiązanej z działalnością wydobywczą węglowodorów, podatnik jest obowiązany do rozpoznania w księgach rachunkowych poniesionych wydatków na zakup tych środków trwałych, elementów wyposażenia lub usług proporcjonalnie w części dotyczącej wyłącznie działalności wydobywczej węglowodorów. Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio.

8. W przypadku gdy relacja podatku dochodowego w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów, obliczonego na podstawie ust. 5, i podatku dochodowego dotyczącego całej działalności podatnika przekracza 98%, podatnik ma prawo rozpoznać:

1) podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów,
2) wydatki kwalifikowane, o których mowa w ust. 7

− w wysokości 100%.

9. W przypadku zbycia środków trwałych lub elementów wyposażenia, których wydatki na ich nabycie zostały uprzednio rozpoznane jako wydatki kwalifikowane, bieżące wydatki kwalifikowane podlegają zmniejszeniu o kwotę równą wydatkom kwalifikowanym rozpoznanym dla celów podatku w chwili nabycia tych środków trwałych lub elementów wyposażenia. Przepis ust. 7 stosuje się odpowiednio.

10. Przepis ust. 9 stosuje się również w przypadku przekazania zakupionego środka trwałego innemu podmiotowi do korzystania na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub umowy o podobnym charakterze. Zdania pierwszego nie stosuje się w przypadku gdy łączny okres najmu, dzierżawy, leasingu lub umowy o podobnym charakterze w odniesieniu do danego środka trwałego nie przekracza 5% okresu amortyzacji przyjętego dla celów podatku dochodowego.

11. Rozliczenia wydatków kwalifikowanych między podmiotami, które zawarły umowę o współpracy, dla celów podatku dokonywane są wyłącznie na podstawie faktycznie poniesionych wydatków, bez uwzględniania marży.

12. Wydatki kwalifikowane poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia wydatku.

13. W przypadku nabycia majątku w formie wkładu niepieniężnego (aportu), wartość składników majątku, będących przedmiotem wkładu dla celów uznania za wydatki kwalifikowane, ustala się:

1) w wysokości wartości początkowej pomniejszonej o dokonane na dzień nabycia odpisy amortyzacyjne, określonej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podmiotu wnoszącego wkład – w przypadku składników zaliczonych do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
2) w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych podmiotu wnoszącego wkład na dzień nabycia – w przypadku pozostałych składników.

14. Przepis ust. 13 stosuje się, w przypadku gdy wydatki na nabycie składników majątku będących przedmiotem wkładu zostałyby uznane za wydatki kwalifikowane w rozumieniu ust. 1.

Art. 12. 1. Za wydatki kwalifikowane nie uznaje się:

1) wydatków na zakup wartości niematerialnych i prawnych, w tym licencji oraz patentów, z wyłączeniem wydatków na zakup dokumentacji geologicznej lub geologiczno-inwestycyjnej złoża węglowodorów, wydatków na zakup wyników danych geofizycznych, w tym sejsmicznych oraz wydatków na zakup oprogramowania komputerowego do interpretacji danych geofizycznych i informacji geologicznej;
2) wydatków związanych z pochodnymi instrumentami finansowymi, w tym z ich nabyciem;
3) składek opłaconych z tytułu zawartych lub odnowionych umów ubezpieczenia;
4) wydatków na nabycie gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów, z wyjątkiem opłat za wieczyste użytkowanie gruntów;
5) wydatków z tytułu opłat za używanie środków trwałych na podstawie umów leasingu:
   a) w całości – w przypadku gdy dotyczy gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych,
   b) w części przekraczającej wartość początkową środka trwałego, ustaloną na zasadach określonych w ustawie o podatku dochodowym, w przypadku środków trwałych, w odniesieniu do których wydatki na nabycie podlegają zakwalifikowaniu do wydatków kwalifikowanych;
6) wydatków na objęcie lub nabycie udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów albo akcji w spółce oraz innych papierów wartościowych, a także wydatków na nabycie

tytułów uczestnictwa, certyfikatów lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych i inwestycyjnych;

7) wpłat na różnego rodzaju fundusze, w tym tworzone przez podatnika, z zastrzeżeniem art. 11 ust. 3 pkt 10;

8) wydatków na spłatę pożyczek lub kredytów, odsetek od tych pożyczek lub kredytów oraz innych prowizji i opłat związanych z tymi pożyczkami lub kredytami;

9) odsetek od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów;

10) odsetek od dopłat wnoszonych do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a także odsetek od dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych;

11) darowizn;

12) odszkodowań z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych;

13) kosztów egzekucyjnych związanych z niewykonaniem zobowiązań;

14) grzywien i kar pieniężnych orzeczonych w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych grzywien i kar;

15) kar, opłat i odszkodowań oraz odsetek od tych zobowiązań z tytułu:

    a) nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska,

    b) niewykonania nakazów właściwych organów nadzoru i kontroli dotyczących uchybień w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy;

16) odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa;

17) kar umownych i odszkodowań z tytułu niezgodnych z umową parametrów dostarczonych węglowodorów oraz zwłoki w dostarczeniu węglowodorów o parametrach zgodnych z umową;

18) wydatków na wykup obligacji;

19) kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych;

20) wydatków ponoszonych na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika związane z działalnością wydobywczą węglowodorów:

    a) w celu odbycia podróży służbowej (jazdy zamiejscowe) – w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną przy zastosowaniu stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu,

b) w jazdach lokalnych – w wysokości przekraczającej wysokość miesięcznego ryczałtu pieniężnego albo w wysokości przekraczającej stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu

– określonych w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra;

21) kwot dodatkowych opłat rocznych za niezabudowanie bądź niezagospodarowanie gruntów w określonym terminie, wynikającym z przepisów o gospodarce nieruchomościami;

22) wpłat, o których mowa w art. 21 ust. 1 i w art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.[5)]);

23) składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw – do wysokości łącznie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 0,15% kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne;

24) wydatków związanych z dokonywaniem jednostronnych świadczeń na rzecz udziałowców lub akcjonariuszy;

25) wydatków na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych, z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji;

26) składek na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy i na inne fundusze celowe utworzone na podstawie odrębnych ustaw – od nagród i premii, wypłacanych w gotówce lub w papierach wartościowych z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym;

27) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;

28) podatku od towarów i usług, z tym że wydatkiem kwalifikowanym jest:

a) podatek naliczony w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług – jeżeli naliczony podatek od towarów i usług nie powiększa wartości środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,

---

[5)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 171, poz. 1016, Nr 209, poz. 1243 i 1244 i Nr 291, poz. 1707, z 2012 r. poz. 986 i 1456 oraz z 2013 r. poz. 73, 675, 791 i 1645.

b) podatek należny:
   - w przypadku importu usług oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, jeżeli nie stanowi on podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług; wydatkiem nie jest jednak podatek należny w części przekraczającej kwotę podatku od nabycia tych towarów i usług, która mogłaby stanowić podatek naliczony w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług,
   - w przypadku przekazania lub zużycia przez podatnika towarów lub świadczenia usług na potrzeby reprezentacji i reklamy, obliczony zgodnie z odrębnymi przepisami,
   - od nieodpłatnie przekazanych towarów, obliczony zgodnie z odrębnymi przepisami, w przypadku gdy wyłącznym warunkiem ich przekazania jest uprzednie nabycie przez otrzymującego towarów lub usług od przekazującego w określonej ilości lub wartości,

c) kwota podatku od towarów i usług, nieuwzględniona w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających amortyzacji na podstawie ustawy o podatku dochodowym lub dotycząca innych rzeczy lub praw niebędących środkami trwałymi lub wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegającymi tej amortyzacji – w tej części, w jakiej dokonano korekty powodującej zmniejszenie podatku odliczonego zgodnie z art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.[6)]);

29) składek na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 20 000 euro, przeliczona na złote według kursu średniego euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia zawarcia umowy ubezpieczenia w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia;

30) kosztów remontów powypadkowych samochodów, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym;

31) wydatków, z zastrzeżeniem pkt 20, z tytułu kosztów używania, dla potrzeb działalności wydobywczej węglowodorów, samochodów osobowych niestanowiących składników

---

[6)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530 oraz z 2013 r. poz. 35, 1027, 1448 i 1608.

majątku podatnika – w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu dla celów podatnika oraz stawki za jeden kilometr przebiegu, określonej w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra;

32) wydatków poniesionych na zakup rzeczowych składników majątku podatnika – w przypadku stwierdzenia, że składniki te w praktyce nie są wykorzystywane dla celów prowadzonej przez podatnika działalności wydobywczej węglowodorów, z zastrzeżeniem, że za wydatki kwalifikowane uznaje się wydatki na wytworzenie odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych, które z uwagi na brak produktywności lub inne czynniki natury geologicznej lub ekonomicznej nie są wykorzystywane dla celów działalności wydobywczej podatnika;

33) dopłat wnoszonych do spółki prowadzącej działalność wydobywczą węglowodorów;

34) opłat sankcyjnych, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub państwowych osób prawnych;

35) dodatkowej opłaty wymierzanej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych;

36) kosztów utrzymania zakładowych obiektów socjalnych;

37) kwot utraconych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy przez podatnika;

38) wypłaconych świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i art. 13 pkt 7–9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych cudzoziemcowi, który w okresie świadczenia pracy lub wykonywania osobiście działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nie posiadał ważnego, wymaganego na podstawie odrębnych przepisów, dokumentu uprawniającego do pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a także składek z tytułu tych należności w części finansowanej przez płatnika składek oraz zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy temu cudzoziemcowi;

39) poniesionych wydatków wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, w szczególności w związku z popełnieniem przestępstwa

określonego w art. 229 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.[7)]).

2. Przez pochodne instrumenty finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się instrumenty finansowe, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2014 r. poz. 94), z wyłączeniem tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumentów rynku pieniężnego.

3. Ilekroć w ust. 1 jest mowa o stawce za jeden kilometr przebiegu pojazdu, rozumie się przez to stawkę określoną dla samochodów osobowych, uwzględniającą odpowiednio pojemność silnika.

4. Przebieg pojazdu, o którym mowa w ust. 1 pkt 20 i 31, powinien być, z wyłączeniem ryczałtu pieniężnego, udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu, potwierdzonej przez podatnika na koniec każdego miesiąca, prowadzonej dla celów ustawy o podatku dochodowym. W razie braku tej ewidencji, wydatki z tytułu używania samochodów nie stanowią wydatku kwalifikowanego.

5. Przepis ust. 1 pkt 31 nie dotyczy samochodów osobowych używanych na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 17a pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozdział 4

Podstawa opodatkowania i stawka podatku

Art. 13. 1. Podstawą opodatkowania jest zysk z działalności wydobywczej węglowodorów stanowiący nadwyżkę uzyskanych w danym roku podatkowym przychodów z działalności wydobywczej węglowodorów nad poniesionymi w danym roku podatkowym

---

7) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1997 r. Nr 128, poz. 840, z 1999 r. Nr 64, poz. 729 i Nr 83, poz. 931, z 2000 r. Nr 48, poz. 548, Nr 93, poz. 1027 i Nr 116, poz. 1216, z 2001 r. Nr 98, poz. 1071, z 2003 r. Nr 111, poz. 1061, Nr 121, poz. 1142, Nr 179, poz. 1750, Nr 199, poz. 1935 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 25, poz. 219, Nr 69, poz. 626, Nr 93, poz. 889 i Nr 243, poz. 2426, z 2005 r. Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 132, poz. 1109, Nr 163, poz. 1363, Nr 178, poz. 1479 i Nr 180, poz. 1493, z 2006 r. Nr 190, poz. 1409, Nr 218, poz. 1592 i Nr 226, poz. 1648, z 2007 r. Nr 89, poz. 589, Nr 123, poz. 850, Nr 124, poz. 859 i Nr 192, poz. 1378, z 2008 r. Nr 90, poz. 560, Nr 122, poz. 782, Nr 171, poz. 1056, Nr 173, poz. 1080 i Nr 214, poz. 1344, z 2009 r. Nr 62, poz. 504, Nr 63, poz. 533, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 190, poz. 1474, Nr 201, poz. 1540 i Nr 206, poz. 1589, z 2010 r. Nr 7, poz. 46, Nr 40, poz. 227 i 229, Nr 98, poz. 625 i 626, Nr 125, poz. 842, Nr 127, poz. 857, Nr 152, poz. 1018 i 1021, Nr 182, poz. 1228, Nr 225, poz. 1474 i Nr 240, poz. 1602, z 2011 r. Nr 17, poz. 78, Nr 24, poz. 130, Nr 39, poz. 202, Nr 48, poz. 245, Nr 72, poz. 381, Nr 94, poz. 549, Nr 117, poz. 678, Nr 133, poz. 767, Nr 160, poz. 964, Nr 191, poz. 1135, Nr 217, poz. 1280, Nr 233, poz. 1381 i Nr 240, poz. 1431, z 2012 r. poz. 611 oraz z 2013 r. poz. 849, 1036 i 1247.

wydatkami kwalifikowanymi. Jeżeli wydatki kwalifikowane przekraczają w danym roku sumę przychodów, różnica jest stratą z działalności wydobywczej węglowodorów.

2. O wysokość straty, o której mowa w ust. 1 w zdaniu drugim, poniesionej w roku podatkowym można obniżyć zysk z działalności wydobywczej węglowodorów w kolejnych latach podatkowych.

Art. 14. 1. W przypadku gdy:

1) wskaźnik R jest mniejszy niż 1,5 – stawka podatku wynosi 0% podstawy opodatkowania;
2) wskaźnik R jest równy lub większy niż 1,5 i mniejszy niż 2 – stawkę podatku oblicza się według wzoru:

$$(25 \times \text{wskaźnik R} - 25)/100;$$

3) wskaźnik R jest równy lub większy niż 2 – stawka podatku wynosi 25% podstawy opodatkowania.

2. Stawkę podatku obliczoną na podstawie ust. 1 pkt 2 oraz wskaźnik R przyjęty we wzorze w ust. 1 pkt 2 zaokrągla się w górę z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Rozdział 5

Właściwość organów i pobór podatku

Art. 15. 1. Organem podatkowym właściwym w zakresie podatku jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na adres siedziby podatnika – w przypadku osób prawnych albo jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, albo miejsce zamieszkania podatnika – w przypadku osób fizycznych.

2. Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej w sposób określony w ust. 1, właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Art. 16. 1. Podatnicy są obowiązani bez wezwania składać deklaracje miesięczne, według ustalonego wzoru, o wysokości zysku (straty) osiągniętego od początku roku podatkowego, wysokości skumulowanych przychodów oraz skumulowanych wydatków kwalifikowanych i wpłacać na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy między podatkiem należnym od zysku osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące.

2. Deklaracje miesięczne składa się w terminie do dnia 25 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. W tym samym terminie wpłaca się zaliczki miesięczne, o których mowa w ust. 1.

Nie składa się deklaracji miesięcznej oraz nie wpłaca się zaliczki miesięcznej za ostatni miesiąc roku podatkowego w przypadku złożenia deklaracji rocznej w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po tym miesiącu oraz wpłacenia w tym terminie podatku należnego.

3. Deklaracje miesięczne są składane wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

4. Podatnik jest obowiązany do wpłacenia zaliczki za dany miesiąc stosując stawkę obliczoną zgodnie z art. 14 na ostatni dzień miesiąca, za który wpłacana jest zaliczka.

Art. 17. 1. Podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym deklarację roczną, według ustalonego wzoru, o wysokości zysku (straty) osiągniętego w roku podatkowym, wysokości skumulowanych przychodów oraz skumulowanych wydatków kwalifikowanych – do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od zysku wykazanego w deklaracji rocznej a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

2. Deklaracja roczna jest składana wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Art. 18. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór deklaracji miesięcznej oraz wzór deklaracji rocznej, wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania oraz pouczeniem podatnika, zapewniając prawidłowość obliczenia wysokości podatku i wykonania obowiązków w tym zakresie.

Rozdział 6

Zmiany w przepisach obowiązujących

Art. 19. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.[8)]) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 22j dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Podatnicy mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji:

1) odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych,

2) platform wiertniczych lub produkcyjnych

– z tym, że ich okres amortyzacji nie może być krótszy niż 60 miesięcy.”;

---

8) Patrz odnośnik nr 2.

2) w art. 23 w ust. 1 w pkt 62 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 63 w brzmieniu:

„63) specjalnego podatku węglowodorowego.”.

Art. 20. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.[9)]) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 16 w ust. 1 w pkt 67 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 68 w brzmieniu:

„68) specjalnego podatku węglowodorowego.”;

2) w art. 16j dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Podatnicy mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji:

1) odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych,

2) platform wiertniczych lub produkcyjnych

− z tym, że ich okres amortyzacji nie może być krótszy niż 60 miesięcy.”.

Art. 21. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.[10)]) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3a:

a) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, deklaracje mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”,

b) uchyla się § 3;

2) art. 21b otrzymuje brzmienie:

„Art. 21b. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że:

1) wysokość dochodu lub zysku jest inna niż wykazana w deklaracji, a osiągnięty dochód lub zysk nie powoduje powstania zobowiązania podatkowego,

2) w deklaracji została wykazana strata, a osiągnięto dochód lub zysk w wysokości niepowodującej powstania zobowiązania podatkowego

− organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość tego dochodu lub zysku.”;

---

9) Patrz odnośnik nr 3.

10) Patrz odnośnik nr 4.

3) w art. 22 § 2a otrzymuje brzmienie:

„§ 2a. Organ podatkowy, na wniosek podatnika, ogranicza pobór zaliczek na podatek, jeżeli podatnik uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według zasad określonych w ustawach podatkowych byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od dochodu lub zysku przewidywanego na dany rok podatkowy.”;

4) w art. 53a § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio do zaliczek na specjalny podatek węglowodorowy oraz zaliczek na podatek od towarów i usług.”;

5) w art. 73 § 2 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) deklaracji rocznej – dla podatników specjalnego podatku węglowodorowego;”;

6) w art. 298 pkt 6c otrzymuje brzmienie:

„6c) organom nadzoru górniczego – w celu weryfikacji pomiaru urobku rudy miedzi, wydobytego gazu ziemnego oraz wydobytej ropy naftowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362 oraz z 2014 r. poz. …).”.

Art. 22. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.[11)]) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 75a:

a) § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Tej samej karze podlega podatnik podatku od wydobycia niektórych kopalin, który wbrew obowiązkowi nie dokonuje pomiaru ilości urobku rudy miedzi, koncentratu, gazu ziemnego lub ropy naftowej, lub dokonuje pomiaru z naruszeniem zasad określonych w art. 15 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1, ust. 5 lub art. 15a ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin, przez co naraża podatek od wydobycia niektórych kopalin na uszczuplenie.”,

b) dodaje się § 3 w brzmieniu:

„§ 3. Jeżeli kwota narażona na uszczuplenie jest małej wartości, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 oraz § 2 podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.”;

[11)] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 1036, 1149, 1247 i 1304.

2) w art. 75b:

a) § 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„§ 1. Podatnik podatku od wydobycia niektórych kopalin, który wbrew obowiązkowi nie prowadzi ewidencji pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie, lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej, o której mowa w art. 16 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 2. Podatnik podatku od wydobycia niektórych kopalin, który nierzetelnie prowadzi ewidencję pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie, lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi i wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej, o której mowa w art. 16 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin, podlega karze grzywny do 360 stawek dziennych.”,

b) § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. Karze określonej w § 3 podlega podatnik podatku od wydobycia niektórych kopalin, który wadliwie prowadzi ewidencję pomiarów zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie, lub pomiaru ilości urobku rudy miedzi, wyprodukowanego koncentratu, wydobytego gazu ziemnego lub wydobytej ropy naftowej, o której mowa w art. 16 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin.”;

3) art. 75c otrzymuje brzmienie:

„Art. 75c. Podatnik podatku od wydobycia niektórych kopalin, który bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia prowadzi działalność w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.”.

Art. 23. W ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404) w art. 30 w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) prawa podatkowego w zakresie wydobycia urobku rudy miedzi, produkcji koncentratu, wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362 oraz z 2014 r. poz. …).”.

Art. 24. W ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1 w ust. 1 w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 i 4 w brzmieniu:

„3) gazu ziemnego;

4) ropy naftowej.”;

2) w art. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) urobku rudy miedzi – rozumie się przez to kopalinę wydobytą ze złóż zawierających miedź lub srebro w ilościach nadających się do przemysłowego wykorzystania.”;

3) w art. 2 w pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 i 5 w brzmieniu:

„4) celach badawczych – rozumie się przez to analizy oraz badania próbek urobku rudy miedzi, gazu ziemnego oraz ropy naftowej w celu ustalenia ich właściwości oraz składu;

5) kopalinie towarzyszącej – rozumie się przez to kopalinę występującą w granicach lub bliskim sąsiedztwie złoża kopaliny głównej w taki sposób, że jej oddzielne wydobywanie jest niemożliwe lub gospodarczo nieuzasadnione, określoną w odpowiedniej koncesji lub, jeśli koncesja nie reguluje wprost zagospodarowania kopaliny towarzyszącej, w dokumentacji geologicznej lub geologiczno-inwestycyjnej złoża węglowodorów sporządzonej na podstawie przepisów prawa geologicznego i górniczego, zatwierdzonej przez właściwy organ administracji geologicznej w drodze decyzji, w przypadku gdy takie zatwierdzenie jest wymagane.”;

4) art. 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„Art. 3. 1. Przedmiotem opodatkowania podatkiem jest wydobycie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub terytorium wyłącznej strefy ekonomicznej:

1) miedzi;

2) srebra;

3) gazu ziemnego;

4) ropy naftowej.

2. Opodatkowaniu podatkiem nie podlega:

1) urobek rudy miedzi lub przetworzony urobek rudy miedzi niebędący koncentratem, przeliczony na masę urobku rudy miedzi, w ilości nieprzekraczającej 1 tony miesięcznie,
2) wydobyty gaz ziemny w ilości nieprzekraczającej równowartości 11 MWh miesięcznie,
3) wydobyta ropa naftowa w ilości nieprzekraczającej 1 tony miesięcznie

– jeżeli zostały wykorzystane na cele badawcze.

3. Opodatkowaniu podatkiem nie podlega również wydobyty metan występujący w złożach węgla kamiennego oraz wydobyty metan występujący jako kopalina towarzysząca.

Art. 4. 1. Podatnikiem podatku jest dokonująca w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej:

1) osoba fizyczna;
2) osoba prawna;
3) jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w tym spółka cywilna, której wspólnikom udzielono koncesji na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 163, poz. 981 oraz z 2013 r. poz. 21 i 1238).

2. Jeżeli wydobycie gazu ziemnego lub ropy naftowej odbywa się w ramach umowy o współpracy, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze, podatnikiem jest każda strona tej umowy, a w przypadku wspólników spółki cywilnej – ta spółka.”;

5) w art. 5:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W zakresie wydobycia miedzi oraz srebra, obowiązek podatkowy powstaje w dniu wyprodukowania koncentratu z wydobytego przez podatnika urobku rudy miedzi.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. W zakresie wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wprowadzenia gazu ziemnego lub ropy naftowej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo z chwilą załadunku gazu ziemnego lub ropy naftowej na inny środek transportu.”,

c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Jeżeli nie można określić dnia, w którym powstał obowiązek podatkowy w związku z wyprodukowaniem koncentratu, wydobyciem urobku rudy miedzi, wydobyciem gazu ziemnego lub wydobyciem ropy naftowej, za dzień powstania uznaje się dzień, w którym organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej stwierdził dokonanie czynności podlegającej opodatkowaniu.”;

6) tytuł działu III otrzymuje brzmienie:

„Podstawa opodatkowania, stawka podatku oraz zwolnienia od podatku”;

7) art. 6 otrzymuje brzmienie:

„Art. 6. 1. Podstawę opodatkowania podatkiem w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra stanowi ilość miedzi oraz srebra zawarta w wyprodukowanym koncentracie.

2. W przypadku gdy podatnik nie produkuje koncentratu z wydobytego urobku rudy miedzi, podstawę opodatkowania podatkiem w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra stanowi ilość miedzi oraz srebra zawarta w urobku rudy miedzi.

3. Podstawę opodatkowania podatkiem w zakresie wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej stanowi wartość:

1) wydobytego gazu ziemnego lub

2) wydobytej ropy naftowej.”;

8) w art. 7:

a) w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W zakresie wydobycia miedzi oraz srebra, wysokość podatku za dany miesiąc stanowi suma iloczynów:”,

b) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Stawka podatku, o której mowa w ust. 2–5, jest zaokrąglana w górę z dokładnością do jednego grosza.”;

9) po art. 7 dodaje się art. 7a i 7b w brzmieniu:

„Art. 7a. 1. W zakresie wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, wysokość podatku za dany miesiąc stanowi suma iloczynów:

1) wartości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej w złotych oraz stawki podatku określonej w ust. 6 oraz

2) wartości wydobytej ropy naftowej wyrażonej w złotych oraz stawki podatku określonej w ust. 7.

2. Wartość wydobytego gazu ziemnego stanowi iloczyn ilości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej w MWh oraz średniej ceny gazu ziemnego.

3. Wartość wydobytej ropy naftowej stanowi iloczyn ilości wydobytej ropy naftowej wyrażonej w tonach oraz średniej ceny ropy naftowej.

4. W przypadku wydobycia gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą, wartość wydobytego gazu ziemnego stanowi kwota przychodu wynikająca z dostawy tego gazu w rozumieniu ustawy z dnia … o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. …) – dokonanej w danym miesiącu.

5. Ilość wydobytego gazu ziemnego oraz wydobytej ropy naftowej określa się na podstawie pomiarów w punktach wprowadzenia gazu ziemnego lub ropy naftowej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo z chwilą załadunku gazu ziemnego lub ropy naftowej na inny środek transportu.

6. Stawka podatku w zakresie wydobycia gazu ziemnego wynosi:

1) 1,5% – w przypadku wydobycia gazu ziemnego ze złoża, którego:
   a) średnia przepuszczalność nie przekracza 0,1 milidarcy oraz
   b) średnia efektywna porowatość nie przekracza 10%;
2) 3% – w przypadku wydobycia gazu ziemnego ze złoża innego niż określone w pkt 1.

7. Stawka podatku w zakresie wydobycia ropy naftowej wynosi:

1) 3% – w przypadku wydobycia ropy naftowej ze złoża, którego:
   a) średnia przepuszczalność nie przekracza 0,1 milidarcy oraz
   b) średnia efektywna porowatość nie przekracza 10%;
2) 6% – w przypadku wydobycia ropy naftowej ze złoża innego niż określone w pkt 1.

8. Dla wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej z dna morskiego stosuje się odpowiednio stawki podatkowe określone w ust. 6 pkt 1 oraz ust. 7 pkt 1.

9. Właściwości złoża, o których mowa w ust. 6 i 7, określa się na podstawie dokumentacji geologicznej lub geologiczno-inwestycyjnej złoża węglowodorów sporządzonej na podstawie przepisów prawa geologicznego i górniczego.

10. Wartość wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej wyraża się w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego.

Art. 7b. 1. Zwalnia się od podatku wydobycie gazu ziemnego z odwiertu rozpoznawczego lub wydobywczego, z którego miesięczne wydobycie gazu ziemnego nie przekracza równowartości 1100 MWh.

2. Zwalnia się od podatku wydobycie ropy naftowej z odwiertu rozpoznawczego lub wydobywczego, z którego miesięczne wydobycie ropy naftowej nie przekracza 80 ton.”;

10) w art. 8 w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, do 15. dnia każdego miesiąca, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, średnią cenę tony miedzi oraz średnią cenę kilograma srebra za poprzedni miesiąc, wyrażoną w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego na podstawie średniej arytmetycznej średnich kursów dolara amerykańskiego do złotego ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski w poprzednim miesiącu oraz odpowiednio:”;

11) po art. 8 dodaje się art. 8a w brzmieniu:

„Art. 8a. 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, do 15. dnia każdego miesiąca, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, średnią cenę gazu ziemnego za MWh za poprzedni miesiąc, wyrażoną w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego na podstawie średniej arytmetycznej dziennych notowań gazu ziemnego (Rynek Dnia Następnego) ustalonych na Towarowej Giełdzie Energii S.A. w poprzednim miesiącu.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, do 15. dnia każdego miesiąca, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, średnią cenę ropy naftowej za tonę za poprzedni miesiąc, wyrażoną w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego, na podstawie średniej arytmetycznej średnich kursów dolara amerykańskiego do złotego ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski w poprzednim miesiącu oraz średniej arytmetycznej dziennych notowań ropy naftowej (OPEC Daily Basket Price) ustalonych przez Organization of the Petroleum Exporting Countries w poprzednim miesiącu, wyrażonej w dolarach amerykańskich za baryłkę, zaokrąglonej w górę z dokładnością do jednego centa amerykańskiego, przy czym przyjmuje się, że tona zawiera 7,4 baryłek ropy naftowej.

3. W przypadku gdy notowania gazu ziemnego lub ropy naftowej, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zostały ustalone, do obliczenia wysokości podatku przyjmuje się średnią

cenę MWh gazu ziemnego lub średnią cenę tony ropy naftowej ogłoszoną w ostatnim obwieszczeniu.”;

12) w art. 9 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, po zasięgnięciu opinii Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów do dnia 15. lutego danego roku, kwoty, o których mowa w art. 7 ust. 2–5, z wyjątkiem maksymalnych stawek podatku, wyrażone w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego.”;

13) w art. 10 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku gdy:

1) podmiot, o którym mowa w art. 8 ust. 1 lub art. 8a:

a) zmieni nazwę lub zostanie przekształcony, kontynuując notowania miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej – podstawę obliczenia średniej arytmetycznej dziennych notowań miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej stanowią notowania prowadzone przez podmiot pod zmienioną nazwą lub przez podmiot w nowej formie prawnej,

b) zostanie przejęty, kontynuując notowania miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej – podstawę obliczenia średniej arytmetycznej dziennych notowań miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej stanowią notowania prowadzone przez następcę prawnego;

2) zmianie ulegnie nazwa notowania, o którym mowa w art. 8 lub art. 8a – podstawę obliczenia średniej arytmetycznej dziennych notowań miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej stanowią notowania pod zmienioną nazwą.”;

14) po art. 10 dodaje się art. 10a w brzmieniu:

„Art. 10a. 1. Podatnik jest uprawniony do odliczenia od podatku skumulowanej straty podatkowej (straty), za którą uznaje się sumę strat w podatku dochodowym od osób prawnych lub sumę strat w podatku dochodowym od osób fizycznych, obliczonych zgodnie z ust. 2 lub 3, które z uwagi na upływ 5-letniego okresu nie zostały odliczone od podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych – w wysokości 19% tej straty.

2. Podatnik dokonujący wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej oblicza stratę, o której mowa w ust. 1, zgodnie z zasadami przyjętymi do obliczania podatku dochodowego podlegającego odliczeniu jako wydatek kwalifikowany w rozumieniu

ustawy z dnia … o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

3. Podatnik dokonujący wydobycia miedzi oraz srebra może odliczyć stratę, o której mowa w ust. 1, pod warunkiem prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający określenie wysokości straty dotyczącej działalności w zakresie wydobycia miedzi i srebra. W takim przypadku stratę określa się na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, a jeżeli określenie wysokości straty w ten sposób nie jest możliwe, podatnik określa stratę w części dotyczącej wydobycia miedzi oraz srebra w takiej proporcji, w jakiej przychody uzyskane w roku podatkowym z tytułu wydobycia miedzi oraz srebra pozostają w ogólnej kwocie przychodów danego podatnika, określonych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym, uzyskanych w tym roku podatkowym. W przypadku gdy relacja straty w części dotyczącej wydobycia miedzi oraz srebra, obliczonej w sposób określony w zdaniu drugim, i straty dotyczącej całej działalności podatnika przekracza 98%, podatnik ma prawo rozpoznać stratę w wysokości 100%.

4. W przypadku prowadzenia działalności w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej w formie spółki cywilnej, spółki jawnej lub spółki komandytowej, za skumulowaną stratę, o której mowa w ust. 1, uznaje się sumę strat w podatku dochodowym od osób fizycznych, które z uwagi na upływ 5-letniego okresu nie zostały odliczone przez wspólników spółki. W takim przypadku każdy ze wspólników zobowiązany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający określenie wysokości straty dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów. Przepis ust. 2 lub 3 stosuje się odpowiednio.”;

15) w art. 11 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej w sposób określony w ust. 1, właściwymi organami podatkowymi są:

1) Naczelnik Urzędu Celnego w Legnicy oraz Dyrektor Izby Celnej we Wrocławiu – w sprawach podatku w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra albo
2) Naczelnik Urzędu Celnego I w Warszawie oraz Dyrektor Izby Celnej w Warszawie – w sprawach podatku w zakresie wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej.”;

16) art. 12 otrzymuje brzmienie:

„Art. 12. Organ udzielający koncesji w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej informuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych o:

1) udzieleniu, zmianie treści, stwierdzeniu wygaśnięcia oraz cofnięciu koncesji w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej, oraz o ich treści,
2) przeniesieniu, w drodze decyzji, na inny podmiot koncesji w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej,
3) każdym innym przypadku utraty mocy koncesji w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej innym niż określone w pkt 1

– w terminie 7 dni od dnia udzielenia, zmiany treści, stwierdzenia wygaśnięcia, cofnięcia, przeniesienia koncesji lub innym przypadku utraty mocy koncesji.”;

17) w art. 14:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określa, w drodze rozporządzenia, wzór deklaracji podatkowej, wraz z objaśnieniami co do sposobu, terminu i miejsca jej składania oraz pouczeniem podatnika, zapewniając prawidłowość obliczenia wysokości podatku i wykonywania obowiązku w tym zakresie, a także uwzględniając specyfikę wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej.”,

b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Deklaracje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są składane wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”;

18) w art. 15:

a) w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) pomiaru każdego dnia, w którym wydobyto urobek, ilości urobku rudy miedzi z zastosowaniem przyrządów pomiarowych podlegających prawnej kontroli metrologicznej, z zastrzeżeniem ust. 5;”,

b) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Podatnik przekazujący urobek rudy miedzi na cele badawcze obowiązany jest do pomiaru z zastosowaniem przyrządów pomiarowych:

1) ilości urobku rudy miedzi, w tym także poddanego przeróbce przed przekazaniem na cele badawcze,
2) ilości miedzi w urobku rudy miedzi,
3) ilości srebra w urobku rudy miedzi

− przekazanych w danym miesiącu na cele badawcze.”;

19) po art. 15 dodaje się art. 15a w brzmieniu:

„Art. 15a. Podatnik wydobywający gaz ziemny lub ropę naftową obowiązany jest do:

1) pomiaru, z zastosowaniem przyrządów pomiarowych, ilości gazu ziemnego wprowadzonego w danym miesiącu do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo z chwilą załadunku gazu ziemnego na inny środek transportu;
2) pomiaru, z zastosowaniem przyrządów pomiarowych, ilości ropy naftowej wprowadzonej w danym miesiącu do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo z chwilą załadunku ropy naftowej na inny środek transportu;
3) pomiaru, w tym również metodami pośrednimi, ilości wydobytego gazu ziemnego, wykorzystanego na cele badawcze w danym miesiącu;
4) pomiaru, w tym również metodami pośrednimi, ilości wydobytej ropy naftowej, wykorzystanej na cele badawcze w danym miesiącu;
5) pomiaru, w tym również metodami pośrednimi, ilości wydobytego gazu ziemnego w odniesieniu do odwiertu rozpoznawczego lub wydobywczego – w przypadku zwolnienia, o którym mowa w art. 7b ust. 1;
6) pomiaru, w tym również metodami pośrednimi, ilości wydobytej ropy naftowej w odniesieniu do odwiertu rozpoznawczego lub wydobywczego – w przypadku zwolnienia, o którym mowa w art. 7b ust. 2.”;

20) w art. 16 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnik jest obowiązany do dokumentowania i ewidencjonowania wyników pomiarów, o których mowa w art. 15 ust. 1, 2 i 5 oraz art. 15a, a także ilości miedzi oraz srebra zawartych w urobku rudy miedzi lub koncentracie.”.

Rozdział 7

Przepisy przejściowe i końcowe

Art. 25. 1. Za przychody, o których mowa w art. 8 ust. 1, uznaje się przychody osiągnięte po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. Za wydatki kwalifikowane uznaje się wydatki poniesione po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy, z zastrzeżeniem art. 26.

Art. 26. Podatnicy specjalnego podatku węglowodorowego są uprawnieni do zaliczenia do wydatków kwalifikowanych w pierwszym roku podatkowym od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy:

1) wydatków spełniających warunki do uznania ich za wydatki kwalifikowane, poniesionych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy w okresie 3 lat kalendarzowych poprzedzających dzień wejścia w życie niniejszej ustawy;
2) łącznej wartości środków trwałych związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów, niezamortyzowanych w podatku dochodowym do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy – nabytych lub wytworzonych w okresie poprzedzającym okres określony w pkt 1 i wprowadzonych do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
3) wartości środków trwałych w budowie w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613) związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów – w wysokości określonej na dzień 1 stycznia 2012 r.

Art. 27. W przypadku wprowadzenia odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych, platform wiertniczych lub produkcyjnych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, podatnicy są uprawnieni w terminie roku od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, od pierwszego dnia roku podatkowego, do zmiany okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych tych odwiertów z uwzględnieniem okresu amortyzacji, o którym mowa w art. 22j ust. 6 ustawy wymienionej w art. 19 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą oraz art. 16j ust. 6 ustawy wymienionej w art. 20 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 28. Przepis art. 10a ustawy wymienionej w art. 24 stosuje się do strat powstałych po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 29. 1. W przypadku podmiotów, które w dniu wejścia w życie niniejszej ustawy dokonują w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, przeprowadza się urzędowe sprawdzenie, o którym mowa w art. 64 ustawy wymienionej w art. 23, w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. W celu dokonania urzędowego sprawdzenia podmioty, o których mowa w ust. 1, przesyłają właściwemu naczelnikowi urzędu celnego, w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, zgłoszenie oraz dokumentację, o których mowa w art. 64 ust. 3 ustawy wymienionej w art. 23.

Art. 30. Organ udzielający koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złoża węglowodorów oraz wydobywanie węglowodorów ze złoża lub koncesji na wydobywanie węglowodorów ze złoża informuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych o udzielonych koncesjach na poszukiwanie i rozpoznawanie złoża węglowodorów oraz wydobywanie węglowodorów ze złoża i koncesjach na wydobywanie węglowodorów oraz o ich treści, w terminie 7 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 31. Przepisy niniejszej ustawy nie mają zastosowania do węglowodorów wydobytych ze złóż przed dniem jej wejścia w życie.

Art. 32. 1. Obowiązek zapłaty specjalnego podatku węglowodorowego powstaje od przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 r.

2. Obowiązek zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin, w zakresie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej, powstaje od gazu ziemnego i ropy naftowej wydobytych od dnia 1 stycznia 2020 r.

3. Przepisy ust. 1 i 2 nie wyłączają stosowania przepisów dotyczących obowiązków ewidencyjnych oraz związanych ze składaniem deklaracji podatkowych, dotyczących specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin.

Art. 33. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., z wyjątkiem:

1) art. 21 pkt 1, który wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia;
2) art. 24:
   a) pkt 4 w zakresie zmienianego art. 3 ust. 2 pkt 1,
   b) pkt 8 lit. b,
   c) pkt 10,
   d) pkt 12,
   e) pkt 18,

f) pkt 20 w zakresie miedzi i srebra

– które wchodzą w życie pierwszego dnia drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło ogłoszenie.

UZASADNIENIE

Dotychczasowe doświadczenia w zakresie wydobycia kopalin oraz przeprowadzone na terenie Polski badania geologiczne wskazują na wysokie prawdopodobieństwo występowania obszernych złóż węglowodorów, szczególnie w formacjach łupkowych. Pojawienie się możliwości wydobycia gazu łupkowego, dotychczas niedostępnego z przyczyn technologicznych, stawia Polskę przed perspektywą znaczącego wzrostu produkcji gazu ziemnego i ropy naftowej. Rozwój branży wydobywczej powinien równocześnie zapewniać państwu polskiemu, przez efektywny i optymalny system podatkowy, sprawiedliwy udział w zyskach z wydobycia oraz zagwarantować przedsiębiorcom prowadzącym działalność wydobywczą węglowodorów odpowiednie zyski. Istniejące obecnie regulacje fiskalne nie gwarantują jednak odpowiedniego udziału Skarbu Państwa w dochodach z eksploatacji złóż. Zapewnienie trwałego, atrakcyjnego i przejrzystego środowiska regulacyjnego dla branży wydobywczej, stanowiącego jednocześnie impuls inwestycyjny dla polskiej gospodarki oraz sprawiedliwy podział zysków z wydobycia kopalin, jest celem uzasadniającym podjęcie inicjatywy ustawodawczej w postaci niniejszego projektu ustawy.

Zasoby węglowodorów w złożach konwencjonalnych

Głównym obszarem występowania złóż gazu ziemnego w Polsce jest Niż Polski oraz w mniejszym zakresie – przedgórze Karpat i Morze Bałtyckie. W złożach Niżu Polskiego występuje obecnie 69% wydobywalnych[1)] zasobów gazu ziemnego, zaś na przedgórzu Karpat znajduje się 26% tych zasobów.

W 2011 roku stan wydobywalnych zasobów gazu ziemnego wynosił 144,881 mld m^3 i w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o 2,51 mld m^3. Ubytek w ilości zasobów spowodowany został głównie wydobyciem surowca. Zasoby wydobywalne zagospodarowanych złóż gazu ziemnego wynoszą 120,24 mld m^3, co stanowi 83% ogólnej ilości zasobów wydobywalnych. Zasoby przemysłowe[2)] złóż gazu ziemnego w 2011 roku wyniosły 62,96 mld m^3.

W 2011 roku udokumentowano 84 złoża ropy naftowej, z czego najwięcej znajduje się na Niżu Polskim (42 złoża), w Karpatach (29 złóż) i na przedgórzu karpackim (11 złóż) oraz na Bałtyku (2 złoża). Zasoby w złożach w rejonie Karpat obecnie znajdują się na wyczerpaniu i ich znaczenie stopniowo maleje na rzecz zasobów Niżu Polskiego oraz bałtyckich.

---

1) część zasobów złoża możliwa do wydobycia.
2) część zasobów złoża, której wydobycie ma swoje uzasadnienie ekonomiczne.

Zasoby wydobywalne ropy naftowej i kondensatu wynosiły w 2011 roku 25,99 mln ton. W porównaniu z rokiem poprzednim zasoby uległy zwiększeniu o 0,21 mln ton z powodu udokumentowania nowych złóż.

Wydobycie ropy naftowej i kondensatu w 2011 roku ze złóż na lądowym obszarze kraju oraz z polskiej strefy ekonomicznej Bałtyku (off shore) wynosiło 601,99 tys. ton. W stosunku do roku poprzedniego wydobycie zmalało o 65,47 tys. ton[3)].

Eksploatacja zidentyfikowanych złóż gazu ziemnego oraz ropy naftowej nie zaspokaja jednak zapotrzebowania państwa na te surowce energetyczne. W 2011 roku całkowite zużycie gazu ziemnego w Polsce wyniosło 14 380,99 mln m^3. Dostawy gazu importowanego w ilości 10 915,28 mln m^3 uzupełnione zostały gazem pochodzącym z produkcji krajowej w ilości 4 329,42 mln m^3, co stanowiło blisko 30% całkowitego zaopatrzenia kraju w gaz ziemny. Gaz importowany pochodzi głównie z Rosji oraz w niewielkim stopniu obejmuje dostawy wewnątrzwspólnotowe z Niemiec i Czech. Import gazu ziemnego z kierunku wschodniego realizowany jest w ramach długoterminowego kontraktu, na podstawie którego zakupiono w 2011 r. ok. 9 335,54 mln m^3 gazu ziemnego, co stanowiło ok. 85% całkowitego importu tego surowca na terytorium Polski[4)].

W 2011 roku import ropy naftowej wyniósł 22,872 mln ton[5)], z czego około 90% pochodziło z Rosji, i był wyższy od importu w roku poprzednim o 0,784 mln ton. Produkcja ropy naftowej stanowi około 2,5% krajowego zapotrzebowania na ten surowiec.

Zasoby węglowodorów w formacjach łupkowych według U.S. Energy Information Administration

Zgodnie z szacunkami na terenie Polski znajdują się znaczne zasoby gazu ze źródeł niekonwencjonalnych. Według raportu Agencji Informacji Energetycznej – USA (EIA – Energy Information Agency), opublikowanego w kwietniu 2011[6)], prognostyczne zasoby wydobywalne gazu z formacji łupkowych w Polsce wynoszą 5,3 bln m^3. Zakładając obecny poziom konsumpcji gazu ziemnego na poziomie 14 mld m^3/rok, zasoby te wystarczyłyby na

---

3) Bilans zasobów złóż kopalin w Polsce wg stanu na 31 XII 2011 r., Państwowy Instytut Geologiczny, Państwowy Instytut Badawczy, Warszawa 2012.

4) Sprawozdanie z działalności Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w 2011 roku, Urząd Regulacji Energetyki, Warszawa, marzec 2012 r.

5) Rocznik Statystyczny Handlu Zagranicznego 2012, Główny Urząd Statystyczny, Warszawa, 2012.

6) World Shale Gas Resources: An Initial Assessment of 14 Regions Outside the United States, U.S Energy Information Administration, 2011.

ok. 380 lat[7]. Z uwagi na zwiększające się zapotrzebowanie tego surowca okres ten może ulec skróceniu.

Zasoby węglowodorów w formacjach łupkowych według Państwowego Instytutu Geologicznego – Państwowego Instytutu Badawczego

Według raportu Państwowego Instytutu Geologicznego – Państwowego Instytutu Badawczego (dalej PIG) pt. „Ocena zasobów wydobywalnych gazu ziemnego i ropy naftowej w formacjach łupkowych dolnego paleozoiku w Polsce (basen bałtycko-podlasko-lubelski)”[8], opublikowanego w marcu 2012 r., najbardziej prawdopodobna wielkość zasobów gazu łupkowego w Polsce zawiera się w przedziale od 346 do 768 mld m^3. Jest to ilość 5,5 razy większa od udokumentowanych do tej pory zasobów ze złóż konwencjonalnych. Należy jednak mieć na względzie, że raport ten opracowany został na podstawie danych archiwalnych, uzyskanych z 39 odwiertów, które powstały w Polsce w latach 1950–1990. Wraz z napływem danych z wierceń poszukiwawczych i rozpoznawczych, prowadzonych od 2010 roku, szacunki będą weryfikowane.

Przy obecnym rocznym zapotrzebowaniu na gaz ziemny w Polsce, wskazana w raporcie wielkość produkcji wystarczyłaby na zaspokojenie potrzeb polskiego rynku na gaz ziemny przez prawie 65 lat. Jak obliczają eksperci, to także blisko 200 lat produkcji gazu ziemnego w Polsce na dotychczasowym poziomie[9].

Potwierdzone zasoby gazu z łupków zapewniłyby Polsce bezpieczeństwo energetyczne na dziesiątki lat. Szacunki wynikające z raportu zakładają 5-krotnie większe zasoby gazu ziemnego i 10-krotnie większą ilość ropy naftowej niż dotychczas. Posiadając takie zasoby, Polska stałaby się trzecim krajem w Europie, po Norwegii i Holandii, z największymi zasobami tego surowca i perspektywą istotnych korzyści z jego wydobycia.

Raport PIG zawiera także szczegółowo opisane szacunki zasobów ropy łupkowej w Polsce. Mieszczą się one z największym prawdopodobieństwem w przedziale 215–268 mln ton, a więc są to zasoby 8,5–10,5-krotnie większe od udokumentowanych do tej pory zasobów ze złóż konwencjonalnych (około 26 mln ton). Przy obecnym rocznym zapotrzebowaniu na ropę naftową w Polsce (24 mln ton), uwzględniając dotychczasowe zasoby ze złóż

[7] Wraz z rozwojem gospodarki roczne zużycie gazu będzie z pewnością wzrastać, wobec czego szacowane zasoby mogą wystarczyć na krócej niż 380 lat.

[8] Raport zamieszczony na stronie internetowej Państwowego Instytutu Geologicznego – Państwowego Instytutu Badawczego www.pgi.gov.pl

[9] Źródło: http://www.pgi.gov.pl/

konwencjonalnych, oznaczałoby to realizację zapotrzebowania polskich rafinerii na ropę naftową na 12 lat[10)].

Zasoby węglowodorów w formacjach łupkowych według U.S. Geological Survey

Zgodnie z raportem U.S. Geological Survey pt. „Potential for Technically Recoverable Unconventional Gas and Oil Resources in the Polish-Ukrainian Foredeep”[11)], Polska posiada jedynie 38,1 mld m^3 gazu łupkowego, co stanowi 2,5-letnie zapotrzebowanie na gaz ziemny w Polsce.

Informacja o przyznanych koncesjach

Wydobyciem zasobów gazu naturalnego i ropy naftowej zainteresowanych jest wiele przedsiębiorstw, zarówno krajowych, jak i międzynarodowych koncernów naftowych, które uzyskały w Polsce koncesje na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy i gazu ziemnego, także ze źródeł niekonwencjonalnych. Pierwsze koncesje na poszukiwanie złóż gazu łupkowego zostały wydane w październiku 2007 roku, natomiast według aktualnego stanu na 1 lipca 2013 roku Ministerstwo Środowiska udzieliło 108 koncesji[12)] na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego w Polsce. W związku ze znaczącym zainteresowaniem uzyskiwaniem koncesji przez przedsiębiorstwa zarówno polskie, jak i zagraniczne, można spodziewać się, że w niedługim okresie firmy będą występowały o pierwsze koncesje wydobywcze i rozpoczną wydobycie gazu. Istotne zainteresowanie koncesjami świadczy także o wiarygodności danych dotyczących zasobów oraz o atrakcyjności polskiego rynku wydobywczego dla inwestorów.

Największa ilość koncesji jest w posiadaniu Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A. (16 koncesji typu shell gas)[13)], Marathon Oil Poland Sp. z o.o. (11 koncesji typu shell gas)[14)], Orlen Upstream Sp. z o.o. (9 koncesji) i Lotos Petrobaltic (6 koncesji na obszary morskie).

Renta surowcowa (w tym renta surowcowa państwa) oraz obecny system fiskalny w Polsce dotyczące wydobycia węglowodorów

Z wydobyciem i sprzedażą surowców wiąże się uzyskiwanie tzw. renty surowcowej (resource rent), która stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży surowca nad całkowitymi kosztami

---

10) Źródło: www.pgi.gov.pl
11) Źródło: http://pubs.usgs.gov/fs/2012/3102/fs2012-3102.pdf
12) Źródło: www.mos.gov.pl
13) Źródło: www.mos.gov.pl
14) Źródło: http://www.marathonoil.com/Global_Operations/Poland/O_firmie

jego wydobycia[15]. Skarb Państwa, jako właściciel podziemnych złóż surowców, ma prawo do części renty surowcowej[16], którą przejmować może przykładowo w formie podatków i innych opłat.

Obecnie przedsiębiorcy działający w sektorze wydobywania węglowodorów, oprócz tradycyjnego opodatkowania podatkiem dochodowym, obciążeni są następującymi dodatkowymi daninami publicznymi:

a) opłatą za udzielenie koncesji, której wysokość zależy od wielkości obszaru objętego koncesją (obecnie stawka opłaty za koncesję na poszukiwanie złóż kopalin wynosi 105,81 zł/km^2, na rozpoznawanie oraz łącznie na poszukiwanie i rozpoznawanie kopalin – 211,62 zł/km^2, przy czym brak opłaty za koncesję na wydobywanie kopalin),
b) opłatą (wynagrodzeniem) za użytkowanie górnicze ustalaną w umowie między koncesjonariuszem (użytkownikiem górniczym) a Skarbem Państwa, reprezentowanym przez ministra właściwego do spraw środowiska (wysokość tej opłaty nie jest regulowana przepisami prawa),
c) opłatą eksploatacyjną za wydobytą kopalinę – obecnie 6,06 zł/1000 m^3 gazu ziemnego oraz 35,87 zł/t ropy naftowej, która stanowi dochód budżetów gminy i Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW),
d) podatkiem od nieruchomości – stanowiącym w przypadku budowli 2% jej wartości, w odniesieniu do gruntów i budynków podatek obliczany od powierzchni nieruchomości, przy czym maksymalne stawki podatku za m^2 zostały określone w ustawie.

Powyższe obciążenia nie gwarantują jednak państwu udziału w rencie surowcowej w należytej wysokości, tj. udziału porównywalnego z uzyskiwanym w innych krajach. Zgodnie z wyliczeniami Ministerstwa Finansów, obecny poziom renty surowcowej państwa z działalności wydobywczej węglowodorów wynosi około 21%[17]. Przykładowo poziom renty surowcowej państwa w Wielkiej Brytanii, Norwegii czy Australii wynosi odpowiednio 62%, 72% oraz 56%[18].

---

[15] Np. United Nations Statistics Division definiuje rentę surowcową jako: „różnicę pomiędzy całkowitymi przychodami z wydobycia surowców naturalnych a całkowitymi kosztami związanymi z tym wydobyciem, wyłączając podatki, opłaty oraz inne koszty nie związane bezpośrednio z wydobyciem; koszty całkowite obejmują również minimalny zwrot na zainwestowanym kapitale"; por. http://unstats.un.org/unsd/ENVIRONMENTGL/gesform.asp?getitem=1269%20

[16] Art. 10 ust. 1 oraz 5 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2011 r., Nr 163, poz. 981).

[17] Wyliczenia MF w oparciu o modele pól wydobywczych węglowodorów. Wartość renty surowcowej przejmowanej przez państwo w wysokości nominalnej bez dyskontowania.

[18] Poziom renty surowcowej państwa dla tych krajów opracowany na podstawie modelu pola wydobywczego węglowodorów.

Biorąc pod uwagę potencjalne zasoby węglowodorów w Polsce oraz niedostateczny poziom renty surowcowej przejmowanej obecnie przez państwo, konieczne jest opracowanie systemu fiskalnego zapewniającego:

- odpowiedni udział Skarbu Państwa w zyskach z wydobycia węglowodorów – jako właścicielowi nieodnawialnych surowców energetycznych oraz
- odpowiednią stopę zwrotu inwestorom.

Opracowując założenia do nowego systemu opodatkowania wydobycia węglowodorów, uwzględniono m.in. rozwiązania obowiązujące w innych krajach.

Kraj	Australia	Norwegia	Wielka Brytania	Dania	Holandia	Kanada (Alberta)	Polska (proponowany system)
Podatek od wartości/ilości wydobytego surowca	***10–12,5%*** *(dochód zarówno poszczególnych stanów, jak i rządu federalnego)*[19]	Brak	Brak	Brak	***< 7%*** *(dochód korony)*	***10% – 45%*** *(dochód federalny) (dochód Funduszu Powierniczego dla Alberty)*[20]	***1,5% – 6%***
Podstawa opodatkowania	Wartość produkcji z odwiertów ropy naftowej i gazu	Brak	Brak	Brak	Wartość produkcji z odwiertów ropy naftowej i gazu	Wartość produkcji z odwiertów ropy naftowej i gazu	Wartość wydobytego gazu ziemnego oraz ropy naftowej
CIT	***30%*** *(od dochodu, zasady ogólne, bez ring - fence)* *(dochód federalny)*	***28%*** *(od dochodu, zasady ogólne, bez ring - fence) (dochód korony) (dochód Rządowego Funduszu Rentowego Norwegii)*	***30%*** *(od dochodu, zasada ring-fence)* *(dochód korony)*	***25%*** *(od dochodu, zasada ring-fence)* *(dochód korony)*	***25%*** *(od dochodu, zasady ogólne, bez ring fence)* *(dochód korony)*	***25%*** *(od dochodu, zasady ogólne, bez ring fence) (CIT prowincjonalny + federalny) (dochód federalny i prowincjo-nalny)*	***19%*** *(od dochodu, zasady ogólne, bez ring fence)*
Amortyzacja	Amortyzacja w okresie 20 lat, metoda kosztowa	Co do zasady amortyzacja zależna od zaliczenia do jednej z dziesięciu grup aktywów, metoda degresywna, stawki max. 2–30%. Inwestycje na szelfie kontynentalnym amortyzowane w okresie 6 lat metodą liniową (16 2/3%).	Brak odmienności od reguł ogólnych (np. urządzenia i maszyny amortyzowane łącznie (pool) metodą degresywną 25%; dla ś.t. o okresie wykorzystania >25 lat stawka wynosi 10%)	Brak odmienności – stawka i metoda zależna od rodzaju aktywów (np. maszyny i urządzenia amortyzowane pool metodą degresywną 25%; środki o długim okresie wykorzystania (np. platformy wiertnicze) obecnie stawka 19%, docelowo 16%). Amortyzacja ś.t. związanych z poszukiwaniem i eksploatacją może zostać odroczona do roku, w którym rozpoczęto wydobycie.	Brak odmienności – ustalenie metody amortyzacji pozostaje w gestii podatnika: w przypadku większości ś.t stawka nie może przekroczyć 20%.	Koszty nabycia sprzętu wykorzystywanego w eksploracji ropy i gazy grupowane są razem (pool) i odliczane w wysokości 25% rocznie.	Odwierty rozpoznawcze oraz wydobywcze, platformy wiertnicze amortyzowane stawkami indywidualnie ustalanymi (max 20%). W pozostałym zakresie stawka amortyzacyjna uzależniona od rodzaju środka trwałego.

[19] Pobierany w przypadku niepobierania PRRT.

[20] Nowe odwierty gazu łupkowego, z których produkcja opodatkowana jest podatkiem royalty w wysokości 5% przez 36 miesięcy bez limitu wielkości produkcji i ta stawka została wykorzystana do wymodelowania obciążeń podatkowych, które zostały przedstawione w wykresie poniżej.

Resource Rent Tax (RRT) *(specjalny podatek od zysków z produkcji węglowodorów)*	***40%*** *(zysków z projektu naftowego)* *(dochód federalny)*	***50%*** *(zysków ze sprzedaży)* *(dochód Rządowego Funduszu Rentowego Norwegii)*	***50%*** *(zysków ze sprzedaży) (dot. złóż z koncesjami uzyskanymi przed 16.03.1993 r.)* ***32%*** *(opłata dodatkowa od zysków) (dochód korony)*	***52%*** *(zysków ze sprzedaży węglowodorów)* ***70%*** *(dot. złóż z koncesjami uzyskanymi przed 2004 r.)* *(dochód korony)*	***50%*** *(zysków z działalności związanej z produkcją węglowodorów)* *(dochód korony)*	Brak	***0%–25%*** *(zysków z działalności wydobywczej węglowodorów)*
Uplift Method *(metody waloryzacji nieodliczonych w danym roku podatkowych kosztów)*	Występuje	Występuje *(7,5% w okresie 4 lat, możliwość potrącenia z przyszłych zysków podlegające podatkowi)*	Występuje	Brak	Brak	Brak	Brak

Informacja o rozwiązaniach podatkowych w wybranych krajach dotyczy sektora wydobywczego węglowodorów bez rozróżniania na wydobycie ze złóż konwencjonalnych lub niekonwencjonalnych.

Rozwiązania preferencyjne stosowane w innych krajach, dedykowane wydobyciu ze złóż niekonwencjonalnych, różnią się od siebie i są powiązane z charakterystyką danego obszaru. Należy zauważyć jednak, że preferencyjne rozwiązania stosowane w innych krajach nie są adresowane bezpośrednio i wyłącznie do wydobycia gazu łupkowego, ale do definiowanego szerzej wydobycia ze złóż niekonwencjonalnych, niskodochodowych bądź złóż położonych na dużych głębokościach.

Przykładowo w kanadyjskiej prowincji Alberta wprowadzono program Natural Gas Deep Drilling, dotyczący wydobycia ze złóż położonych poniżej 2000 m (każdy wydrążony metr poniżej tej głębokości wynagradzany jest zniżką w opłacie eksploatacyjnej). Całkowita zniżka nie może przekroczyć kwoty 8 mln USD dla jednego punktu wydobywczego (10 mln USD dla wierceń poszukiwawczych). Ulgi dotyczą także odwiertów nietrafionych oraz odwiertów rozgałęzionych (multilateral wells – odwierty, w których występuje więcej niż jeden horyzontalny boczny odwiert połączony z odwiertem głównym). W Albercie w 2010 roku wprowadzono także rozwiązanie w formie programu zatytułowanego The Emerging Resources and Technologies Initiative, służącego zachęcaniu firm do nowych poszukiwań, nowych odwiertów w złożach zlokalizowanych na dużej głębokości, odwiertów generujących wysokie koszty, odwiertów horyzontalnych oraz wydobywania gazu z łupków. Obejmuje złoża niekonwencjonalne, ryzykowne i niskodochodowe. Zaproponowane w ramach programu stawki podatku royalty obowiązują dla odwiertów, z których produkcja rozpoczęła się 1 maja 2010 roku lub później. Spośród kilku rodzajów preferencji, wskazać można Shale

Gas New Well Royalty Rate – nowe odwierty gazu łupkowego, z których produkcja opodatkowana jest podatkiem royalty w najniższej wysokości 5% (maksymalny poziom royalty wynosi 45%) przez 36 miesięcy bez limitu wielkości produkcji. Dla odwiertów horyzontalnych wprowadzono Horizontal Gas New Well Royalty Rate – początkowa produkcja uzyskana z nowych horyzontalnych odwiertów w złożach gazu opodatkowana jest podatkiem royalty w wysokości 5% przez pierwszych 18 miesięcy z limitem wielkości produkcji w tym czasie w wysokości 500 mln stóp sześciennych w ekwiwalencie gazu.

Cechy nowego systemu fiskalnego

Projektując nowy system fiskalny dotyczący wydobycia węglowodorów, kierowano się następującymi zasadami:

a) równości i powszechności opodatkowania,
b) sprawiedliwości opodatkowania – co oznacza zasadniczo właściwe ustalenie wysokości ciężarów podatkowych,
c) efektywności opodatkowania – zapewnienie odpowiedniego poziomu dochodów budżetowych bez znacznego zwiększania kosztów poboru podatków,
d) wyłączności ustawy w zakresie określenia wszystkich istotnych elementów konstrukcyjnych podatków, tj. podmiotu, przedmiotu, stawki podatkowej, ulg oraz zwolnień podatkowych.

Projektowany system opodatkowania wydobycia węglowodorów powinien być również konkurencyjny w stosunku do innych jurysdykcji podatkowych (zachęta inwestycyjna), spójny, przejrzysty i możliwie prosty, zwłaszcza w jego początkowej fazie. Oprócz zapewnienia odpowiednich wpływów do budżetu państwa, powinien realizować również cele pozafiskalne, w tym przede wszystkim efektywne i racjonalne wykorzystanie zasobów surowcowych oraz zapewnienie stabilnego rozwoju gospodarczego Polski. Nie bez znaczenia pozostaje również stworzenie atrakcyjnych warunków do inwestowania w sektor węglowodorów w Polsce.

Nowo projektowany system ciężarów fiskalnych będzie obejmował wszystkich przedsiębiorców działających w sektorze węglowodorów – nie tylko nowych koncesjonariuszy, ale też i przedsiębiorców prowadzących już obecnie działalność wydobywczą, w tym polskie podmioty, np. PGNiG.

Części składowe nowego systemu fiskalnego (zachowanie obecnych opłat i podatków, modyfikacja obowiązujących zasad, wprowadzenie nowych, relacja do innych systemów podatkowych)

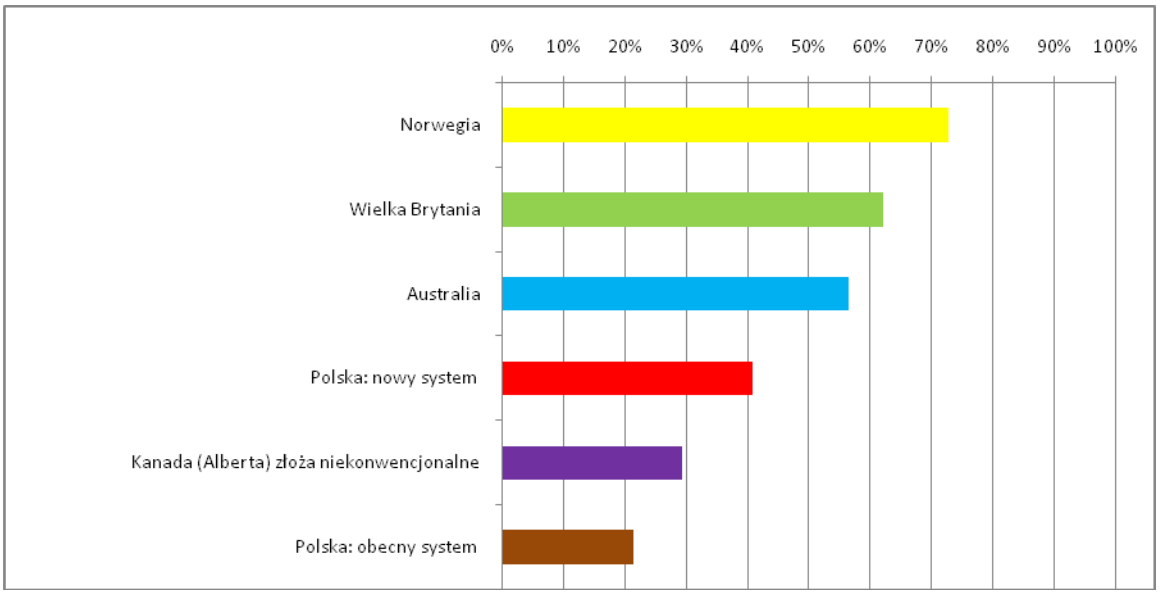
Poziom przejmowanej przez państwo renty surowcowej powinien oscylować w okolicach 40% (szczegóły w wykresie poniżej oraz OSR niniejszego projektu). Instrumentami fiskalnymi służącymi do osiągnięcia tego celu będą:

a) podatek od wydobycia niektórych kopalin – w zakresie wydobycia gazu ziemnego stawka uzależniona od rodzaju eksploatowanego złoża, tj. konwencjonalnego lub niekonwencjonalnego, i będzie wynosić odpowiednio 3% i 1,5%, natomiast w zakresie wydobycia ropy naftowej stawka również uzależniona od rodzaju złoża i będzie wynosić 6% przy eksploatacji złoża konwencjonalnego oraz 3% w przypadku złoża niekonwencjonalnego; przewiduje się możliwość odliczania od podatku nieodliczonej straty od podatku dochodowego z działalności wydobywczej węglowodorów,
b) specjalny podatek węglowodorowy – stawka od 0% do 25% uzależniona od relacji skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków,
c) podatek CIT (zdecydowana większość inwestycji jest prowadzona w formie osób prawnych, niemniej w ustawie PIT przewiduje się również liniowe opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej na takim samym poziomie, jak w podatku CIT) – stawka 19%; nowa stawka amortyzacyjna na odwierty,
d) opłaty eksploatacyjne – gaz ziemny wysokometanowy – 24 zł/1000 m^3, gaz ziemny zaazotowany – 20 zł/1000 m^3, ropa naftowa – 50 zł/t (regulacje dotyczące podwyższenia opłaty nie są częścią niniejszego projektu),
e) podatek od nieruchomości.

W związku z powyższym, nowymi instrumentami podatkowymi będą podatek od wydobycia niektórych kopalin w zakresie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej oraz specjalny podatek węglowodorowy. Modyfikacje zostaną wprowadzone w zakresie podatków dochodowych.

Jak podkreślono powyżej, nowy system podatkowy w zakresie wydobycia węglowodorów powinien być konkurencyjny w stosunku do systemów podatkowych krajów, w których wydobywa się węglowodory na skalę przemysłową, zapewniając jednocześnie odpowiedni poziom dochodów budżetowych państwa. Przedstawiona powyżej propozycja części składowych nowego systemu fiskalnego oraz poziom poszczególnych obciążeń spowodują, iż poziom renty surowcowej przejmowanej przez państwo w odniesieniu do poziomu renty

surowcowej przejmowanej w innych krajach w zakresie opodatkowania wydobycia węglowodorów będzie przedstawiał się w następujący sposób:



Wykres stanowi wypadkową poziomu renty surowcowej obliczonej dla projektu złoża niekonwencjonalnego (38,32%) oraz złoża konwencjonalnego (42%). Poziom przejmowanej renty surowcowej obliczony dla Polski nie uwzględnia zwolnienia dla odwiertów niskoproduktywnych, zatem realny poziom renty surowcowej w przypadku Polski będzie niższy niż zaprezentowano.

Podatek od wydobycia niektórych kopalin różni się zasadniczo w swoim charakterze od opłaty eksploatacyjnej. Istotę opłaty eksploatacyjnej określił Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 9 lutego 1999 r. sygn. U 4/98, stwierdzając, że opłata eksploatacyjna „jest wynagrodzeniem za gospodarcze korzystanie ze środowiska, nie zaś dodatkowym opodatkowaniem niektórych dziedzin produkcji" (OTK ZU nr 1/1999, poz. 4). Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia z 13 lipca 2011 r. sygn. akt K 10/09 podtrzymał ten pogląd, dostrzegając podobieństwo opłaty eksploatacyjnej do opłat za korzystanie ze środowiska (zob. W. Radecki, Opłaty i kary pieniężne w ochronie środowiska, Warszawa 2009, s. 30–32). Pogląd, że opłata eksploatacyjna „jest wynagrodzeniem za gospodarcze korzystanie ze środowiska, nie zaś dodatkowym opodatkowaniem niektórych dziedzin produkcji", znalazł także wyraz w orzecznictwie sądów. W wyroku z 15 września 1998 r. sygn. akt II SA 526/98 NSA w Warszawie stwierdził, że: „Opłata eksploatacyjna ma (…) stanowić w pewnym zakresie również rekompensatę za szkody, jakie eksploatacja kopalin wywołuje w naturalnym środowisku". Opłata eksploatacyjna, zachowując charakter daniny publicznej, nie spełnia jednak cech podatku, co szczegółowo wywiódł Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia z 13 lipca 2011 r. sygn. akt K 10/09. Tym samym otwarta pozostaje możliwość wprowadzenia, przy zachowaniu reżimu wyznaczonego przez art. 217 Konstytucji, podatku od wydobycia niektórych kopalin.

W projekcie przewiduje się zwolnienie z podatku od wydobycia niektórych kopalin wydobycia z odwiertów o bardzo niskiej produktywności. Dotyczy to odwiertów, z których miesięczne wydobycie gazu ziemnego nie przekracza równowartości 1100 MWh, i odwiertów, z których miesięczne wydobycie ropy naftowej nie przekracza 80 ton. Spadek produktywności odwiertu wynika z warunków geologicznych i z faktu, że naturalne ciśnienie po określonym czasie wydobycia ulega znaczącemu obniżeniu. Odwierty takie, określane jako marginalne, generują znikome zyski, mimo, że nadal zawierają duże ilości zasobów. W celu uniknięcia „porzucenia" takich odwiertów zaproponowano zwolnienie z podatku od wydobycia niektórych kopalin, co powinno pozytywnie wpłynąć na decyzje inwestorów o kontynuacji wydobycia.

W przypadku projektów wydobywczych, generujących nadmierne koszty, wynikające z ograniczonej i utrudnionej dostępności węglowodorów w złożach z powodu specyficznych warunków geologicznych (dotyczy to także gazu łupkowego), zaproponowane zostało rozwiązanie w postaci elastycznego podatku o charakterze dochodowym, jakim jest specjalny podatek węglowodorowy. Zakłada się, że w przypadku kosztochłonnego projektu, w którym zysk nie powstanie z powodu wysokich kosztów działalności, podatnik nie zostanie obciążony SPW. Ponadto Minister Finansów proponuje wprowadzenie „dochodu wolnego od specjalnego podatku węglowodorowego" przez wskazanie, że w przypadku gdy relacja skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych nie przekroczy 1,5, stawka podatku będzie wynosiła 0%. Natomiast, gdy wskaźnik R (relacja skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych) osiągnie wartość 1,5, skutkować to będzie zastosowaniem stawki podatkowej, która następnie będzie progresywnie rosła aż do wskaźnika R = 2, gdzie osiągnie poziom 25%.

Dopiero w sytuacji, gdy projekt wydobywczy wygeneruje znaczące zyski, podatnik będzie zobowiązany do zapłaty podatku według 25% stawki. Powyższe rozwiązania są zatem formą elastycznego opodatkowania, które korzystnie wpłynie na decyzje inwestorów o podejmowaniu wydobycia, nie ograniczając go w początkowej fazie działalności nadmiernymi obciążeniami fiskalnymi, zaś planowany system będzie miał charakter reaktywny.

Przyjęte rozwiązanie jest zatem formą elastycznego podatku dochodowego, który korzystnie wpłynie na decyzje inwestorów o podejmowaniu wydobycia, nie ograniczając go w początkowej fazie działalności nadmiernymi obciążeniami.

Szczegółowe rozwiązania

Art. 1 określa zakres przedmiotowy ustawy. Dochody ze specjalnego podatku węglowodorowego będą zasilały budżet państwa.

Art. 2 stanowi słowniczek definicji ustawowych. W przepisie tym, na potrzeby przedmiotowej ustawy, zostały zdefiniowane podstawowe terminy, takie jak: węglowodory, dostawa wydobytych węglowodorów, kopalina towarzysząca oraz działalność wydobywcza węglowodorów.

Przez określenie definicji węglowodorów wyłączono z zakresu opodatkowania metan występujący w złożach węgla kamiennego oraz metan występujący jako kopalina towarzysząca. Wyłączenie z opodatkowania metanu usuwanego z pokładów węgla jest uzasadnione względami bezpieczeństwa górników pracujących pod ziemią (wprowadzenie nowych regulacji podatkowych nie może w żaden sposób prowadzić do ograniczenia kosztów przeznaczanych na odmetanowywanie kopalni węgla) oraz podyktowane jest czynnikami związanymi z ochroną środowiska naturalnego – metan wykorzystywany w zakładach wydobywczych do celów pozyskiwania energii na użytek własny nie zostaje biernie odprowadzony do atmosfery.

Definicja dostawy wydobytych węglowodorów oraz działalności wydobywczej ma ograniczyć krąg podatników do podmiotów które wydobywają węglowodory i następnie je przekazują innym podmiotom. Projektowane regulacje nie obejmą podmiotów odsprzedających oraz przekazujących wcześniej zakupione węglowodory oraz nie obejmą również firm świadczących usługi wydobywcze.

Proponuje się również wprowadzić definicję kopaliny towarzyszącej, z uwagi na fakt, że legalna definicja nie występuje w innych, obecnie obowiązujących aktach prawnych oraz z uwagi na okoliczność odstąpienia od obowiązku stosowania 90% poziomu ceny normatywnej w przypadku dostawy gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą.

Zgodnie z art. 3 projektu ustawy, podatnikami specjalnego podatku węglowodorowego ustanawia się prowadzącą działalność wydobywczą węglowodorów osobę fizyczną, osobę prawną i jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, w tym spółkę cywilną, której wspólnikom udzielono koncesji. Przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej należy rozumieć także spółki osobowe prawa handlowego.

W przypadku prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów w ramach umowy o współpracy podatnikiem jest każda strona tej umowy, zaś w przypadku wspólników spółki cywilnej podatnikiem jest ta spółka.

W art. 4 ustalono, że rok podatkowy w przypadku specjalnego podatku węglowodorowego jest tożsamy z rokiem podatkowym przyjętym przez podatnika w zakresie podatku dochodowego. Powyższe rozwiązanie zagwarantuje kompatybilność okresów rozliczeniowych w podatkach dochodowych uiszczanych w związku z prowadzoną działalnością wydobywczą węglowodorów. Ponadto, na podstawie tego przepisu, zmiana roku podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych będzie skutkowała jednoczesną zmianą roku podatkowego w specjalnym podatku węglowodorowym. W przedmiotowym zakresie proponuje się również określić zasady ustalania roku podatkowego, w przypadku gdy działalność wydobywcza węglowodorów będzie prowadzona przez spółkę osobową, niebędącą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej. W tym przypadku rokiem podatkowym będzie rok obrotowy w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613).

Art. 5 ustawy zobowiązuje podatnika specjalnego podatku węglowodorowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań finansowych, poddawania badaniu tych sprawozdań, składania do właściwego rejestru sądowego, udostępniania i ogłaszania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości zysku (straty), wysokości skumulowanych przychodów, skumulowanych wydatków kwalifikowanych, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy. Przepis nakłada na podatnika obowiązek wyodrębnienia księgowości związanej z działalnością wydobywczą węglowodorów, co wynika z charakteru przedmiotowego podatku, który dotyczy wyłącznie tej działalności. W przypadku gdyby ustalenie zysku lub straty z działalności wydobywczej okazało się niemożliwe, zysk lub strata ustalane będą w drodze oszacowania, na podstawie metod określonych w art. 23 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z art. 6, w przypadku określenia przez organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej dochodów lub przychodów danego podmiotu oraz podatku należnego w drodze oszacowania dla celów i na zasadach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych lub podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzeniach wykonawczych do tej ustawy, wielkość określonych przychodów, kosztów uzyskania przychodów oraz podatku należnego, z zastrzeżeniem art. 8 ust. 6, przyjmuje się odpowiednio dla celów określenia wysokości przychodów, wydatków kwalifikowanych oraz należnego specjalnego podatku węglowodorowego.

Powyższy przepis ma na celu zapewnienie tożsamych regulacji w zakresie cen transferowych obowiązujących w podatkach dochodowych oraz w specjalnym podatku węglowodorowym. Ewentualne zmiany w wielkościach kosztów oraz przychodów dla celów jednego z podatków będą automatycznie miały wpływ na regulacje drugiego podatku.

Z kolei zgodnie z art. 7 w przypadku wydania przez właściwy organ podatkowy, na podstawie przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, decyzji o uznaniu prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązanymi dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych lub podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie określonym w tej decyzji, będzie stosowało się, z zastrzeżeniem art. 8 ust. 6, metodę w niej wskazaną również dla celów niniejszej ustawy.

Zastrzeżenia poczynione w ww. art. 6 oraz art. 7 nakazujące odpowiednie stosowanie przepisu art. 8 ust. 6 mają na celu zagwarantowanie minimalnego poziomu cen węglowodorów, zarówno przy szacowaniu zysków, jak i w zakresie objętym decyzją o uznaniu prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązanymi. Jeżeli ceny gazu ziemnego oraz ropy naftowej będą faktycznie wyższe niż minimalny, normatywny 90% poziom średniej ceny, wówczas zastosowanie znajdzie faktyczna cena wynikająca z dostawy wydobytych węglowodorów.

Art. 8 określa pojęcie przychodu jako otrzymane pieniądze, wartości pieniężne oraz wartość należności uregulowanych w naturze, w tym zaliczki oraz przedpłaty, z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów. Co do zasady, za datę powstania przychodu uważa się dzień otrzymania należności za dostawę wydobytych węglowodorów. Za datę powstania przychodu uważa się dzień otrzymania należności w jakiejkolwiek formie (metoda kasowa). Niemniej jednak przewiduje się w art. 8 memoriałowy sposób rozpoznania przychodu w przypadku nieuregulowania należności w określonym terminie.

W przypadku gdy zapłata należności lub uregulowanie jej w naturze nie zostanie dokonana w terminie 3 miesięcy od dnia dostawy wydobytych węglowodorów, przychód stanowi kwota należna za dostawę wydobytych węglowodorów. Wówczas przychód powstanie ostatniego dnia 3-miesięcznego terminu, o którym mowa w zdaniu powyżej. Ww. regulacja ma na celu wyeliminowanie możliwości nierozpoznawania przychodu dla celów podatkowych w przypadku nieuregulowania należności. Za dzień dostawy wydobytych węglowodorów uważa się dzień wystawienia faktury lub innego dokumentu z tytułu tej dostawy.

Ust. 5 art. 8 przewiduje również sytuację częściowego uregulowania należności w 3 miesięcznym terminie. Wówczas, zgodnie z zasadą ogólną, przychód od części uregulowanej w 3-miesięcznym terminie zostanie rozpoznany kasowo, natomiast

nieuregulowana w tym terminie część zostanie rozpoznana memoriałowo ostatniego dnia 3-miesięcznego okresu.

Ust. 6 art. 8 stanowi regulację zabezpieczającą w przypadku otrzymania należności w wysokości niższej od ceny wolnorynkowej. Gdy cena za MWh gazu ziemnego lub tonę ropy naftowej wynikająca z dostawy wydobytych węglowodorów będzie stanowiła mniej niż 90% średniej ceny gazu ziemnego ustalonej na Towarowej Giełdzie Energii S.A. (Rynek Dnia Następnego) w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień dostawy wydobytego gazu ziemnego lub średniej ceny ropy naftowej ustalonej przez Organization of the Petroleum Exporting Countries (OPEC Daily Basket Price) w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień dostawy wydobytej ropy naftowej, wówczas przychód będzie stanowił iloczyn 90% ceny gazu ziemnego lub ropy naftowej określonych zgodnie z powyższymi kryteriami i ilości, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego, oraz ilości surowców wynikającej z tej dostawy.

W ww. przepisie przyjęto poziom 90% średniej ceny z uwagi na możliwość sprzedaży gazu po cenie niższej niż wolnorynkowa, wynikającej z ustaleń kontraktowych lub innych dodatkowych zobowiązań. Przyjęty w projekcie 10% margines odchyleń od średniej ceny gazu ziemnego lub ropy naftowej pozwala uwzględnić okoliczności, które mają wpływ na odstępstwo od ceny wolnorynkowej, wyłączając jednocześnie potencjalną możliwość obniżania przez podatnika przychodu do opodatkowania przez zaniżenie ceny sprzedaży węglowodorów. Z uwagi na fakt, że kontrakty mogą de facto przewidywać każdy możliwy poziom odchylenia od ceny rynkowej węglowodorów, przyjęty 10% margines jest odpowiedni. Niniejsza zasada zmniejsza ryzyko agresywnego planowania podatkowego po stronie przychodowej, zabezpieczając podstawę opodatkowania w specjalnym podatku węglowodorowym.

Od powyższych zasad wprowadzono odstępstwo, w przypadku gdy cena, określona przez Prezesa URE na obrót paliwami gazowymi dla podmiotu posiadającego największy udział w polskim rynku sprzedaży gazu ziemnego wysokometanowego grupy (E) dla odbiorców charakteryzujących się największą mocą umowną, obowiązująca w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień dostawy wydobytego gazu ziemnego, będzie niższa niż 90% ceny gazu lub ropy naftowej określonej na podstawie ust. 6, właściwa do ustalenia przychodu będzie cena określona przez Prezesa URE jak wskazano powyżej. W przypadku zatem „nieuwolnienia" rynku gazu podatnik będzie stosował ceny regulowane, w sytuacji, gdy te okażą się niższe od wolnorynkowych.

Odstępstwo od zasad ogólnych przewidziano również w przypadku dostawy gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą. W tym przypadku przychód będzie stanowiła faktyczna cena uzyskana z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów.

W ust. 11 art. 8 zaznaczono, że należnego podatku od towarów i usług nie zalicza się do przychodów.

Ust. 12 art. 8 stanowi, że przychody pomniejsza się o zwrócone zaliczki oraz przedpłaty, co wynika z faktu uznania za przychody (na podstawie art. 8 ust. 1) uiszczonych zaliczek oraz przedpłat z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów.

Zgodnie z art. 9, w przypadku memoriałowego rozpoznania przychodów w walutach obcych i faktycznego ich uregulowania w terminie późniejszym, podatnik będzie dokonywał powiększenia przychodu (dodatnie różnice kursowe) lub jego pomniejszenia (ujemne różnice kursowe) o te różnice. Szczegółowe zasady oraz sposób określania dodatnich oraz ujemnych różnic kursowych zawarto w ust. 2–6 art. 9.

W art. 10 projekcie ustawy przewiduje się również regulacje dotyczące wierzytelności nieściągalnych. Udokumentowane wierzytelności nieściągalne będą zwiększały wydatki kwalifikowane. Sposób udokumentowania nieściągalnych należności jest analogiczny jak w podatku dochodowym.

W art. 11 projektu szczegółowo ujęto wydatki kwalifikowane, ponoszone przez podatnika specjalnego podatku węglowodorowego. Za wydatki kwalifikowane uznaje się wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia tych przychodów, w tym wydatki na poszukiwanie, rozpoznawanie, wydobywanie, magazynowanie lub dostawę wydobytych węglowodorów oraz zakończenie działalności wydobywczej węglowodorów, z wyjątkiem wydatków nieuznawanych za wydatki kwalifikowane. Z uwagi na fakt, że wydatki mogą dotyczyć tylko i wyłącznie przychodów wynikających z dostawy wydobytych węglowodorów, katalog wydatków kwalifikowanych został ograniczony w tym przepisie tylko i wyłącznie do tej działalności. Wydatki niezwiązane z działalnością wydobywczą nie będą zatem stanowiły wydatków kwalifikowanych w rozumieniu niniejszej ustawy.

W art. 11 ust. 3 zawarto przykładowy, otwarty katalog wydatków kwalifikowanych w podziale na poszczególne kategorie. Wskazać należy, że katalog wydatków kwalifikowanych jest katalogiem o charakterze otwartym i zawiera najważniejsze pozycje wydatków podlegających zaliczeniu. Jest więc jedynie wytyczną przy stosowaniu zasady ogólnej, definiującej istotę wydatków kwalifikowanych.

Szczegółowe określenie wydatków ma na celu ścisłe powiązanie ich z działalnością wydobywczą, ujmuje koszty ponoszone na wszystkich etapach wydobycia, począwszy od wydatków dotyczących poszukiwania i rozpoznawania geologicznego, badań i analiz danych sejsmicznych i otworowych, wydatków na wiercenia poszukiwawcze i rozpoznawcze, poprzez wydatki dotyczące odwiertów, wydobycia i transportu, aż po koszty związane z likwidacją działalności wydobywczej. Do wydatków kwalifikowanych zalicza się także podatki i opłaty administracyjne związane z nieruchomościami oraz podatek od wydobycia niektórych kopalin w zakresie wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej i opłatę eksploatacyjną.

Do wydatków kwalifikowanych zaliczany będzie również podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej. Podatek dochodowy podlegający odliczeniu jako wydatek kwalifikowany dotyczy tylko i wyłącznie działalności wydobywczej węglowodorów, ponieważ nie jest uzasadnione przyznanie podatnikom uprawnienia do odliczania podatku dochodowego, który może dotyczyć również innej jego działalności, niezwiązanej w ogóle z działalnością wydobywczą węglowodorów. Przyznanie takiego uprawnienia mogłoby również prowadzić do sytuacji agresywnego planowania w podatku dochodowym (z wykorzystaniem instrumentów niezwiązanych z działalnością wydobywczą), w celu osiągnięcia znacznego odliczenia w SPW. W celu odliczenia podatku dochodowego jako wydatku kwalifikowanego proponuje się w art. 11 ust. 5 sposób jego określania.

Podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów, podlegający odliczeniu jako wydatek kwalifikowany, w pierwszej kolejności powinien być określany na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jeżeli określenie wysokości podatku dochodowego w powyższy sposób nie będzie jednak możliwe, podatnik określi podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów w takiej proporcji, w jakiej przychody uzyskane w roku podatkowym z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów pozostają w ogólnej kwocie przychodów danego podatnika, określonych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, uzyskanych w tym roku podatkowym.

W przypadku prowadzenia działalności wydobywczej w formie spółki cywilnej, spółki jawnej lub spółki komandytowej wydatkiem kwalifikowanym spółki, jaki stanowi podatek dochodowy w myśl art. 11 ust. 3 pkt 12, będzie podatek zapłacony przez każdego ze wspólników, w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów. W takim przypadku każdy ze wspólników zobowiązany będzie do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób, który zapewni określenie wysokości podatku dochodowego dotyczącego

działalności wydobywczej węglowodorów. Przedmiotowa regulacja pozwoli na dokonanie odpowiednich odliczeń od SPW podatnikom tego podatku, pomimo, że dla celów rozliczenia podatku dochodowego podatnikami nie są te podmioty, lecz poszczególni wspólnicy. W przypadku gdy relacja podatku dochodowego w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów, obliczonego zgodnie z powyższymi zasadami, i podatku dochodowego dotyczącego całej działalności podatnika przekracza 98%, podatnik będzie miał prawo rozpoznać podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów w wysokości 100%.

Powyższe regulacje mają na celu wyeliminowanie wątpliwości dotyczących odpowiedniego rozpoznawania podatku dochodowego w zakresie działalności wydobywczej węglowodorów.

Art. 11 w ust. 7 reguluje również sytuację, kiedy zakupione środki trwałe, elementy wyposażenia lub usługi są również wykorzystywane przez podatnika w działalności niezwiązanej z działalnością wydobywczą węglowodorów. Wówczas podatnik będzie obowiązany do rozpoznania wydatków na zakup tych środków trwałych, elementów wyposażenia lub usług proporcjonalnie w części dotyczącej wyłącznie działalności wydobywczej węglowodorów w sposób właściwy do określenia podatku dochodowego podlegającego odliczeniu jako wydatek kwalifikowany, tj. na podstawie ewidencji rachunkowej lub na podstawie proporcji.

Zasada, zgodnie z którą podatnik ma prawo rozpoznać podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów w wysokości 100%, w przypadku gdy relacja podatku dochodowego w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów i podatku dochodowego dotyczącego całej działalności podatnika przekracza 98%, dotyczy również rozpoznawania przez podatnika wydatków kwalifikowanych w postaci zakupionych środków trwałych, elementów wyposażenia lub usług, określonych według zasad określonych powyżej.

Z kolei w przypadku zbycia środków trwałych, elementów wyposażenia lub usług, których wydatki na ich nabycie zostały uprzednio rozpoznane jako wydatki kwalifikowane, bieżące wydatki kwalifikowane podlegają zmniejszeniu o kwotę równą wydatkom kwalifikowanym rozpoznanym dla celów podatku w chwili nabycia tych środków trwałych lub elementów wyposażenia.

Zasada powyższa znajduje również zastosowanie w przypadku przekazania zakupionego środka trwałego innemu podmiotowi do korzystania na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze. Uprawnienie to jednak wyłączono w sytuacji, gdy łączny okres najmu, dzierżawy, leasingu lub umowy o podobnym charakterze

w odniesieniu do danego środka trwałego nie przekracza 5% okresu amortyzacji przyjętego dla celów podatku dochodowego. Powyższe ma na celu uwzględnienie sytuacji sporadycznych, np. najmu krótkotrwałego.

Rozliczenia wydatków kwalifikowanych między podmiotami, które zawarły umowę o współpracy, dla celów podatku dokonywane są wyłącznie na bazie faktycznie poniesionych wydatków, bez uwzględniania marży. Wskazany przepis dotyczy wyłącznie rozliczeń między podmiotami prowadzącymi działalność w zakresie wydobycia węglowodorów, które podpisały umowę o współpracę.

Ust. 13 i 14 w art. 11 określają zasady ustalania wartości majątku w przypadku jego nabycia przez podatnika w formie aportu lub wkładu.

Wydatki mogą być rozpoznawane, co do zasady, metodą kasową. Wyjątek stanowi nabycie majątku w formie aportu lub wkładu.

Art. 12 określa w formie katalogu zamkniętego wydatki, których nie uznaje się za wydatki kwalifikowane. Katalog wydatków nieuznawanych za wydatki kwalifikowane został przygotowany w oparciu o regulacje dotyczące wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów w ustawach o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem kasowego charakteru SPW, i poszerzony o wydatki, które mogą być wykorzystane do agresywnego planowania podatkowego. Zaproponowane regulacje mają więc na celu uszczelnienie. Przykładowo z katalogu wydatków kwalifikowanych wyłączono wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych, takich jak np. technologie wydobycia węglowodorów, z uwagi na fakt, że będą one niezmiernie trudne do zweryfikowania i ewentualnego ustalenia rzeczywistej wartości tych wydatków. Niemniej jednak wyłączono z art. 12 ust. 1 pkt 1 wydatki na zakup dokumentacji geologiczno-inwestycyjnej złoża węglowodorów, wydatki na zakup wyników danych geofizycznych, w tym sejsmicznych, oraz wydatków na zakup oprogramowania komputerowego do interpretacji danych geofizycznych i informacji geologicznej.

Wyłączenie z wydatków kwalifikowanych pewnych kategorii wydatków wykorzystywanych do agresywnego planowania podatkowego, takich jak np. licencje, patenty, koszty pozyskania kapitału, wydatków związanych z pochodnymi instrumentami finansowymi, jest rekompensowane podniesieniem wskaźnika R skutkującego zastosowaniem stawki podatkowej, co oznacza, że pomimo osiągnięcia pewnego poziomu dochodu do określonej wysokości, podatnik nie będzie uiszczał podatku.

Zgodnie z art. 13 projektu, podstawą opodatkowania jest zysk z działalności wydobywczej węglowodorów stanowiący nadwyżkę uzyskanych w danym roku podatkowym przychodów z działalności wydobywczej węglowodorów nad poniesionymi w danym roku podatkowym wydatkami kwalifikowanymi. Jeżeli wydatki kwalifikowane przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą z działalności wydobywczej węglowodorów. W przypadku wystąpienia straty, poniesionej w roku podatkowym, podatnik otrzymuje możliwość obniżenia zysku z działalności wydobywczej węglowodorów o wysokość tej straty w kolejnych latach podatkowych. Rozliczenie straty nie jest ograniczone czasowo ani kwotowo, zatem cała powstała w działalności wydobywczej strata zostanie przez podatnika podatku rozliczona w kolejnych latach podatkowych. Należy dodać, że w przypadku gdy relacja skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych (wskaźnik R) nie przekroczy 1,5, podatnik zastosuje stawkę 0%, więc nie uiści podatku, pomimo powstania zysku.

Art. 14 określa stawki specjalnego podatku węglowodorowego, różnicując je w zależności od wielkości skumulowanych przychodów z wydobycia węglowodorów w stosunku do skumulowanych wydatków kwalifikowanych. Definicje skumulowanych przychodów oraz wydatków kwalifikowanych zostały określone w słowniku ustawy. W przypadku gdy wskaźnik R będzie równy lub większy niż 1,5 i mniejszy niż 2, stawka podatku będzie obliczana według następującego wzoru: (25*wskaźnik R – 25)/100. Jeżeli wskaźnik R będzie równy lub większy 2, stawka wyniesie 25%.

Wskaźnik określający ww. relację określany jest w literaturze jako R-factor i definiowany jest jako relacja skumulowanych przychodów netto (niektóre kraje używają przychodów brutto do potrzeb obliczania formuły) do skumulowanych całkowitych wydatków[21)]. Wskaźnik R-factor obliczany jest dla każdego okresu rozrachunkowego. W sytuacji, gdy R-factor jest równy lub przekracza 1, oznacza to, że pojawia się zysk z działalności wydobywczej, ale z uwagi na wysokie nakłady inwestycyjne we wczesnej fazie inwestycji, zyski te początkowo są niewielkie. Jeżeli wskaźnik R będzie wynosił mniej niż 1,5, będzie to oznaczało, że pojawił się zysk z działalności wydobywczej, jednakże do momentu osiągnięcia tego poziomu wskaźnika podatnik nie zapłaci podatku. W zakresie wskaźnika R od 1,5 do 2 zastosowanie znajdzie progresywna stawka podatkowa w przedziale od 12,5% do 25%. Najwyższa stawka podatkowa będzie miała zastosowanie wówczas, gdy skumulowane przychody dwukrotnie przekroczą skumulowane wydatki, zatem w takim przypadku będzie można stwierdzić większą rentowność przedsięwzięcia.

[21)] „The taxation of petroleum and minerals: principles, problems and practice", red. Philip Daniel, Michael Keen, Charles McPherson, 2010, str. 100.

Wprowadzenie stawki 0% w przypadku wskaźnika R w zakresie do 1,5 stanowi z jednej strony preferencję podatkową, natomiast z drugiej strony stanowi rekompensatę za wyłączenie pewnych kategorii wydatków z wydatków kwalifikowanych.

W celu wykluczenia wątpliwości co do ustalania wysokości stawki podatkowej obliczonej według wzoru oraz wskaźnika R proponuje się, aby te wartości były zaokrąglane w górę z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Jak określa art. 15 projektu, organem podatkowym właściwym w zakresie podatku jest w przypadku osób prawnych albo jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na adres siedziby podatnika, zaś przypadku osób fizycznych – właściwy ze względu na miejsce zamieszkania. Proponuje się, aby w sytuacji, gdy nie jest możliwe ustalenie właściwości miejscowej, właściwym organem podatkowym w tym przypadku był Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Art. 16 projektu określa obowiązek podatnika do składania deklaracji miesięcznych oraz uiszczania zaliczek miesięcznych na podatek. W myśl projektowanego przepisu podatnicy będą obowiązani bez wezwania składać deklaracje miesięczne o wysokości zysku (straty) osiągniętego od początku roku podatkowego, wysokości skumulowanych przychodów oraz skumulowanych wydatków kwalifikowanych i wpłacać na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy między podatkiem należnym od zysku osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące. Deklaracje miesięczne składa się w terminie do dnia 25 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. W tym samym terminie uiszcza się zaliczki miesięczne. Nie składa się deklaracji miesięcznej oraz nie uiszcza się zaliczki miesięcznej za ostatni miesiąc roku podatkowego w przypadku złożenia deklaracji rocznej w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po tym miesiącu oraz uiszczenia w tym terminie podatku należnego.

Nałożenie obowiązku składania deklaracji miesięcznych wynika z konieczności zapewnienia prawidłowości rozliczania podatku, w szczególności w zakresie ustalania poziomu skumulowanych wydatków oraz skumulowanych przychodów, zarówno przez podatnika, jak i przez organy podatkowe. Z kolei zaliczkowy sposób regulowania podatku spowoduje, że finalne rozliczenie podatku nie będzie znacznym, jednorazowym obciążeniem finansowym dla podatnika.

Ponadto podatnik jest obowiązany do uiszczania zaliczek za dany miesiąc, stosując stawkę obliczoną zgodnie z art. 14 na ostatni dzień miesiąca, za który uiszczana jest zaliczka.

Rozwiązania przyjęte dla specjalnego podatku węglowodorowego, będące zbieżne w pewnym zakresie z regulacjami CIT, nie są z nimi tożsame. Z uwagi na fakt, że podatek rozliczany jest kasowo (wynik w danym roku podatkowym może znacząco różnić się od wyniku podatkowego z roku poprzedniego) oraz istnieje możliwość nieograniczonego rozliczenia straty podatkowej, zasadne jest odstąpienie od możliwości uproszczonego wpłacania zaliczek na specjalny podatek węglowodorowy i wpłacania zaliczek na podstawie faktycznych wyników podatkowych.

Przedsiębiorstwa prowadzące działalność wydobywczą są podmiotami wysoko wyspecjalizowanymi, dysponującymi zaawansowanymi systemami księgowymi, zatem sporządzanie deklaracji zaliczkowych na podstawie faktycznych wyników nie powinno stanowić dla nich obciążenia. Wydatki poniesione w celu osiągnięcia określonych przychodów muszą odpowiadać faktycznym wynikom finansowym i powinny być ujmowane w tym samym okresie rozrachunkowym w przypadku kasowego rozliczenia podatku (zasada współmierności). Przykładowo, w przypadku poniesienia przez przedsiębiorcę wysokich wydatków w roku n, rozliczenie w sposób uproszczony w roku n+1, w przypadku osiągnięcia znacznych przychodów, spowodowałoby powstanie niewspółmiernie niskich zaliczek w ciągu roku oraz duże, jednorazowe obciążenia po zakończeniu roku podatkowego.

W art. 17 projektu określono obowiązek podatnika do składania deklaracji rocznej. Deklaracja roczna powinna zostać złożona do końca trzeciego miesiąca roku następnego. W tym terminie podatnik będzie zobowiązany wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od zysku wykazanego w tej deklaracji a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

Należy zauważyć, że ostateczna stawka podatkowa w SPW zostanie ustalona na koniec roku podatkowego na podstawie wskaźnika R. W przypadku gdy w miesiącu n wskaźnik R będzie większy od 2, podatnik uiści zaliczkę za ten miesiąc, stosując stawkę 25%. W miesiącu n+1, jeżeli wskaźnik R będzie mniejszy niż 2 i większy lub równy 1,5, podatnik uiści zaliczkę, stosując stawkę obliczoną według wzoru (w zależności od wskaźnika R stawka będzie oscylowała między 12,5% a 25%). W przypadku uiszczenia w ciągu roku podatkowego zaliczek w wysokości wyższej niż podatek należny za dany rok zastosowanie znajdą regulacje dotyczące nadpłaty określone w ustawie – Ordynacja podatkowa. W przypadku sytuacji odwrotnej podatnik będzie zobowiązany do dopłacania różnicy między uiszczonymi w danym roku podatkowym zaliczkami a kwotą podatku należnego.

W ww. art. 16 oraz 17 wprowadzono obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Dzięki temu koszty poboru podatku oraz koszty wypełniania

zobowiązań podatkowych zostaną zmniejszone. W przypadku braku możliwości złożenia deklaracji drogą elektroniczną (np. z powodu awarii systemu lub braku zasilania) podatnik może skorzystać z instytucji odroczenia terminu płatności podatku, określonej w art. 48 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Art. 18 stanowi delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wzorów deklaracji miesięcznej oraz rocznej.

Projektowana w art. 19 oraz art. 20 zmiana art. 22j ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 16j ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych zakłada, że dla odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych oraz platform wiertniczych lub produkcyjnych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji, podatnik będzie miał możliwość indywidualnego ustalania stawek amortyzacyjnych. Okres amortyzacji nie będzie mógł być krótszy niż 60 miesięcy. 5-letni okres amortyzacji dla odwiertów wpisuje się w profil wydobywczych odwiertów niekonwencjonalnych. Zgodnie z modelem MF, w ciągu 5 lat eksploatowane jest 45% zasobności odwiertu, zatem dla celów podatków dochodowych koszt zostanie skonsumowany po 5 latach przy zubożeniu zaledwie 45% zasobności odwiertu. W przypadku odwiertów konwencjonalnych poziom eksploatacji w pierwszych 5 latach wydobycia jest znacznie niższy niż w przypadku odwiertów niekonwencjonalnych, zatem w tym zakresie stanowi to istotną preferencję podatkową.

Proponowany okres amortyzacji związany jest również z upływem 5-letniego okresu, w którym strata z podatku CIT może zostać odliczona na zasadach ogólnych.

Ponadto w art. 19 oraz art. 20 wyłącza się z kosztów uzyskania przychodów specjalny podatek węglowodorowy. Uzasadnieniem tego wyłączenia jest możliwość zaliczania do wydatków kwalifikowanych zapłaconego podatku dochodowego w części dotyczącej działalności wydobywczej.

Zmiana, którą proponuje się w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, zawarta w art. 21 projektu, wprowadza zapis w art. 3a, zgodnie z którym deklaracje podatkowe mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w sytuacji, gdy przepisy odrębne nie nakładają takiego obowiązku na podatnika. Należy zauważyć, że skutkiem proponowanej zmiany będzie możliwość składania przez podatnika w formie elektronicznej także innych deklaracji podatkowych. Techniczna możliwość składania deklaracji przewidzianych w prawie podatkowym w formie elektronicznej jest dostępna już w chwili obecnej. Ponadto dokonano zmiany mającej na celu przyznanie uprawnienia organom nadzoru górniczego dostępu do tajemnicy skarbowej, tj. do danych wynikających

z akt spraw podatkowych podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin – w celu weryfikacji pomiarów.

W art. 22 projektu ustawy dokonano zmian w ustawie – Kodeks karny skarbowy. Zmiany dostosowują obecne regulacje kks w zakresie dotyczącym podatku od wydobycia niektórych kopalin o nowe obowiązki ewidencyjne wynikające z objęcia podatkiem od wydobycia niektórych kopalin wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej.

Uzupełnienie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o Służbie Celnej, zaproponowane w art. 23 projektu, ma na celu rozszerzenie zakresu kontroli przeprowadzanych przez Służbę Celną. Przedmiotowa zmiana będzie polegała na rozszerzeniu obszaru kontroli przestrzegania przepisów prawa podatkowego o zakres wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej.

Zgodnie z art. 24 projektu, w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin planowane są zmiany polegające na rozszerzeniu przepisów tej ustawy na działalność wydobywczą w zakresie gazu ziemnego lub ropy naftowej.

W art. 1 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin proponuje się rozszerzenie zakresu przedmiotowego ustawy o wydobycie gazu ziemnego i ropy naftowej.

Art. 2, stanowiący słowniczek podstawowych pojęć, uzupełniono o terminy z zakresu wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej, tj. definicje celu badawczego i kopaliny towarzyszącej.

Art. 3 ustawy w nowym proponowanym brzmieniu zawiera rozszerzony przedmiot opodatkowania o wydobycie gazu ziemnego i ropy naftowej, określając także ilość wydobytych węglowodorów niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od wydobycia – w przypadku gazu ziemnego jest to ilość nieprzekraczająca równowartości 11 MWh miesięcznie (1000 m^3 w przeliczeniu na gaz wysokometanowy), zaś w przypadku ropy naftowej ilość, która nie przekracza 1 tony miesięcznie, gdy ilości te wykorzystane są na cele badawcze. Ilość gazu ziemnego lub ropy naftowej podlegająca wyłączeniu z opodatkowania dotyczy łącznego wydobycia węglowodorów przez podatnika w danym miesiącu ze wszystkich odwiertów.

Modyfikacji dokonano również w obecnie obowiązującym art. 3 ust. 2 – opodatkowaniu podatkiem nie podlega również urobek rudy miedzi lub przetworzony urobek rudy miedzi niebędący koncentratem, przeliczony na masę urobku rudy miedzi, w ilości nieprzekraczającej 1 tony miesięcznie. Powyższa zmiana umożliwia wyłączenie z opodatkowania półproduktu (częściowo przetworzonego urobku rudy miedzi niebędącego koncentratem) przekazanego na cele badawcze w przeliczeniu na ilość urobku rudy miedzi, z którego ten półprodukt powstał.

Na mocy proponowanego ust. 3 w art. 3 wyłącza się spod opodatkowania także wydobyty metan, występujący w złożach węgla kamiennego, oraz wydobyty metan, występujący jako kopalina towarzysząca.

Wyłączenie z opodatkowania metanu usuwanego z pokładów węgla jest uzasadnione względami bezpieczeństwa górników pracujących pod ziemią oraz podyktowane jest czynnikami związanymi z ochroną środowiska naturalnego – metan wykorzystywany w zakładach wydobywczych do celów pozyskiwania energii na użytek własny nie zostaje biernie odprowadzony do atmosfery.

Przedmiotem opodatkowania podatkiem od wydobycia niektórych kopalin będzie wydobycie miedzi, srebra, gazu ziemnego oraz ropy naftowej prowadzone zarówno na terytorium RP, jak i na obszarze wyłącznej strefy ekonomicznej, zatem proponuje się odpowiednie zmiany w art. 3 ust. 1 oraz art. 4 ust. 1. Konsekwencją tych zmian jest konieczność zmodyfikowania definicji urobku rudy miedzi określonej w słowniku ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin. Przez zmianę art. 4 i art. 5 następuje rozszerzenie pojęcia podatnika oraz obowiązku podatkowego w rozumieniu ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin o podmioty dokonujące w zakresie prowadzonej działalności wydobywczej gazu ziemnego oraz ropy naftowej.

W przypadku wydobywania miedzi, srebra, gazu ziemnego oraz ropy naftowej, podobnie jak w przypadku podatnika podatku SPW, podatnikiem podatku od wydobycia niektórych kopalin będzie dokonująca w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, w tym spółka cywilna, której wspólnikom udzielono koncesji na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze. Przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej należy rozumieć także spółki osobowe prawa handlowego.

Ponadto, w przypadku wydobywania węglowodorów w ramach umowy o współpracy, podatnikiem jest każda strona tej umowy, zaś w przypadku wspólników spółki cywilnej – ta spółka.

Nieuwzględnienie przy powstawaniu obowiązku podatkowego w podatku od wydobycia niektórych kopalin wprowadzenia gazu ziemnego lub ropy naftowej do magazynu pozwoli odroczyć moment powstania obowiązku podatkowego do momentu wprowadzenia gazu ziemnego lub ropy naftowej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo z chwilą załadunku gazu ziemnego lub ropy naftowej na inny środek transportu.

Rozszerzając podstawę opodatkowania podatkiem od wydobycia niektórych kopalin, uzupełnia się art. 6 ustawy, określając podstawę wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej jako wartość wydobytych surowców. Zmiana art. 7 ma na celu jednoznaczne wskazanie zakresu ustalania podstawy opodatkowania w przypadku wydobycia miedzi oraz srebra.

Ponadto, z uwagi na fakt, że kwestia zaokrąglania wyliczonej w każdym miesiącu stawki podatku od wydobycia tony miedzi i kilograma srebra nie została uregulowana przez przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa, przepisy ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz przepisy aktów wykonawczych powyższej ustawy, proponuje się wprowadzenie zasady zaokrąglania stawki podatku w górę z dokładnością do najmniejszej płatniczej jednostki rozliczeniowej, tj. do 1 grosza. Powyższa zasada została uznana za najbardziej ekonomicznie uzasadnioną, zarówno w odniesieniu do interesu budżetu państwa, jak i interesów podatników.

Sposób obliczania podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz stawek dla gazu ziemnego i ropy naftowej został ustalony w dodanych art. 7a i art. 7b. W przypadku gazu ziemnego i ropy naftowej wartości wydobytych węglowodorów określane są kwotowo, odmiennie niż w przypadku miedzi i srebra, co skutkuje ustanowieniem stawek procentowych. Wartość wydobytego gazu ziemnego stanowi iloczyn ilości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej w MWh oraz średniej ceny gazu ziemnego, zaś wartość wydobytej ropy naftowej stanowi iloczyn ilości wydobytej ropy naftowej wyrażonej w tonach oraz średniej ceny ropy naftowej.

W przypadku wydobycia gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą, wartość wydobytego gazu ziemnego stanowi kwota przychodu wynikająca z dostawy tego gazu w rozumieniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym – dokonanej w danym miesiącu.

Ilość wydobytego gazu ziemnego oraz wydobytej ropy naftowej określa się na podstawie pomiarów w punktach wprowadzenia gazu ziemnego lub ropy naftowej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo z chwilą załadunku gazu ziemnego lub ropy naftowej na inny środek transportu. Należy zauważyć, że zaproponowane rozwiązanie wyłączy z opodatkowania zużycie na cele własne wydobytych węglowodorów oraz ograniczy obowiązki ewidencyjne i pomiarowe dokonywane w związku z wprowadzeniem podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie dotyczącym gazu ziemnego oraz ropy naftowej, przez wykorzystywanie pomiarów obecnie dokonywanych.

Stawki podatku od wydobycia dla gazu i ropy rozróżnione zostały ze względu na typ złoża wynikający z jego właściwości. Badania porowatości, przepuszczalności i analizy parametrów przestrzeni porowej pozwalają na oszacowanie ilości zakumulowanych w skale

węglowodorów i w konsekwencji na ocenę możliwości produkcyjnych danego złoża[22]. Porowatość (ang. porosity) skał lub luźnych osadów to zawartość w nich wolnych przestrzeni wyrażana przez współczynnik porowatości[23]. Przepuszczalność jest miarą zdolności gruntu do przewodzenia płynów. Pomiar przepuszczalności polega na doprowadzeniu do ustalonego przepływu gazu przez badaną próbkę skały i wyliczeniu współczynnika przepuszczalności przy pomocy równania Darcy'ego[24] Jednostkami przepuszczalności w układzie praktycznym są 1 darcy (1 D), 1 milidarcy (1 mD) oraz 1 nanodarcy (1 nD). Wyznaczenie przepuszczalności i porowatości jest niezbędne przed rozpoczęciem eksploatacji każdego złoża ropy naftowej lub gazu ziemnego. Dla wartości przepuszczalności poniżej 0,1 mD przyjmuje się, że w złożu znajduje się trudno dostępny gaz, tj. gaz niekonwencjonalny. Niekonwencjonalne zasoby gazu ziemnego to przede wszystkim:

- gaz w złożach o niskiej przepuszczalności (od < 0,1 mD do < 0,001 mD) znajdujący się w porach o ograniczonych połączeniach między sobą (tzw. tight gas),
- gaz w skałach ilasto-mułowcowych (tzw. shale gas, gaz w łupkach ilastych); podstawową substancją organiczną stanowiącą warstwę macierzystą generującą gaz, także ropę naftową, jest kerosen[25].

Zróżnicowanie stawek dla rodzaju złoża ze względu na jego przepuszczalność i porowatość wynika z faktu, że węglowodory w złożach o niskiej przepuszczalności i porowatości są trudno dostępne, a ich wydobycie wiąże się z wyższymi nakładami. Właściwości charakteryzujące złoże określane będą na podstawie dokumentacji geologicznej. Dla złóż o średniej przepuszczalności nieprzekraczającej 0,1 milidarcy i porowatości mniejszej lub równej 10% stawka podatku od wydobycia gazu wyniesie 1,5%, zaś dla ropy naftowej 3%. W przypadku złóż konwencjonalnych stawki kształtują się odpowiednio na poziomie 3% i 6%.

Zasadne jest stosowanie tych samych parametrów przepuszczalności oraz porowatości w przypadku wydobycia gazu zimnego oraz ropy naftowej, z uwagi na fakt, że w przypadku złóż ropno-gazowych i przyjęcia odmiennych parametrów przepuszczalności i porowatości mogłoby dojść do stosowania niższych stawek w przypadku jednego rodzaju odwiertów.

Przewiduje się także, w proponowanym art. 7b ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin, zwolnienie z podatku od wydobycia z odwiertów o bardzo niskiej produktywności. Dotyczy to odwiertów, z których miesięczne wydobycie gazu ziemnego nie przekracza

---

22) Red. prof. zw. dr hab. inż. Andrzej Raczkowski, „Rzeczpospolita łupkowa", Kraków 2012, s. 159.
23) Cyt. za http://www.slownik-geologiczny.pl/porowatosc
24) Red. prof. zw. dr hab. inż. Andrzej Raczkowski, „Rzeczpospolita łupkowa", Kraków 2012, s. 168.
25) http://www.rynek-gazu.cire.pl/st,43,293,tr,38,0,0,0,0,0,gaz-niekonwencjonalny.html

równowartości 1100 MWh, i odwiertów, z których miesięczne wydobycie ropy naftowej nie przekracza 80 ton. Zagadnienie odwiertów marginalnych, określanych w Stanach Zjednoczonych Ameryki Północnej jako „stripper wells", zostało zdefiniowane przez amerykańską agencję rządową Interstate Oil and Gas Compact Commission (IOGCC), mającą na celu zapewnienie najlepszego wykorzystania amerykańskich zasobów energetycznych. Zgodnie z raportem „Marginal wells: fuel for economic growth"[26)] IOGCC opublikowanym w 2010 roku, odwierty marginalne definiowane są jako odwierty, z których dzienna produkcja nie przekracza 10 baryłek ropy naftowej lub 60 tys. stóp sześciennych (Mcf) ziemnego gazu naturalnego (1700 m^3). Mimo że większość takich odwiertów posiada nadal wysoki poziom zasobów (szacuje się, że jest to nawet 2/3 ich potencjału), naturalne ciśnienie po określonym czasie wydobycia znacząco spada, powodując istotny spadek produktywności odwiertu.

Dla wydobycia z polskich złóż węglowodorów postanowiono ww. parametry podwoić. Poziom 1100 MWh jest dwukrotnością przeliczenia dziennego wydobycia 60 Mcf (1700 m^3) gazu ziemnego (wysokometanowego) na wydobycie miesięczne wyrażone w MWh. Z kolei 80 ton ropy naftowej jest dwukrotnością przeliczenia wydobycia 10 baryłek dziennie (1,35 tony) na wydobycie miesięczne. Na potrzeby wyliczeń przyjęto, że 1000 m^3 wysokometanowego gazu ziemnego stanowi 11 MWh. W jednej tonie ropy naftowej zawiera się 7,4 baryłki. Za miesiąc przyjęto 30 dni. Celem ww. regulacji jest ochrona odwiertów o bardzo niskiej wydajności, w przypadku których wprowadzenie podatku miałoby destrukcyjny wpływ na ekonomikę wydobycia. Należy zauważyć, że zaproponowane zwolnienia w podatku od wydobycia niektórych kopalin są integralną częścią nowego systemu opodatkowania sektora wydobywczego i wynikają z potrzeby ochrony pewnej kategorii odwiertów, z których wydobycie przy braku preferencji stałoby się nieopłacalne. Ponadto zaprojektowane zwolnienia dla odwiertów niskoproduktywnych nie przyczynią się do zmniejszenia dochodów jednostek sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów, ponieważ są one elementem nowo wprowadzanej struktury opodatkowania dedykowanej działalności wydobywczej węglowodorów, które to rozwiązania jako całość wpłyną pozytywnie na dochody budżetowe, co wykazano w ocenie skutków regulacji.

Wartość wydobytego gazu ziemnego oraz ropy naftowej wyraża się w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego.

[26)] „Marginal wells: fuel for economic growth" 2010 report, Interstate Oil and Gas Compact Commission, http://iogcc.myshopify.com/collections/frontpage/products/2010-marginal-well-report

Ponadto na gruncie obowiązującej ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin przyjęta została zasada wyrażania średniej ceny tony miedzi oraz średniej ceny kilograma srebra za dany miesiąc kalendarzowy w złotych, z pominięciem groszy. Jednakże średnie arytmetyczne dziennych notowań odpowiednio miedzi i srebra, wyrażane w dolarach amerykańskich (będące jedną z części składowych niezbędnych do obliczenia powyższych cen metali), podlegają zaokrągleniu w górę z dokładnością do jednego centa amerykańskiego. Dążąc do ujednolicenia zasad zaokrąglania wielkości liczbowych stosowanych na gruncie ustawy, proponuje się również przyjęcie zasady zaokrąglania w górę w przypadku średnich cen tony miedzi i kilograma srebra. W związku z powyższym proponuje się zmianę w art. 8 ustawy.

Z kolei w art. 8a reguluje się sposób ustalania średniej ceny gazu ziemnego oraz ropy naftowej oraz publikowania obwieszczeń w tym zakresie. Jako rynek referencyjny dla średniej ceny gazu ziemnego wskazano notowania na Towarowej Giełdzie Energii. Pomimo że obecnie proces uwalniania cen gazu ziemnego w Polsce jest na wczesnym etapie, to jednak należy zakładać, że w momencie wejścia w życie przedmiotowej ustawy rynek gazu w Polsce będzie odpowiednio rozwinięty. Za powyższym przemawia postulowany w odrębnych projektach poziom tzw. obligo giełdowego, zobowiązującego do przekazywania odpowiedniej ilości gazu ziemnego do sprzedaży wolnorynkowej.

Z kolei notowania OPEC Daily Basket Price są zbliżone do notowań ropy naftowej typu Brent wydobywanej z Morza Północnego, zatem zasadne jest uwzględnienie tych notowań jako rynku referencyjnego.

Odstępuje się od publikowania w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” obwieszczenia, o którym mowa w art. 9 ust. 2, zatem dokonano w tym zakresie odpowiedniej zmiany. Ponadto, w wyniku przeprowadzonych analiz, proponuje się wydłużenie terminu na wydanie obwieszczenia przez Ministra Finansów oraz terminu na waloryzację wartości podanych we wzorach na obliczenia stawek podatkowych (z wyłączeniem stawek maksymalnych). Art. 9 ust. 2 obowiązującej ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin nakłada coroczny obowiązek ogłoszenia w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczpospolitej Polskiej „Monitor Polski”, do dnia 20 stycznia kwot, o których mowa w art. 7 ust. 2–5 ww. ustawy. Podstawę obliczenia powyższych kwot stanowi wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w poprzednim roku kalendarzowym. W tym miejscu należy zaznaczyć, że stosownie do art. 94 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227) Prezes Głównego Urzędu Statystycznego jest

zobligowany do ogłoszenia, w formie komunikatu, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, przedmiotowego wskaźnika do końca stycznia danego roku kalendarzowego. Ze względu na wrażliwy charakter ww. wskaźnika makroekonomicznego oraz duże zainteresowanie opinii publicznej, Główny Urząd Statystyczny wypracował praktykę podawania wysokości wskaźnika do wiadomości publicznej w dniu 15 stycznia w drodze informacji zamieszczanej na stronie internetowej GUS. Ustawowo wymagana publikacja w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” następuje natomiast w terminie późniejszym. Przykładowo w 2013 roku Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem został ogłoszony w dniu 23 stycznia, a w 2012 roku i w 2011 roku w dniu 25 stycznia. Uwzględniając powyższą sytuację oraz mając na względzie czas obiegu obwieszczenia w ramach Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego, konieczna staje się zmiana terminu ogłoszenia obwieszczenia, tak aby umożliwić jego terminową publikację przy jednoczesnym jak najmniejszym zaangażowaniu sił w ramach jednostek administracji publicznej.

Dążąc do realizacji przedstawionego powyżej celu, proponuje się wydłużenie terminu publikacji obwieszczenia do 15 lutego danego roku kalendarzowego. W ten sposób zagwarantowany zostanie margines czasowy pozwalający na procedowanie obwieszczenia z zachowaniem wymogów proceduralnych i jakościowych, nawet w sytuacji upublicznienia wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w ostatnim dopuszczalnym ustawowo dniu. Przesunięcie terminu publikacji obwieszczenia nie wpłynie na terminowość obliczania i składania deklaracji podatkowej przez podatników, ponieważ wiedza na temat wielkości waloryzacji kwot dotyczących średniej ceny tony miedzi i kilograma srebra, obowiązujących w danym roku kalendarzowym, jest konieczna do obliczenia wielkości należnego podatku z tytułu wydobycia miedzi i srebra w styczniu w terminie do 25 lutego danego roku kalendarzowego. Dodatkowo do obliczenia ww. podatku niezbędne jest opublikowanie średniej ceny tony miedzi i kilograma srebra za styczeń, co nastąpi również w terminie do 15 lutego danego roku. Zasadne jest tym samym przyjęcie 15. dnia miesiąca jako ostatecznego terminu ogłaszania obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie średniej ceny tony miedzi i kilograma srebra za poprzedni miesiąc.

Zmiana publikatora z Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na Dziennik Urzędowy Ministra Finansów ma na celu skrócenie procedury ogłaszania obwieszczeń powołanych na gruncie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin, co

ma szczególnie istotne znaczenie w przypadku obwieszczeń wydawanych w trybie miesięcznym.

Zmiany w art. 10 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin wynikają z objęcia przedmiotowym podatkiem wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej.

W proponowanym art. 10a ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin wprowadza się uprawnienie podatnika do odliczenia od podatku od wydobycia niektórych kopalin 19% skumulowanej straty podatkowej. Za stratę uznaje się sumę strat w podatku dochodowym od osób prawnych lub sumę strat w podatku dochodowym od osób fizycznych, które z uwagi na upływ 5-letniego okresu nie zostały odliczone od podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ponadto strata ta będzie obliczana zgodnie z zasadami przyjętymi do obliczania podatku dochodowego dotyczącego działalności wydobywczej węglowodorów, podlegającego odliczeniu jako wydatek kwalifikowany w specjalnym podatku węglowodorowym. Przyjęcie takiej metody obliczania straty ma na celu umożliwienie wykorzystania przez podatnika istniejącej ewidencji podatkowej i niewprowadzanie nowych obowiązków ewidencyjnych. Powyższe rozwiązanie będzie stosowane odpowiednio przez podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin dokonujących wydobycia miedzi oraz srebra.

Podatkiem od wydobycia niektórych kopalin objęte jest obecnie wydobycie miedzi oraz srebra. W projekcie przedmiotowej ustawy proponuje się poszerzyć zakres przedmiotowy tego podatku na wydobycie gazu ziemnego oraz ropy naftowej. Tym samym podatek od wydobycia niektórych kopalin będzie jednym z instrumentów, za pomocą którego państwo będzie realizowało rentę surowcową. Przesłanką wprowadzenia i rozszerzenia zakresu przedmiotowego tego podatku jest zubożenie w procesie eksploatacji nieodnawialnych złóż surowców naturalnych stanowiących własność państwa. Obowiązek zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin wynika więc z samego faktu wydobycia surowców naturalnych i nie jest powiązany ze sprzedażą wydobytych surowców (jest niezależny od faktycznie uzyskiwanych przez przedsiębiorcę dochodów). Podatek należny jest ustalany przez pomnożenie odpowiedniej ilości wydobytej miedzi oraz srebra i odpowiedniej stawki kwotowej. W przypadku wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej podatek będzie ustalany przez pomnożenie wskazanej w ustawie stawki procentowej przez wartość wydobytego surowca.

Z powyższego wynika, że podatek od wydobycia niektórych kopalin nie jest i nie będzie rodzajem podatku dochodowego. W konsekwencji projektowana nieograniczona w czasie możliwość odliczania straty podatkowej z podatku dochodowego od podatku od wydobycia

niektórych kopalin nie będzie stanowiła preferencyjnej zasady rozliczania strat podatkowych z podatku dochodowego, a jedynie będzie to element konstrukcji podatku od wydobycia niektórych kopalin (zasadny z uwagi na fakt, że podatek ten jest uiszczany niezależnie od dochodowości przedsięwzięcia). Natomiast zasady dotyczące rozliczania strat podatkowych w podatku dochodowym pozostają bez zmian i będą obowiązywać podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin w taki sam sposób, jak pozostałych uczestników obrotu gospodarczego.

W przypadku prowadzenia działalności w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej w formie spółki cywilnej, spółki jawnej lub spółki komandytowej za skumulowaną stratę podatkową podlegającą odliczeniu będzie się uznawało sumę strat w podatku dochodowym od osób fizycznych, które z uwagi na upływ 5-letniego okresu nie zostaną odliczone przez wspólników spółki. W takim przypadku każdy ze wspólników zobowiązany będzie do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający określenie wysokości straty dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów. Przedmiotowa regulacja pozwoli na dokonanie odpowiednich odliczeń od podatku od wydobycia niektórych kopalin podatnikom tego podatku, pomimo że dla celów rozliczenia podatku dochodowego podatnikami nie są te podmioty, lecz poszczególni wspólnicy.

Ustalenie właściwości miejscowej organów podatkowych jako właściwych w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin dla wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej zapisano w zmienionym art. 11 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin. Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej, organem właściwym w zakresie wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej będzie Naczelnik Urzędu Celnego I w Warszawie oraz Dyrektor Izby Celnej w Warszawie.

W art. 12 poszerzono zakres informacji (o koncesje w zakresie wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej) przekazywanej do ministra właściwego do spraw finansów publicznych przez organ koncesyjny.

Art. 14 został zmodyfikowany m.in. o obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Dzięki temu koszty poboru podatku oraz koszty wypełniania zobowiązań podatkowych zostaną zmniejszone.

W art. 15 proponuje się uzupełnienie katalogu obowiązkowych pomiarów o pomiar ilości urobku rudy miedzi, w tym także poddanego przeróbce przed przekazaniem na cele badawcze, oraz ilości miedzi i srebra w tym urobku, przekazanych na cele badawcze, jednak bez obowiązku wykorzystania urządzeń pomiarowych podlegających prawnej kontroli metrologicznej.

Ponadto w art. 15a proponuje się zawarcie obowiązku przeprowadzania pomiarów, z zastosowaniem przyrządów pomiarowych, ilości gazu ziemnego lub ropy naftowej wprowadzonego w danym miesiącu do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo z chwilą załadunku gazu ziemnego lub ropy naftowej na inny środek transportu. Należy zauważyć, że podatnik będzie wykorzystywał na cele rozliczania podatku od wydobycia niektórych kopalin obecnie dokonywane pomiary.

Obowiązek dokonywania pomiarów (w tym również metodami pośrednimi) dotyczy także gazu ziemnego i ropy naftowej, wykorzystanych na cele badawcze w danym miesiącu, jak również wydobycia podlegającego zwolnieniu z podatku od wydobycia niektórych kopalin określonego w proponowanym art. 7b ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin. Przedsiębiorcy obecnie dokonują pomiarów (w tym metodami pośrednimi) wydobycia węglowodorów z poszczególnych odwiertów, zatem również i w tym przypadku nie zostaną nałożone dodatkowe obowiązki pomiarowe.

Przepis art. 16 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin nakłada obowiązek ewidencjonowania ww. wyników pomiarów.

Art. 25–33 stanowią przepisy przejściowe i końcowe.

W art. 25 projektu określono moment, od którego osiągane przychody i ponoszone wydatki kwalifikowane przyjmują znaczenie w rozumieniu projektowanej ustawy.

Zgodnie z art. 26 projektowanej ustawy, podatnikom specjalnego podatku węglowodorowego przysługuje możliwość zaliczenia wydatków kwalifikowanych poniesionych w okresie 3 lat przed dniem wejścia w życie ustawy do wydatków kwalifikowanych. Uprawnienie to przysługuje w okresie obejmującym pierwszy rok obowiązywania ustawy. Odliczenie jest także możliwe w odniesieniu do łącznej, niezamortyzowanej w podatku dochodowym do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, wartości środków trwałych związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów nabytych lub wytworzonych w okresie poprzedzającym ww. 3-letni okres. Wskazane odliczenia pozwolą na uwzględnienie poniesionych przez przedsiębiorcę nakładów inwestycyjnych z okresu sprzed wejścia w życie ustawy, przyczyniając się do obniżenia poziomu opodatkowania w pierwszych latach obowiązywania ustawy.

Przyjęty przez projektodawcę okres 3-letni, w którym podatnikom specjalnego podatku węglowodorowego przysługuje możliwość zaliczenia wydatków kwalifikowanych poniesionych przed wejściem w życie ustawy, wynika z analizy aktualnej sytuacji na rynku wydobywczym oraz planowanego terminu wejścia w życie ustawy. Wiele wydatków ponoszonych przez inwestorów, związanych z aktualną fazą poszukiwawczą i rozpoznawczą,

zwłaszcza w zakresie poszukiwania gazu niekonwencjonalnego i łupkowego, ponoszonych jest w obecnym okresie.

Odliczenie jest także możliwe w przypadku nakładów poniesionych w okresie wcześniejszym niż 3 lata przed wejściem w życie ustawy. W takim przypadku inwestor ma możliwość odliczenia łącznej, niezamortyzowanej wcześniej w podatku dochodowym, wartości środków trwałych związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów nabytych lub wytworzonych w okresie poprzedzającym wskazany 3-letni okres. Możliwość tego odliczenia ma na celu uwzględnienie poniesionych przez przedsiębiorcę nakładów inwestycyjnych z okresu sprzed wejścia w życie ustawy, dotyczących przyszłych zysków z wydobycia, a w konsekwencji również przyczynić się do obniżenia poziomu opodatkowania w pierwszych latach obowiązywania ustawy. Powyższe rozwiązanie jest również dedykowane przedsiębiorcom prowadzącym działalność wydobywczą węglowodorów ze złóż konwencjonalnych.

Należy stwierdzić, że przyjęcie 3-letniego okresu granicznego jest rozwiązaniem optymalnym. Należy także zaznaczyć, że umożliwienie wydłużenia tego okresu skutkowałoby ujęciem po stronie wydatkowej kosztów w odniesieniu do przychodów opodatkowanych według nowych zasad, które to koszty de facto dotyczyły przychodów osiągniętych przed dniem wejścia w życie ustawy, a zatem nie podlegały opodatkowaniu.

Proponuje się również możliwość uwzględnienia w wydatkach kwalifikowanych wydatków poniesionych na środki trwałe w budowie na dzień ustalony na 3 lata od dnia wejścia w życie ustawy. Wydatki poniesione na środki trwałe w budowie w okresie do 3 lat przed dniem wejścia w życie ustawy zostaną rozpoznane kasowo na podstawie art. 25 pkt 1.

W art. 27 proponuje się podatnikowi możliwość zmiany stawki amortyzacyjnej dla odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych, platform wiertniczych lub produkcyjnych wprowadzanych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy. Uprawnienie to przysługuje w pierwszym roku obowiązywania ustawy, od pierwszego dnia roku podatkowego, i dotyczy zmiany okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych tych odwiertów z uwzględnieniem okresu amortyzacji, o którym mowa w art. 19 oraz art. 20 projektu.

Przepis przejściowy określony w art. 28 ma na celu jednoznaczne rozstrzygnięcie, że odliczeniu od podatku od wydobycia niektórych kopalin podlega nierozliczona strata z podatku dochodowego powstała po dniu wejścia w życie przedmiotowej ustawy. Z uwagi na fakt, że proponuje się pobieranie SPW oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin od

2020 roku, podatnik będzie uprawniony do tego odliczenia od pierwszego roku, w którym będzie zobowiązany do uiszczania podatku od wydobycia niektórych kopalin.

W przypadku przedsiębiorcy prowadzącego działalność wydobywczą ze złóż w zakresie wydobycia ropy naftowej i gazu ziemnego w okresie przed wejściem w życie projektu ustawy przeprowadzone zostanie przez właściwy organ Służby Celnej urzędowe sprawdzenie. Przedsiębiorcy podlegający kontroli mają obowiązek przesłania zgłoszenia oraz dokumentacji dotyczącej prowadzonej działalności właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie ustawy. Obowiązek ten reguluje art. 29 projektu. Art. 30 nakłada z kolei na organ udzielający koncesji w zakresie wydobywania węglowodorów ze złoża obowiązek poinformowania Ministra Finansów o wydanych koncesjach w terminie 7 dni od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy.

W art. 31 rozstrzygnięto, że projektowane przepisy nie mają zastosowania do węglowodorów wydobytych ze złóż przed dniem wejścia w życie ustawy.

Zgodnie z art. 32 obowiązek zapłaty specjalnego podatku węglowodorowego powstanie od przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2020 roku, co nie wyłączy jednak stosowania przepisów dotyczących obowiązków ewidencyjnych oraz związanych ze składaniem deklaracji podatkowych, dotyczących specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin. Odstąpienie od poboru SPW oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie gazu ziemnego oraz ropy naftowej ma stymulować rozwój inwestycji w sektorze wydobycia węglowodorów oraz ograniczyć fiskalny wpływ na trwające obecnie inwestycje.

Art. 33 stanowi, że projektowana ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku, z wyjątkiem art. 21 pkt 1, dotyczącego zmiany w Ordynacji podatkowej regulującej możliwość składania deklaracji podatkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, który wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, oraz przepisów, dotyczących zmian w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie dotyczącym wydobycia miedzi oraz srebra, oraz art. 24 (w pkt 4, pkt 8 lit. b, pkt 10, 12, 18 i 20), wprowadzającego zmiany w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin, które wejdą w życie pierwszego dnia drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło ogłoszenie.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projekt oddziaływać będzie na podmioty prowadzące działalność wydobywczą węglowodorów, na organy administracji podatkowej oraz Służbę Celną.

2. Konsultacje społeczne

Projekt ustawy otrzymały do opinii:

- Business Centre Club,
- Związek Rzemiosła Polskiego,
- Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”,
- Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,
- Niezależny Samorządny Związek Zawodowy „Solidarność”,
- Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych,
- Forum Związków Zawodowych,
- Trójstronna Komisja ds. Społeczno-Gospodarczych,
- Krajowa Izba Gospodarcza,
- Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
- Polska Rada Biznesu,
- Giełda Papierów Wartościowych,
- Towarowa Giełda Energii,
- Organizacja Polskiego Przemysłu Poszukiwawczo-Wydobywczego.

Projekt został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Rządowego Centrum Legislacji (www.rcl.gov.pl).

W toku konsultacji społecznych uwagi do projektu ustawy zgłosiły:

1. Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”,
2. Polski Związek Pracodawców Przemysłu Wydobywczego,
3. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej.

Większość uwag powtarzała się w zgłoszeniach partnerów społecznych, w związku z czym w niniejszym omówieniu przedstawiono najistotniejsze i najczęściej powtarzające się kwestie.

I. Podstawową i powtarzającą się uwagą systemową był zarzut wysokiego stopnia złożoności projektowanego systemu opodatkowania wydobycia węglowodorów wynikającego z jego hybrydowej konstrukcji, która, zdaniem zgłaszających uwagi, jest

unikatowym i niestosowanym powszechnie na świecie rozwiązaniem. Partnerzy społeczni wyrażali obawę, iż przez wprowadzenie dwóch podatków system opodatkowania węglowodorów będzie nadmiernie skomplikowany i w efekcie, przez nałożenie dodatkowych obowiązków ewidencyjnych, stanie się uciążliwy nie tylko dla samych przedsiębiorców, ale także dla administracji skarbowej, dokonującej poboru i kontroli podatków węglowodorowych.

Zdaniem zgłaszających uwagi organizacji, poziom skomplikowania nowych regulacji oraz mnogość wprowadzanych terminów, w tym także technicznych, powodować mogą istotne wątpliwości interpretacyjne. Postulowano dopracowanie projektu, w szczególności pod kątem jasnego określenia definicji i terminów używanych w ustawie.

Należy zauważyć, że proponowany system opodatkowania węglowodorów nie jest innowacyjny, a podobne rozwiązania występują w innych krajach. Przykładem takiego mieszanego systemu jest rozwiązanie zastosowane w Holandii, gdzie obok podatku CIT funkcjonuje także opłata koncesyjna liczona od każdego km^2 obszaru wydobycia lub rozpoznania (surface rent tax), podatek od dochodu z wydobycia w wysokości 50% (state profit share) wraz z ring-fence i podatkiem od wydobycia royalty w stawce od 0% do 7% – skokowo w zależności od wolumenu wydobycia. W każdej koncesji udział musi mieć spółka ze 100% udziałem państwa EBN B.V. Zaproponowane w projektowanej ustawie rozwiązanie nie jest więc unikatowe.

Odnosząc się do postulatu doprecyzowania definicji zawartych w projekcie, należy zauważyć, iż wiele z nich w nowej wersji projektu zostało zmienionych, uszczegółowionych lub ujednoliconych z obowiązującymi przepisami. Między innymi, zgodnie z uwagami partnerów społecznych, Minister Finansów zaproponował uszczegółowienie definicji działalności wydobywczej przez poszerzenie definicji o etap poszukiwania i rozpoznawania oraz wskazanie, że działalność wydobywcza węglowodorów rozpoczyna się w dniu uzyskania koncesji na poszukiwanie lub rozpoznawanie złoża węglowodorów lub koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złoża węglowodorów, lub koncesji na rozpoznawanie złoża węglowodorów i wydobywanie lub w dniu zgłoszenia projektu robót geologicznych do właściwego organu i kończy się wraz z zakończeniem likwidacji zakładu górniczego. Odstąpiono także od definiowania gazu ziemnego i ropy naftowej oraz magazynu i sieci przesyłowej. Pojęcia te mają znaczenia nadane w innych aktach normatywnych. Zmieniono również definicję dostawy wydobytych węglowodorów. Zgodnie z nową definicją, przez dostawę

wydobytych węglowodorów rozumie się przeniesienie, w jakiejkolwiek formie, prawa do rozporządzania wydobytymi węglowodorami jak właściciel.

II. Kolejną najczęściej podnoszoną przez partnerów społecznych kwestią był przekraczający zakładany poziom renty surowcowej przejmowanej przez państwo. Każdy z partnerów przedstawił w skrócie własne wyliczenia, z których wynikały wyższe wartości poziomu government take, niż zostały przedstawione w założeniach kierunkowych przyjętych przez Radę Ministrów w październiku 2012 r. Większość z tych analiz zakładała jednak przedstawienie wskaźnika government take w ujęciu zdyskontowanym.

Należy podkreślić, że poziom przejmowanej przez państwo renty surowcowej prezentowany przez Ministerstwo Finansów został przedstawiony w ujęciu nominalnym, bez uwzględniania wartości pieniądza w czasie, ponieważ państwo nie może przejmować ryzyka prowadzonej działalności wydobywczej węglowodorów i uwzględniać w kalkulacjach m.in. kosztów pozyskania kapitału. Różnice w ujęciu niezdyskontowanym oraz zdyskontowanym wynikają nie tylko z regulacji podatkowych, a przede wszystkim ze struktury oraz wielkości rozłożenia kosztów i momentu oraz wielkości uzyskanych przychodów. W związku z powyższym regulacje zaproponowane przez Ministerstwo Finansów są zgodne z wcześniejszymi zapowiedziami. Ponadto, według wyliczeń Ministerstwa Finansów, już obecnie zdyskontowany (o 10%) government take wynosi 45%.

Zgodnie z kierunkowymi założeniami government take ma oscylować w granicy 40%. Założenie powyższe zostało zatem zrealizowane. Zgodnie z wyliczeniami Ministerstwa Finansów, poziom renty surowcowej państwa w przypadku wydobycia ze złóż konwencjonalnych wyniesie średnio 42% (w zależności od założeń kosztowych oraz przychodowych), zaś w przypadku złóż niekonwencjonalnych, w zależności od projektu, wyniesie średnio około 38%.

III. Powtarzające się często uwagi stanowiły także zarzuty, że zasady prowadzenia działalności wydobywczej w ramach konsorcjum są niejasne. W tym zakresie wskazywano na zauważalny brak szczegółowych regulacji dotyczących opodatkowania działalności wydobywczej w ramach tzw. konsorcjum eksploatacyjnego.

Uwzględniając powyższe uwagi, Minister Finansów uszczegółowił regulacje związane z prowadzeniem działalności w ramach konsorcjum eksploatacyjnego. Między innymi dodano przepis, zgodnie z którym w przypadku prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów w ramach umowy o współpracę w rozumieniu projektu ustawy zmieniającej Prawo geologiczne i górnicze, podatnikiem jest każdy podmiot wchodzący

w skład tzw. konsorcjum, w zakresie wynikającym z tej umowy. Ponadto dodano do listy przykładowych wydatków kwalifikowanych wydatki związane z przystąpieniem do umowy o współpracy i zmniejszono wydatki kwalifikowane przenoszone na nowy podmiot przystępujący do umowy o współpracę w wysokości zwróconych podatnikowi wydatków – proporcjonalnie do udziałów wynikających z umowy.

IV. Każdy z partnerów społecznych przedstawił wątpliwości odnośnie do katalogu wydatków kwalifikowanych oraz katalogu wydatków nieuznawanych za kwalifikowane. Główne zastrzeżenia dotyczyły wynikających z katalogu ograniczeń będących następstwem powiązania wydatków podlegających odliczeniu z działalnością wydobywczą węglowodorów. Postulowano przeredagowanie definicji wydatków kwalifikowanych oraz rozszerzenie katalogu wydatków uznanych za kwalifikowane. Wnioskowano także o wyłączenie z katalogu wydatków niekwalifikowanych określonych pozycji, w szczególności w przypadkach, gdy zdaniem partnerów społecznych są one niezbędne do prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów, takich jak wydatki na zakup wartości niematerialnych i prawnych, wydatków związanych z pochodnymi instrumentami finansowymi lub składek opłaconych z tytułu zawartych lub odnowionych ubezpieczeń.

W odniesieniu do tych uwag, Ministerstwo Finansów zaproponowało uszczegółowienie definicji wydatków kwalifikowanych, za które będą uznane wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia tych przychodów, w tym wydatki na poszukiwanie, rozpoznawanie, wydobywanie, magazynowanie lub dostawę wydobytych węglowodorów oraz zakończenie działalności wydobywczej węglowodorów, niezwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie, z wyjątkiem wydatków enumeratywnie wyłączonych z katalogu wydatków kwalifikowanych. Katalog wydatków kwalifikowanych został poszerzony oraz uszczegółowiony. Za wydatki kwalifikowane zostaną uznane wydatki za zakup dokumentacji geologiczno--inwestycyjnej, wydatki na zakup wyników danych sejsmicznych oraz wydatki na zakup oprogramowania komputerowego do interpretacji danych sejsmicznych i informacji geologicznej. Natomiast postulaty dotyczące uznania określonych przez partnerów społecznych kategorii wydatków za wydatki kwalifikowane nie zostały całościowo uwzględnione z uwagi na konieczność przeciwdziałania agresywnemu planowaniu podatkowemu, natomiast postanowiono, że wyłączenie pewnych kategorii z wydatków kwalifikowanych zostanie zrekompensowane podniesieniem wskaźnika R do poziomu

1,5 skutkującego zastosowaniem stawki podatkowej w specjalnym podatku węglowodorowym.

V. Szereg zgłoszonych przez partnerów społecznych w ramach konsultacji zastrzeżeń dotyczył ograniczenia formy prawnej prowadzenia działalności tylko do spółki akcyjnej. Podnoszono argument, że bezwzględny wymóg prowadzenia działalności wydobywczej w formie spółki akcyjnej wprowadza potrzebę istotnej reorganizacji funkcjonujących przedsiębiorstw i godzi w swobodę wyboru formy prowadzenia działalności gospodarczej. Ponadto negatywnie oceniono 30-dniowy okres od dnia wejścia w życie ustawy przeznaczony na dokonanie zmiany formy prowadzenia działalności.

   Stały Komitet Rady Ministrów postanowił o usunięciu przedmiotowego ograniczenia. W wyniku tej zmiany, niezbędne było wprowadzenie szeregu technicznych zmian w projekcie, uwzględniających możliwość prowadzenia przedmiotowej działalności również przez osoby fizyczne. Jednocześnie niezbędne było precyzyjne określenie podatnika specjalnego podatku węglowodorowego oraz – dla zachowania transparentności prowadzonej działalności – upodmiotowienie dla celów specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od niektórych kopalin spółek osobowych oraz innych form organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej.

VI. Wśród innych, bardziej szczegółowych uwag zgłoszonych przez partnerów społecznych, uwzględnionych przez Ministra Finansów, należy wskazać między innymi postulat wyłączenia z węglowodorów metanu z pokładów węgla oraz metanu występującego jako kopalina towarzysząca, zmianę definicji przychodów dla celów specjalnego podatku węglowodorowego – według definicji zapisanej w nowej ustawie przychodami dla celów specjalnego podatku węglowodorowego są przychody z dostawy wydobytych węglowodorów, i wprowadzenie zasady ustalania dla celów specjalnego podatku węglowodorowego ilości wydobytych węglowodorów będących przedmiotem dostawy na podstawie faktur lub innych dokumentów dotyczących tej dostawy, co ma na celu ograniczenie obowiązków ewidencyjnych i pomiarowych dokonywanych w związku z wprowadzeniem nowego podatku.

Opinia Organizacji Polskiego Przemysłu Poszukiwawczo-Wydobywczego została przedstawiona w zgłoszeniu zainteresowania pracami nad przedmiotowym projektem ustawy, złożonym na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, zatem stanowisko Ministra Finansów w powyższym zakresie zostanie zaprezentowane w odrębnym trybie.

3. Zgłoszenia lobbingowe

Na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), następujące podmioty przedłożyły Ministrowi Finansów zgłoszenie zainteresowania pracami nad niniejszym projektem ustawy:

- KGHM Polska Miedź S.A.,
- LOTOS Petrobaltic S.A.,
- PGNiG S.A.,
- PKN ORLEN S.A.,
- Saponis Investments Sp. z o.o. oraz Indiana Investments Sp. z o.o.,
- CalEnergy Resources Poland Sp. z o.o.,
- Izba Gospodarcza Gazownictwa,
- Organizacja Polskiego Przemysłu Poszukiwawczo-Wydobywczego Związek Pracodawców.

Przedmiotowe zgłoszenia lobbingowe wraz z stanowiskiem Ministra Finansów zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Rządowego Centrum Legislacji (www.rcl.gov.pl). Należy zauważyć, iż większość uwag przedstawionych w zgłoszeniach lobbingowych powielała zastrzeżenia i obawy wyrażone w trakcie przeprowadzonych konsultacji społecznych. Dotyczyły one przede wszystkim kwestii, takich jak:

- wysoki stopień złożoności projektowanego systemu opodatkowania wydobycia węglowodorów wynikający z jego hybrydowej konstrukcji,
- przekroczony poziom renty surowcowej przejmowanej przez państwo tzw. government take, zakładany wstępnie przez projektodawcę na poziomie 40%,
- niejasne zasady prowadzenia działalności wydobywczej w ramach konsorcjum eksploatacyjnego,
- zastrzeżenia dotyczące katalogu wydatków kwalifikowanych oraz katalogu wydatków nieuznawanych za kwalifikowane,
- ograniczenie formy prawnej prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów tylko do spółki akcyjnej bądź spółki z o.o.

Stanowisko resortu finansów dotyczące ww. postulatów zostało zaprezentowane w punkcie OSR dotyczącym konsultacji społecznych. Niemniej jednak, należy wskazać na inne, istotne z punktu widzenia sektora wydobywczego, zastrzeżenia, które zostały podniesione

w zgłoszeniach lobbingowych nadesłanych w toku prac nad projektem ustawy. Do najważniejszych z nich należy zaliczyć:

I. Ograniczenie formy prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów do spółki akcyjnej bądź spółki z o.o.

   Podstawową i powtarzającą się uwagą dotyczącą projektu ustawy były obawy dotyczące ograniczenia formy prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów do spółki akcyjnej bądź spółki z o.o. W związku z ustaleniami poczynionymi w toku uzgodnień międzyresortowych oraz po analizie zgłoszeń lobbingowych, Minister Finansów przychylił się do propozycji znoszących podmiotowe ograniczenie prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów.

II. Gwałtowne pogorszenie ekonomiki projektów wydobycia węglowodorów konwencjonalnych i niekonwencjonalnych

   Kolejną, najczęściej podnoszoną przez partnerów lobbingowych kwestią były zastrzeżenia związane z gwałtownym pogorszeniem ekonomiki wydobycia węglowodorów i brakiem opłacalności prowadzenia bądź rozpoczynania projektów wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych oraz niekonwencjonalnych. Zajmując stanowisko w tej kwestii, Minister Finansów poinformował o przesunięciu terminu poboru podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz specjalnego podatku węglowodorowego na dzień 1 stycznia 2020 r. Ponadto resort finansów wskazywał na liczne zmiany dokonywane w trakcie prac nad projektem ustawy, które służyły złagodzeniu obciążeń fiskalnych wprowadzonych nowymi podatkami. Do najważniejszych założeń i regulacji, które świadczyły o atrakcyjności i racjonalności przyjętych rozwiązań i mechanizmów rozliczania nowych podatków, należały:

   - kasowy charakter specjalnego podatku węglowodorowego,
   - przyjęcie zasady ring-fencing na potrzeby specjalnego podatku węglowodorowego,
   - zastosowanie elastycznego wskaźnika R przy obliczaniu specjalnego podatku węglowodorowego (stawka podatku uzależniona od relacji skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków),
   - szybsza amortyzacja odwiertów i platform wiertniczych na potrzeby specjalnego podatku węglowodorowego (uwzględniająca specyfikę wydobycia węglowodorów),
   - nieograniczona w czasie możliwość odliczenia od podatku od wydobycia niektórych kopalin skumulowanej straty nierozliczonej w podatkach dochodowych,

- niska stawka podatku od wydobycia niektórych kopalin dla złóż niekonwencjonalnych oraz złóż typu offshore,
- zwolnienie z podatku od wydobycia niektórych kopalin w przypadku wydobycia gazu ziemnego z odwiertu na poziomie niższym niż równowartość 1100 MWh miesięcznie oraz ropy naftowej z odwiertu na poziomie niższym niż 80 ton miesięcznie,
- otwarty katalog wydatków kwalifikowanych w specjalnym podatku węglowodorowym,
- możliwość zaliczenia w pierwszym roku obowiązywania ustawy do wydatków kwalifikowanych w specjalnym podatku węglowodorowym wydatków poniesionych w okresie 3 lat przed dniem wejścia w życie ustawy,
- możliwość zaliczenia w pierwszym roku obowiązywania ustawy do wydatków kwalifikowanych w specjalnym podatku węglowodorowym łącznej wartości środków trwałych związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów, niezamortyzowanych w podatku dochodowym do dnia wejścia w życie przedmiotowej ustawy – nabytych lub wytworzonych w okresie poprzedzającym ww. okres 3-letni i wprowadzonych do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- możliwość zaliczenia w pierwszym roku obowiązywania ustawy do wydatków kwalifikowanych w specjalnym podatku węglowodorowym wartości środków trwałych w budowie związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów – w wysokości określonej na dzień 1 stycznia 2012 r.

III. Szerokie stosowanie cen referencyjnych w projekcie ustawy

Jedną z najczęściej podnoszonych kwestii w toku konsultacji lobbingowych było zbyt szerokie stosowanie cen referencyjnych na potrzeby specjalnego podatku węglowodorowego. Minister Finansów, odnosząc się do przedmiotowych zastrzeżeń, informował, że zgodnie ze znowelizowaną ustawą z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059) przedsiębiorstwa energetyczne zajmujące się obrotem paliwami gazowymi będą zobowiązane, począwszy od dnia 1 stycznia 2015 r., sprzedawać nie mniej niż 55% gazu ziemnego wysokometanowego wprowadzonego w danym roku do sieci przesyłowej, przy czym do tego momentu poziom ten będzie systematycznie zwiększany i wyniesie w 2013 r. – 30%, natomiast w 2014 r. – 40%. Ponadto, Minister Finansów poinformował, że opodatkowaniu specjalnym podatkiem węglowodorowym oraz podatkiem od wydobycia niektórych kopalin będą podlegały

węglowodory o odpowiednich parametrach handlowych oraz przesyłowych (węglowodory wprowadzane do sieci przesyłowej). Resort finansów wskazywał także, że gaz ziemny będzie przeliczany na MWh, a nie na ilość. Ponadto notowania na Towarowej Giełdzie Energii oraz OPEC Daily Basket będą dotyczyły gazu ziemnego oraz ropy naftowej o określonych parametrach, zatem zdaniem Ministerstwa Finansów nie będzie występowało zagrożenie, że ceny referencyjne będą nieadekwatne do wartości wydobytego surowca. Odstąpiono od stosowania cen referencyjnych w przypadku gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą. W tym przypadku przychód będzie stanowiła faktyczna cena uzyskana z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów. W przypadku gdy cena określona przez Prezesa URE na obrót paliwami gazowymi dla podmiotu posiadającego największy udział w polskim rynku sprzedaży gazu ziemnego wysokometanowego grupy (E) dla odbiorców charakteryzujących się największą mocą umowną, obowiązująca w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień dostawy wydobytego gazu ziemnego, będzie niższa niż 90% ceny gazu lub ropy naftowej, właściwa dla ustalenia przychodu będzie cena określona przez Prezesa URE. W przypadku zatem „nieuwolnienia" rynku gazu podatnik będzie stosował ceny regulowane, w sytuacji, gdy te okażą się niższe od wolnorynkowych.

IV. Definicje

Istotną kwestią podnoszoną przez partnerów lobbingowych były wątpliwości i zastrzeżenia dotyczące definicji zawartych w projekcie ustawy. Obawy koncentrowały się wokół definicji poszczególnych węglowodorów, dostawy wydobytych węglowodorów, działalności wydobywczej węglowodorów, kopaliny towarzyszącej, celów badawczych czy definicji umowy o współpracy. Minister Finansów w większości przypadków uwzględnił w ostatecznym kształcie projektu ustawy postulaty i propozycje partnerów lobbingowych.

4. Wpływ regulacji na:

a) sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Proponowany system opodatkowania węglowodorów obejmie swym zakresem wydobycie węglowodorów ze złóż konwencjonalnych, jak również ze złóż niekonwencjonalnych, przy czym większość dochodów budżetowych pochodzić będzie z opodatkowania wydobycia ze złóż konwencjonalnych. Część renty surowcowej związanej z wydobyciem węglowodorów będzie przejmowana przez państwo za pomocą dotychczas obowiązujących instrumentów,

tj. podatku CIT (zdecydowana większość inwestycji jest prowadzona w formie osób prawnych, niemniej w ustawie PIT przewiduje się również liniowe opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej na takim samym poziomie jak w podatku CIT), opłaty eksploatacyjnej, podatku od nieruchomości oraz wynagrodzenia za ustanowienie użytkowania górniczego, jak również za pomocą dwóch nowych instrumentów, tj. specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin. Pierwszy z ww. nowych podatków będzie podatkiem opartym de facto na przepływie gotówki, a opodatkowaniu będzie podlegała nadwyżka przychodów z działalności wydobywczej węglowodorów nad poniesionymi i skumulowanymi wydatkami kwalifikowanymi. Czynnikami kształtującymi poziom tego podatku będą zatem faktycznie poniesione wydatki (kapitałowe – w których największą część będą stanowiły koszty odwiertów oraz operacyjne) i uzyskane przychody (uzależnione od zasobności złóż, poziomu wydobycia oraz cen węglowodorów na rynkach światowych). Drugi z ww. podatków będzie oparty na wolumenie wydobycia oraz cenie wydobytego surowca (uzależnionej od cen na rynkach światowych).

Podatek dochodowy będzie zależny od dochodowości przedsięwzięcia. Nowym rozwiązaniem w zakresie tego podatku będzie możliwość zamortyzowania w 5-letnim okresie odwiertów.

Z kolei opłaty eksploatacyjne będą naliczane zgodnie z dotychczasowymi zasadami od wolumenu wydobycia, niemniej jednak z zastosowaniem podwyższonej stawki.

Jednym z głównych czynników, który będzie miał wpływ na poziom obciążeń podatkowych, będzie poziom wydobycia węglowodorów. O ile poziom ten w przypadku wydobycia ze złóż konwencjonalnych jest względnie przewidywalny, o tyle poziom wydobycia węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych na terenie Polski jest bardzo trudny do przewidzenia. W zakresie specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku dochodowego istotny wpływ będą miały koszty odwiertów, które uzależnione będą przede wszystkim od głębokości odwiertów. Trudność w oszacowaniu ww. elementów potwierdza znaczne zróżnicowanie w przypadku złóż położonych na terytorium Stanów Zjednoczonych Ameryki.

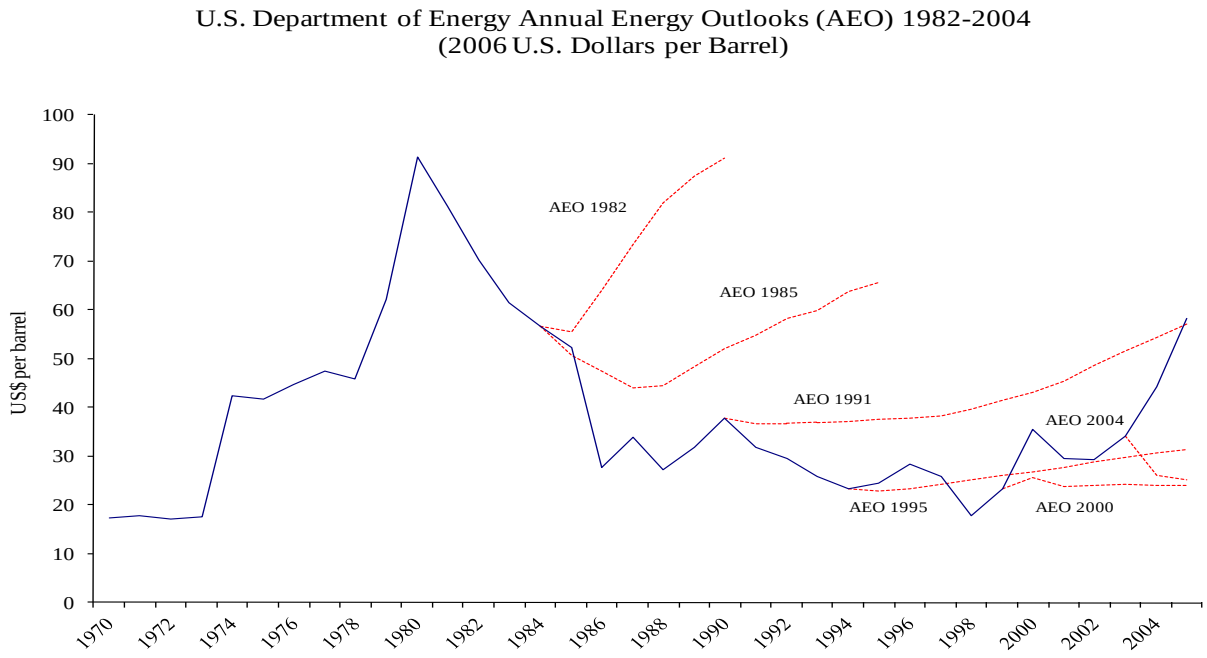
Złoże	Obszar w km^2	Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w mln m^3	Głębokość odwiertu w m	Koszt odwiertu w mln PLN*
Haynesville Shale Gas Play	5 752	184,0	3 658	21,0
Eagle Ford Shale Gas & Oil Play	322	155,7	2 134	18,0
Cana Woodford Shale Gas Play	1 107	147,2	4 115	24,0
Woodford Shale Gas Play Western	4 667	113,2	2 896	19,5
Marcellus	17 094	99,1	2 057	10,5
Barnett-Woodford Shale Gas Play	4 331	84,9	3 109	19,5
Barnett Shale Gas Play	6 558	45,3	2 286	7,5

Lewis Shale Gas Play	12 079	36,8	457	-
Fayetteville Shale Gas Play	8 047	32,5	1 219	8,7
New Albany Shale Gas Play	2 575	31,1	838	2,7
Woodford Shale Gas Play Central	2 897	28,3	1 524	18,9
Mancos Shale Gas Play	10 604	28,3	4 648	-
Floyd-Neal/Conasauga Shale Gas Play	3 909	25,5	2 438	9,0
Devonian Big Sandy	13 961	9,2	1 158	3,6
Devonian Low Thermal Maturity & Greater Siltstone Shale Gas Plays	73 777	8,3	914	-
Antrim Shale Gas Play	19 312	7,9	427	1,2
Hilliard-Baxter-Mancos Shale Gas Play	26 418	5,1	4 496	60,0

Źródło: Review of Emerging Resources: U.S. Shale Gas and Shale Oil Plays U.S. Energy Information Administration, lipiec 2011 r.

* USD/PLN 3

Z kolei trudności w oszacowaniu przyszłych cen węglowodorów (w danym przypadku ropy naftowej), które będą miały istotny wpływ na specjalny podatek węglowodorowy, podatek dochodowy oraz podatek od wydobycia niektórych kopalin, potwierdza poniższy wykres.



Źródło: IMF. Linie ciągłe stanowią notowania ropy WTI, natomiast linie przerywane prognozy poczynione w raportach Annual Energy Outlook (AEO) publikowanych przez U.S. Energy Information Administration.

Szacowanie poszczególnych elementów związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych, które będą miały wpływ na poziom obciążeń publicznoprawnych, utrudnia dodatkowo fakt, że brak jest w Europie rynków referencyjnych,

które mogłyby stanowić punkt odniesienia, do np. kosztów wydobycia węglowodorów z formacji łupkowych.

Niewiadomą pozostają zatem potencjalne zasoby gazu w formacjach łupkowych oraz poziom wydobycia z poszczególnych studni. Ponadto oszacowanie potencjalnych cen gazu w przyszłości utrudnia brak odpowiednio rozwiniętego wolnego rynku gazu.

Wszystkie z ww. czynników, które będą miały wpływ na poziom należności publicznoprawnych związanych w wydobyciem węglowodorów w Polsce, są więc bardzo trudne do oszacowania, w szczególności w przypadku wydobycia węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych.

Poziom renty surowcowej przejmowanej przez państwo w zakresie wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych oraz potencjalne dochody budżetowe

W zakresie wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych Ministerstwo Finansów opracowało modele wydobywcze bazujące na obecnym poziomie wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej w Polsce. Poziom ten w każdym kolejnym roku, począwszy od 2016 r., ulega zwiększeniu r/r o 1%. Z uwagi na konwencjonalny charakter złoża, odstąpiono od szczegółowej analizy projektów uwzględniającej szacunkowe całkowite wydobycie z odwiertu oraz wskaźnik sukcesu, ponieważ poziom wydobycia ze złóż konwencjonalnych w Polsce jest dostatecznie określony. Zamiast tego wprowadzono drugi model uwzględniający wyższe koszty (CAPEX, OPEX) związane z wydobyciem.

W analizach uwzględniono obowiązujące obciążenia fiskalne, tj. podatek dochodowy (liniowa 19% stawka podatkowa jest stosowana zarówno w CIT, jak i w PIT), podatek od nieruchomości oraz opłatę eksploatacyjną, jednak z uwagi na fakt, że nie są one przedmiotem regulacji niniejszego projektu, wysokość dochodów budżetowych z tych tytułów nie została wskazana.

Z analiz przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów wynika, iż poziom przejmowanej przez państwo renty surowcowej (z uwzględnieniem podatku dochodowego, podatku od nieruchomości oraz opłaty eksploatacyjnej) w nowym systemie podatkowym będzie oscylował w granicach 40% (w przypadku projektów o niższych nakładach finansowych) lub w granicach 44% (w przypadku projektów o większych nakładach finansowych), nawet przy różnych założeniach cenowych węglowodorów (w przedziale od 96,27 zł/MWh do 105,90 zł/MWh w przypadku gazu ziemnego oraz od 1998 zł/tonę ropy naftowej do 2442 zł/tonę ropy naftowej) oraz kosztowych (wydatki kapitałowe – CAPEX, wydatki operacyjne – OPEX). Powyższe potwierdza reaktywność zaproponowanych regulacji

podatkowych (relatywnie niskie stawki podatkowe w podatku od wydobycia niektórych kopalin typu przychodowego oraz dostosowanie specjalnego podatku węglowodorowego do dochodowości inwestycji). Istotny wpływ na ekonomikę projektów ma wprowadzenie regulacji, zgodnie z którymi specjalny podatek węglowodorowy oraz podatek od wydobycia niektórych kopalin w zakresie gazu ziemnego oraz ropy naftowej będą pobierane od 2020 r.

W latach 2015–2017 uwzględniono CAPEX oraz OPEX poniesiony przed dniem wejścia w życie ustawy. W podatku od wydobycia niektórych kopalin z uwagi na trudności w oszacowaniu nie uwzględniono zwolnienia dla odwiertów niskoproduktywnych, zatem w tym zakresie renta surowcowa państwa będzie niższa niż zaprezentowano.

Istotne znaczenie dla ekonomiki wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych i tym samym dla poziomu dochodów budżetowych ma wprowadzenie regulacji, zgodnie z którymi specjalny podatek węglowodorowy oraz podatek od wydobycia niektórych kopalin w zakresie dotyczącym gazu ziemnego oraz ropy naftowej będą pobierane dopiero od 2020 r.

W zależności od cen węglowodorów oraz poziomu kosztów związanych z wydobyciem, poziom dochodów budżetowych z tytułu specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin może przedstawiać się w sposób zaprezentowany w tabelach.

Projekt	I.1				
Cena za 1 MWh w PLN	96,27				
Cena za tonę ropy naftowej	1 998				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	3 909	901	449	-	-
OPEX w mln PLN	183	873	900	955	984
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	147	450	464	478
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	62	190	196	202
SPW w mln PLN	-	1 073	3 301	3 384	3 508
Razem podatki w mln PLN	-	1 283	3 942	4 044	4 188
Razem z okresów w mln PLN	13 456				

Projekt	I.2				
Cena za 1 MWh w PLN	91,46				
Cena za tonę ropy naftowej	1 998				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	3 909	901	449	-	-
OPEX w mln PLN	183	873	900	955	984
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	140	428	441	454
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	62	190	196	202
SPW w mln PLN	-	1 026	3 157	3 235	3 355
Razem podatki w mln PLN	-	1 228	3 775	3 872	4 011
Razem z okresów w mln PLN	12 886				

Projekt	I.3				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Cena za tonę ropy naftowej	1 998				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	3 909	901	449	-	-
OPEX w mln PLN	183	873	900	955	984
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	162	495	510	526
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	62	190	196	202
SPW w mln PLN	-	1 168	3 590	3 681	3 815
Razem podatki w mln PLN	-	1 392	4 275	4 388	4 543
Razem z okresów w mln PLN	14 597				

Projekt	I.4				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Cena za tonę ropy naftowej	2 220				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	3 909	901	449	-	-
OPEX w mln PLN	183	873	900	955	984
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044

Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	162	495	510	526
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	69	211	218	224
SPW w mln PLN	-	1 188	3 653	3 747	3 882
Razem podatki w mln PLN	-	1 419	4 360	4 475	4 632
Razem z okresów w mln PLN	14 886				

Projekt	I.5				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Cena za tonę ropy naftowej	2 442				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	3 909	901	449	-	-
OPEX w mln PLN	183	873	900	955	984
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	162	495	510	526
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	76	232	240	247
SPW w mln PLN	-	1 209	3 717	3 812	3 950
Razem podatki w mln PLN	-	1 447	4 445	4 562	4 722
Razem z okresów w mln PLN	15 176				

Projekt	II.1				
Cena za 1 MWh w PLN	96,27				
Cena za tonę ropy naftowej	1 998				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	2 100	4 532	4 628	4 830	4 935
OPEX w mln PLN	2 880	1 015	1 045	1 110	1 143
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	147	450	464	478
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	62	190	196	202
SPW w mln PLN	-	747	2 196	2 232	2 429
Razem podatki w mln PLN	-	957	2 836	2 892	3 109
Razem z okresów w mln PLN	9 794				

Projekt	II.2				
Cena za 1 MWh w PLN	91,46				
Cena za tonę ropy naftowej	1 998				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	2 100	4 532	4 628	4 830	4 935
OPEX w mln PLN	2 880	1 015	1 045	1 110	1 143
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	140	428	441	454
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	62	190	196	202
SPW w mln PLN	-	700	2 052	2 083	2 276
Razem podatki w mln PLN	-	902	2 670	2 720	2 932
Razem z okresów w mln PLN	9 223				

Projekt	II.3				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Cena za tonę ropy naftowej	1 998				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	2 100	4 532	4 628	4 830	4 935
OPEX w mln PLN	2 880	1 015	1 045	1 110	1 143
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	162	495	510	526
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	62	190	196	202
SPW w mln PLN	-	842	2 485	2 530	2 736
Razem podatki w mln PLN	-	1 066	3 170	3 236	3 463
Razem z okresów w mln PLN	10 935				

Projekt	II.4				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Cena za tonę ropy naftowej	2 220				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	2 100	4 532	4 628	4 830	4 935
OPEX w mln PLN	2 880	1 015	1 045	1 110	1 143
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044

Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	162	495	510	526
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	69	211	218	224
SPW w mln PLN	-	862	2 548	2 595	2 803
Razem podatki w mln PLN	-	1 093	3 255	3 323	3 553
Razem z okresów w mln PLN	11 224				

Projekt	II.5				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Cena za tonę ropy naftowej	2 442				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
CAPEX w mln PLN	2 100	4 532	4 628	4 830	4 935
OPEX w mln PLN	2 880	1 015	1 045	1 110	1 143
Wydobycie gazu w mln m^3	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Royalty w mln PLN (gaz)	-	162	495	510	526
Royalty w mln PLN (ropa naftowa)	-	76	232	240	247
SPW w mln PLN	-	883	2 612	2 660	2 870
Razem podatki w mln PLN	-	1 121	3 340	3 410	3 643
Razem z okresów w mln PLN	11 514				

Poziom renty surowcowej przejmowanej przez państwo w zakresie wydobycia węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych oraz potencjalne dochody budżetowe

W celu dokonania analizy funkcjonowania nowych regulacji podatkowych, w tym m.in. w celu obliczenia poziomu renty surowcowej przejmowanej przez państwo, Ministerstwo Finansów wykorzystało projekt pola wydobywczego niekonwencjonalnego gazu ziemnego. Projekt ten obejmuje fazę poszukiwań, fazę wydobycia, fazę zamknięcia projektu oraz rozłożenie przychodów, kosztów oraz należnych podatków w poszczególnych latach trwania projektu.

W analizach uwzględniono obowiązujące obciążenia fiskalne, tj. podatek dochodowy, podatek od nieruchomości oraz opłatę eksploatacyjną, jednak z uwagi na fakt, że nie są one przedmiotem regulacji niniejszego projektu, wysokość dochodów budżetowych z tych tytułów nie została wskazana.

Z uwagi na trudności w oszacowaniu nie uwzględniono w podatku od wydobycia niektórych kopalin zwolnienia dla odwiertów niskoproduktywnych, zatem w tym zakresie renta surowcowa państwa będzie niższa niż zaprezentowano.

W przedmiotowych analizach przyjęto założenia kosztowe (CAPEX, OPEX) oraz przychodowe gwarantujące poziom zwrotu z inwestycji powyżej 10%. Dodatkowo uwzględnione zostały wydatki na poszukiwanie oraz wydatki związane z zakończeniem wydobywania. W modelowanych polach wydobywczych o stałym poziomie żywotności 47 lat poziom ww. wydatków nie ulega zmianie. Przyjęta w analizie żywotność pola wydobywczego dotyczy żywotności całego projektu wydobywczego, złożonego z wielu odwiertów, dokonywanych na przestrzeni czasu.

Poniżej przedstawiono 5 wariantów pola wydobywczego (o zróżnicowanym poziomie cen gazu, wskaźnika sukcesu oraz całkowitego wydobycia ze studni) z informacją o poziomie renty surowcowej przejmowanej przez państwo.

Okres w latach	**47**				
Projekt	**I**	**II**	**III**	**IV**	**V**
Cena gazu za MWh[27)]	96,27	91,46	105,90	105,90	105,90
Zasobność złoża w MWh	592 892 348	513 962 407	513 962 407	450 736 873	416 064 806
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni MWh	841 500	770 000	770 000	715 000	660 000
Wskaźnik sukcesu[28)]	95%	90%	90%	85%	85%
SPW w mln PLN	4 348	2 452	3 830	2 701	2 120
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	772	636	736	645	596
Renta surowcowa państwa w mln PLN (z uwzględnieniem podatku dochodowego, podatku od nieruchomości oraz opłaty eksploatacyjnej)	38,84%	38,19%	38,27%	38,07%	38,24%

Model dotyczący złoża niekonwencjonalnego nie uwzględnia wydobycia ropy naftowej. Dane zostały zaprezentowane w wartościach nominalnych, bez uwzględniania wskaźnika inflacji.

27) Na potrzeby przedmiotowych wyliczeń założono, że 1000 m^3 wydobytego gazu stanowi 11 MWh.

28) Określa procent faktycznych odwiertów produkcyjnych z całości wykonanych odwiertów (a contrario wskaźnik ten określa procent wykonanych odwiertów w całości bezproduktywnych).

Zbliżony poziom renty surowcowej przejmowanej przez państwo przy różnych uwarunkowaniach cenowych oraz geologicznych wskazuje, że zaprojektowany model opodatkowania jest elastyczny – przede wszystkim z uwagi na wprowadzenie stawki progresywnej w specjalnym podatku naftowym uzależnionej od relacji skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków, niski poziom stawki podatkowej w podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie wydobycia węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych oraz powiązanie opodatkowania z rynkowymi cenami węglowodorów. Opracowane regulacje podatkowe uwzględniają więc możliwość fluktuacji ceny surowców oraz zmiany parametrów wydobycia.

Istotne znaczenie dla ekonomiki wydobycia węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych i tym samym dla poziomu dochodów budżetowych ma wprowadzenie regulacji, zgodnie z którymi podatek od wydobycia niektórych kopalin w zakresie dotyczącym gazu ziemnego oraz ropy naftowej będzie pobierany dopiero od 2020 r. W przypadku specjalnego podatku węglowodorowego odroczenie poboru podatku do 2020 r. nie ma znaczenia w przypadku wydobycia ze złóż niekonwencjonalnych, z uwagi na znaczne koszty ponoszone w związku z wydobyciem gazu z tego rodzaju złóż. W tym przypadku SPW powstanie po 2020 r., zatem zaproponowane zaniechanie poboru podatku nie znajdzie zastosowania. Ważne znaczenie w przypadku wydobycia ze złóż niekonwencjonalnych ma określenie wskaźnika relacji skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych (skutkującego zastosowaniem stawki podatkowej) na poziomie 1,5. Z analiz przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów wynika, że w projektach wydobywczych ze złóż niekonwencjonalnych istnieją kilkuletnie okresy w których ww. wskaźnik kształtuje się na poziomie od 1 do 1,5, zatem w tym zakresie, pomimo powstania zysku, nie dojdzie do jego opodatkowania.

Na podstawie projektów ww. modeli wydobywczych Ministerstwo Finansów dokonało oszacowania potencjalnych dochodów budżetowych. Ramy czasowe analiz ograniczono do 2029 r. Należy mieć na względzie, że w zakresie oszacowania potencjalnych dochodów z wydobycia gazu ziemnego ze złóż niekonwencjonalnych zadanie jest bardziej złożone niż w przypadku oszacowania dochodów z wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych, ponieważ na dzień opracowywania przedmiotowego projektu nie istnieją nawet przybliżone szacunki, na jakim poziomie wydobycie z takich złóż może kształtować się w najbliższych latach. W związku z powyższym zostaną przedstawione warianty potencjalnych dochodów budżetowych w zależności od poziomu wydobycia (uzależnionego od wskaźnika sukcesu oraz szacunkowego całkowitego wydobycia ze studni). Analiza

potencjalnych dochodów budżetowych zostanie również przeprowadzona w oparciu o odmienne ceny gazu ziemnego.

W latach 2015–2017 uwzględniono koszty poszukiwań poniesione przed dniem wejścia w życie ustawy.

Projekt	**I**				
Cena za 1 MWh w PLN	96,27				
Wskaźnik sukcesu	95%				
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni MWh	841 500				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w mln m^3	1948	13838	17005	19178	21437
Wydobycie gazu w MWh	21423478	152 221 804	187 050 080	210 953 061	235 802 557
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117
OPEX+poszukiwania łącznie w mln PLN	806	1242	1255	1213	1219
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	-	82	270	305	341
SPW w mln PLN	-	-	-	-	1 244
Razem podatki w mln PLN	-	82	270	305	1 584
Razem z okresów w mln PLN	2 241				

Projekt	**II**				
Cena za 1 MWh w PLN	91,46				
Wskaźnik sukcesu	90%				
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w Mwh	770 000				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w mln m^3	1688	11996	14741	16625	18583
Wydobycie gazu w MWh	18571436	131 956 982	162 148 676	182 869 527	204 410 886
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117
OPEX+poszukiwania łącznie w mln PLN	779	1077	1088	1052	1056
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	-	68	222	251	280

SPW w mln PLN	-	-	-	-	-
Razem podatki w mln PLN	-	68	222	251	280
Razem z okresów w mln PLN	821				

Projekt	**III**				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Wskaźnik sukcesu	90%				
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w Mwh	770 000				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w mln m^3	1688	11996	14741	16625	18583
Wydobycie gazu w MWh	18571436	131 956 982	162 148 676	182 869 527	204 410 886
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117
OPEX+poszukiwania łącznie w mln PLN	779	1077	1088	1052	1056
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	-	78	258	290	325
SPW w mln PLN	-	-	-	-	586
Razem podatki w mln PLN	-	78	258	290	911
Razem z okresów w mln PLN	1 537				

Projekt	**IV**				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Wskaźnik sukcesu	85%				
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w MWh	715 000				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w mln m^3	1481	10520	12927	14579	16297
Wydobycie gazu w MWh	16286855	115 724 178	142 201 815	160 373 672	179 265 102
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117
OPEX+poszukiwania łącznie w mln PLN	757	945	954	922	927
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	-	69	226	255	285

SPW w mln PLN	-	-	-	-	-
Razem podatki w mln PLN	-	69	226	255	285
Razem z okresów w mln PLN	834				

Projekt	**V**				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Wskaźnik sukcesu	85%				
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w MWh	660 000				
Rok	2015–2017 (łącznie w okresie)	2018–2020 (łącznie w okresie)	2021–2023 (łącznie w okresie)	2024–2026 (łącznie w okresie)	2027–2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w mln m^3	1367	9711	11933	13458	15043
Wydobycie gazu w MWh	15034020	106 822 319	131 263 214	148 037 236	165 475 479
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117
OPEX+poszukiwania łącznie w mln PLN	745	872	880	851	855
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	-	63	209	235	263
SPW w mln PLN	-	-	-	-	-
Razem podatki w mln PLN	-	63	209	235	263
Razem z okresów w mln PLN	770				

Łączne potencjalne dochody budżetowe z wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych i niekonwencjonalnych

Mając na względzie ww. szacunki dotyczące dochodów budżetowych z wydobycia węglowodorów, zarówno ze złóż konwencjonalnych, jak i niekonwencjonalnych, należy stwierdzić, że w zależności od możliwości wystąpienia warunków określonych w ww. modelach dochody budżetowe w latach 2015–2029 z podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie gazu ziemnego oraz ropy naftowej oraz specjalnego podatku węglowodorowego mogą oscylować w granicach między 10 mld zł a 16,1 mld zł.

Dochód budżetowy	Projekt I 2015–2029	Projekt II 2015–2029	Projekt III 2015–2029	Projekt IV 2015–2029	Projekt V 2015–2029
Złoże konwencjonalne (model I) / w mln PLN	13 456	12 886	14 597	14 886	15 176
Złoże niekonwencjonalne / w mln PLN	2 241	821	1 537	834	770
Razem w mln PLN	15 697	13 707	16 134	15 720	15 946

Dochód budżetowy	Projekt I 2015–2029	Projekt II 2015–2029	Projekt III 2015–2029	Projekt IV 2015–2029	Projekt V 2015–2029
Złoże konwencjonalne (model II) / w mln PLN	9 794	9 223	10 935	11 224	11 514
Złoże niekonwencjonalne / w mln PLN	2 241	821	1 537	834	770
Razem w mln PLN	12 035	10 044	12 472	12 058	12 284

Należy również dodać, że w początkowym okresie obowiązywania ustawy w latach 2015–2020 (włącznie) szacowane średnioroczne dochody budżetowe z tytułu specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie gazu ziemnego lub ropy naftowej, dotyczące wydobycia ze złóż niekonwencjonalnych, będą się kształtowały na poziomie od 63 mln zł do 82 mln zł.

W przypadku wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych, dochody budżetowe z tytułu ww. podatków wyniosą do 2020 r. od 0,9 mld zł do 1,5 mld zł.

Jak wskazano powyżej, antycypowanie cen surowców, poziomu wydobycia (w szczególności ze złóż niekonwencjonalnych), jak również innych elementów wpływających na ekonomikę wydobycia węglowodorów jest trudne i obarczone znacznym ryzykiem. W sytuacji zaistnienia wariantów nieprzewidzianych w niniejszej ocenie, skutek budżetowy będzie prawdopodobnie inny niż wykazano powyżej, co jednak nie powinno znaleźć odzwierciedlenia w zmianie poziomu renty surowcowej przejmowanej przez państwo.

Ponadto przyszłe, oparte na zweryfikowanych danych, szacunki dotyczące potencjalnych dochodów budżetowych powinny obejmować krótkie ramy czasowe – z uwagi na nieprzewidywalność cen węglowodorów.

Projektowana ustawa nie będzie miała wpływu na budżety jednostek samorządu terytorialnego i pozostałe jednostki sektora.

b) rynek pracy

Nie przewiduje się, aby rozwiązania zaproponowane w projekcie miały wpływ na rynek pracy w sektorze prywatnym.

Nie można wykluczyć konieczności zatrudnienia dodatkowych pracowników w administracji podatkowej oraz celnej w związku z wprowadzeniem nowych podatków. Decyzje w tym zakresie będą jednak należały do organów podatkowych oraz celnych.

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wprowadzenie specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej będzie miało ujemny wpływ na finanse firm posiadających koncesje i prowadzących działalność w zakresie wydobycia węglowodorów. Zysk roczny będzie dodatkowo pomniejszany o należną w danym roku kwotę specjalnego podatku węglowodorowego oraz kwotę podatku od wydobycia niektórych kopalin, jednakże zakres w jakim zysk ten będzie podlegał zmniejszeniu, jest na chwilę obecną trudny do oszacowania.

Projektowana ustawa nałoży na podmioty prowadzące działalność w zakresie wydobywania węglowodorów dodatkowe koszty administracyjne, takie jak np. dodatkowa sprawozdawczość lub prowadzenie ewidencji.

W projekcie ustawy zdecydowano się na wprowadzenie stawek podatkowych (w tym 0%) uzależnionych od zyskowności inwestycji, zatem specjalny podatek węglowodorowy, będący formą elastycznego podatku dochodowego, pozwala na realizację zysku przez inwestora i nie zagraża nadmiernym obciążeniem w żadnej fazie wydobycia. Zaproponowany przez projektodawcę sposób ustalania stawek podatkowych w specjalnym podatku węglowodorowym w przedziale dla wskaźnika R mniejszego od 2 jest istotną preferencją podatkową.

d) sytuację i rozwój regionalny

Przedmiotowy projekt ustawy nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

Zasadne jest, aby Rada Ministrów dokonała analizy wpływu niniejszej ustawy na sektor wydobywczy węglowodorów oraz sektor finansów publicznych i przedłożyła Sejmowi odpowiednią informację w tym zakresie – nie później niż w okresie 5 lat od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Ponowne szacunki dotyczące dochodów budżetowych z tytułu wydobycia węglowodorów powinny zostać opracowane również w tym okresie (z uwagi na dokładniejsze informacje, które zostaną uzyskane po rozpoczęciu wydobycia węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych).

5. Źródła finansowania

Ewentualne koszty związane ze zwiększonymi zadaniami administracji podatkowej oraz celnej zostaną pokryte z budżetu państwa.

Wprowadzenie nowych rozwiązań podatkowych i nałożenie nowych zadań do realizacji przez Służbę Celną będzie wiązało się z dodatkowymi kosztami, które w głównej mierze będą dotyczyły dostosowania systemu informatycznego oraz zaangażowania funkcjonariuszy do wykonywania dodatkowych zadań.

Szacunkowe koszty dostosowania Systemu Rozliczeń Celno-Podatkowych i Finansowo--Księgowych ZEFIR do obsługi podatku od wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej mogą wynieść około 150 000 zł w pierwszym roku funkcjonowania ustawy, przy założeniu, że będzie to dotyczyło więcej niż jednej izby celnej. W kolejnych latach nie przewiduje się powstawania kosztów z tym związanych.

Jednakże należy zauważyć, że w związku z niemożliwością określenia liczby potencjalnych osób, jakie należałoby zaangażować do wykonywania dodatkowych zadań, koszty dodatkowego zatrudnienia trudne są do oszacowania.

6. Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej

Przepisy projektowanej ustawy są zgodne z prawem Unii Europejskiej. Projekt ustawy nie zawiera przepisów technicznych i nie podlega notyfikacji, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

3/

Warszawa, 21 lutego 2014 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.214.2013.2014/22/akr

dot.: RM-10-18-14 z 17.02.2014 r.

Pan
Maciej Berek
Sekretarz Rady Ministrów

opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej *projektu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw* wyrażona na podstawie art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 z późn. zm.) przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z przedłożonym *ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych* pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię:

Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem

Z up. Ministra Spraw Zagranicznych
SEKRETARZ STANU
Piotr Serafin

Do wiadomości:
Pan Mateusz Szczurek
Minister Finansów

LISTA KOLEJNOŚCI ZGŁOSZEŃ LOBBINGOWYCH DO PROJEKTU USTAWY O SPECJALNYM PODATKU WĘGLOWODOROWYM, O ZMIANIE USTAWY O PODATKU OD WYDOBYCIA NIEKTÓRYCH KOPALIN ORAZ O ZMIANIE NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW

L.p.	**Data wpływu** Data podpisania zgłoszenia zainteresowania pracami nad projektem ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw	**Podmiot**
1	**18 marca 2013 r.** Zgłoszenie nr 1 z dnia 14 marca 2013 r. **4 kwietnia 2014 r.** Zgłoszenie nr 2 z dnia 29 marca 2013 r. **28 maja 2013 r.** Zgłoszenie nr 3 z dnia 23 maja 2013 r. **27 czerwca 2013 r.** Zgłoszenie nr 4 z dnia 21 czerwca 2013 r.	KGHM Polska Miedź S.A.
2	**25 marca 2013 r.** Zgłoszenie z dnia 21 marca 2013 r.	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.
3	**26 marca 2013 r.** Zgłoszenie z dnia 22 marca 2013 r.	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.
4	**2 kwietnia 2013 r.** Zgłoszenie z dnia 25 marca 2013 r.	Organizacja Polskiego Przemysłu Poszukiwawczo-Wydobywczego
5	**5 kwietnia 2013 r.** Zgłoszenie z dnia 4 kwietnia 2013 r.	Indiana Investments Sp. z o.o Saponis Investments Sp. z o.o.
6	**15 kwietnia 2013 r.** Zgłoszenie z dnia 21 marca 2013 r.	Izba Gospodarcza Gazownictwa

7	**19 kwietnia 2013 r.** Zgłoszenie nr 1 z dnia 3 kwietnia 2013 r. **24 czerwca 2013 r.** Zgłoszenie nr 2 z dnia 20 czerwca 2013 r. **27 stycznia 2014 r.** Zgłoszenie nr 3 z dnia 10 stycznia 2014 r.	LOTOS Petrobaltic S.A.
8	**3 czerwca 2013 r.** Zgłoszenie z dnia 27 maja 2013 r.	CalEnergy Resources Poland Sp. z o.o

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

MINISTRA FINANSÓW[1)]

z dnia

zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia urzędów celnych i izb celnych, których odpowiednio naczelnicy i dyrektorzy są właściwi w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin, a także terytorialnego zasięgu ich działania

Na podstawie art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362 oraz z ... poz. ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie określenia urzędów celnych i izb celnych, których odpowiednio naczelnicy i dyrektorzy są właściwi w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin, a także terytorialnego zasięgu ich działania (Dz. U. poz. 396) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. 1. Urzędem Celnym, którego naczelnik jest właściwy w sprawie podatku w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra, jest Urząd Celny w Legnicy.

2. Izbą Celną, której dyrektor jest właściwy w sprawie podatku w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra, jest Izba Celna we Wrocławiu.”;

2) § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Terytorialny zasięg działania Naczelnika Urzędu Celnego w Legnicy oraz Dyrektora Izby Celnej we Wrocławiu w sprawie podatku w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra obejmuje całe terytorium Rzeczpospolitej Polskiej lub terytorium wyłącznej strefy ekonomicznej.”;

3) po § 2 dodaje się § 2a w brzmieniu:

„§ 2a. Wykaz urzędów celnych i izb celnych, których odpowiednio naczelnicy i dyrektorzy są właściwi do wykonywania zadań w sprawie podatku w zakresie wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej na terytorium kraju lub terytorium

---

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

wyłącznej strefy ekonomicznej, a także terytorialny zasięg ich działania określa załącznik do rozporządzenia.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

**Załącznik
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... (poz. ...)**

WYKAZ URZĘDÓW CELNYCH I IZB CELNYCH, KTÓRYCH ODPOWIEDNIO NACZELNICY I DYREKTORZY SĄ WŁAŚCIWI DO WYKONYWANIA ZADAŃ W SPRAWIE PODATKU W ZAKRESIE WYDOBYCIA GAZU ZIEMNEGO LUB ROPY NAFTOWEJ NA TERYTORIUM KRAJU LUB TERYTORIUM WYŁĄCZNEJ STREFY EKONOMICZNEJ, A TAKŻE TERYTORIALNY ZASIĘG ICH DZIAŁANIA

Lp.	Izba Celna/ Urząd Celny	Terytorialny zasięg działania
1	2	3
I	Izba Celna w Białej Podlaskiej	obszar województwa lubelskiego
1	Urząd Celny w Białej Podlaskiej	powiaty: bialski, łukowski, parczewski, radzyński, włodawski oraz miasto Biała Podlaska
2	Urząd Celny w Lublinie	powiaty: chełmski, krasnostawski, kraśnicki, lubartowski, lubelski, łęczyński, opolski, puławski, rycki, świdnicki oraz miasta Chełm i Lublin
3	Urząd Celny w Zamościu	powiaty: biłgorajski, hrubieszowski, janowski, tomaszowski, zamojski oraz miasto Zamość
II	Izba Celna w Białymstoku	obszar województwa podlaskiego
1	Urząd Celny w Białymstoku	powiaty: białostocki, bielski, hajnowski, moniecki, siemiatycki, sokólski oraz miasto Białystok
2	Urząd Celny w Łomży	powiaty: grajewski, kolneński, łomżyński, wysokomazowiecki, zambrowski oraz miasto Łomża
3	Urząd Celny w Suwałkach	powiaty: augustowski, sejneński, suwalski oraz miasto Suwałki
III	Izba Celna w Gdyni	obszar województwa pomorskiego oraz wyłączna strefa

		ekonomiczna w rozumieniu ustawy o obszarach morskich Rzeczypospolitej Polskiej i administracji morskiej, morskie wody wewnętrzne, morze terytorialne, morskie porty i przystanie, od wschodniej granicy Państwa do południka 16○42'00" długości geograficznej wschodniej, z wyłączeniem wód Zalewu Wiślanego
1	Urząd Celny w Gdyni	powiaty: kartuski, kościerski, pucki, wejherowski oraz miasta: Gdynia i Sopot
2	Urząd Celny w Gdańsku	powiaty: gdański, kwidzyński, malborski, nowodworski, starogardzki, sztumski, tczewski oraz miasto Gdańsk
3	Urząd Celny w Słupsku	powiaty: bytowski, chojnicki, człuchowski, lęborski, słupski oraz miasto Słupsk
IV	Izba Celna w Katowicach	obszar województwa śląskiego
1	Urząd Celny w Katowicach	powiaty: będziński, bieruńsko-lędziński, mikołowski, gmina Ożarowice z powiatu tarnogórskiego oraz miasta: Bytom, Chorzów, Dąbrowa Górnicza, Jaworzno, Katowice, Mysłowice, Piekary Śląskie, Ruda Śląska, Siemianowice Śląskie, Sosnowiec, Świętochłowice, Tychy
2	Urząd Celny w Rybniku	powiaty: gliwicki, gmina Pawłowice z powiatu pszczyńskiego, raciborski, rybnicki, tarnogórski z wyłączeniem gminy Ożarowice, wodzisławski oraz

		miasta: Gliwice, Jastrzębie-Zdrój, Rybnik, Zabrze, Żory
3	Urząd Celny w Częstochowie	powiaty: częstochowski, kłobucki, lubliniecki, myszkowski, zawierciański oraz miasto Częstochowa
4	Urząd Celny w Bielsku-Białej	powiaty: bielski, cieszyński, pszczyński, z wyłączeniem gminy Pawłowice, żywiecki oraz miasto Bielsko-Biała
V	Izba Celna w Kielcach	obszar województwa świętokrzyskiego
1	Urząd Celny w Kielcach	obszar województwa świętokrzyskiego
VI	Izba Celna w Krakowie	obszar województwa małopolskiego
1	Urząd Celny w Krakowie	powiaty: bocheński, chrzanowski, krakowski, miechowski, olkuski, proszowicki, wielicki oraz miasto Kraków
2	Urząd Celny w Nowym Targu	powiaty: myślenicki, nowotarski, oświęcimski, suski, tatrzański, wadowicki oraz gminy: Mszana Dolna i Niedźwiedź z powiatu limanowskiego
3	Urząd Celny w Nowym Sączu	powiaty: brzeski, dąbrowski, gorlicki, limanowski z wyłączeniem gmin: Mszana Dolna i Niedźwiedź, nowosądecki, tarnowski oraz miasta: Nowy Sącz i Tarnów
VII	Izba Celna w Łodzi	obszar województwa łódzkiego
1	Naczelnik Urzędu Celnego I w Łodzi	powiaty: brzeziński, łaski, łódzki wschodni, pabianicki, rawski, sieradzki, skierniewicki, wieluński, wieruszowski, zduńskowolski, części miasta Łódź: część miasta pod nazwą

		Górna, część miasta pod nazwą Widzew oraz miasto Skierniewice
2	Naczelnik Urzędu Celnego II w Łodzi	powiaty: kutnowski, łęczycki, łowicki, poddębicki, zgierski oraz części miasta Łódź: część miasta pod nazwą Bałuty, część miasta pod nazwą Polesie i część miasta pod nazwą Śródmieście
3	Urząd Celny w Piotrkowie Trybunalskim	powiaty: bełchatowski, opoczyński, pajęczański, piotrkowski, radomszczański, tomaszowski oraz miasto Piotrków Trybunalski
VIII	Izba Celna w Olsztynie	obszar województwa warmińsko-mazurskiego oraz wody Zalewu Wiślanego wraz z morskimi portami i przystaniami od wschodniej granicy Państwa
1	Urząd Celny w Olsztynie	powiaty: bartoszycki, ełcki, giżycki, gołdapski, kętrzyński, lidzbarski, mrągowski, nidzicki, olecki, olsztyński, piski, szczycieński, węgorzewski oraz miasto Olsztyn
2	Urząd Celny w Elblągu	powiaty: braniewski, działdowski, elbląski, iławski, nowomiejski, ostródzki oraz miasto Elbląg
IX	Izba Celna w Opolu	obszar województwa opolskiego
1	Urząd Celny w Opolu	obszar województwa opolskiego
X	Izba Celna w Poznaniu	obszar województwa wielkopolskiego
1	Urząd Celny w Poznaniu	powiaty: gnieźnieński, obornicki, poznański, średzki, szamotulski, wrzesiński oraz miasto Poznań
2	Urząd Celny w Pile	powiaty: chodzieski, czarnkowsko-

		trzcianecki, pilski, wągrowiecki, złotowski
3	Urząd Celny w Lesznie	powiaty: gostyński, grodziski, kościański, leszczyński, międzychodzki, nowotomyski, rawicki, śremski, wolsztyński oraz miasto Leszno
4	Urząd Celny w Kaliszu	powiaty: jarociński, kaliski, kępiński, kolski, koniński, krotoszyński, ostrowski, ostrzeszowski, pleszewski, słupecki, turecki oraz miasta: Kalisz i Konin
XI	Izba Celna w Przemyślu	obszar województwa podkarpackiego
1	Urząd Celny w Przemyślu	powiaty: jarosławski, lubaczowski, przemyski, przeworski oraz miasto Przemyśl
2	Urząd Celny w Rzeszowie	powiaty: dębicki, kolbuszowski, leżajski, łańcucki, mielecki, niżański, ropczycko-sędziszowski, rzeszowski, stalowowolski, strzyżowski, tarnobrzeski oraz miasta: Rzeszów i Tarnobrzeg
3	Urząd Celny w Krośnie	powiaty: bieszczadzki, brzozowski, jasielski, krośnieński, leski, sanocki oraz miasto Krosno
XII	Izba Celna w Rzepinie	obszar województwa lubuskiego
1	Urząd Celny w Zielonej Górze	powiaty: krośnieński, nowosolski, wschowski, żagański, żarski, zielonogórski oraz miasto Zielona Góra
2	Urząd Celny w Gorzowie Wielkopolskim	powiaty: gorzowski, międzyrzecki, słubicki, strzelecko-drezdenecki, sulęciński, świebodziński oraz miasto

		Gorzów Wielkopolski
XIII	Izba Celna w Szczecinie	obszar województwa zachodniopomorskiego oraz wyłączna strefa ekonomiczna w rozumieniu ustawy o obszarach morskich Rzeczypospolitej Polskiej i administracji morskiej, morskie wody wewnętrzne, morze terytorialne, morskie porty i przystanie, od południka 16○42'00" długości geograficznej wschodniej do zachodniej granicy Państwa
1	Urząd Celny w Szczecinie	powiaty: choszczeński, goleniowski, gryfiński, kamieński, myśliborski, policki, pyrzycki, stargardzki oraz miasta: Szczecin i Świnoujście
2	Urząd Celny w Koszalinie	powiaty: białogardzki, drawski, gryficki, kołobrzeski, koszaliński, łobeski, sławieński, szczecinecki, świdwiński, wałecki oraz miasto Koszalin
XIV	Izba Celna w Toruniu	obszar województwa kujawsko-pomorskiego
1	Urząd Celny w Bydgoszczy	powiaty: bydgoski, inowrocławski, mogileński, nakielski, sępoleński, świecki, tucholski, żniński oraz miasto Bydgoszcz
2	Urząd Celny w Toruniu	powiaty: aleksandrowski, brodnicki, chełmiński, golubsko-dobrzyński, grudziądzki, lipnowski, radziejowski, rypiński, toruński, wąbrzeski, włocławski oraz miasta: Grudziądz, Toruń i Włocławek
XV	Izba Celna w Warszawie	obszar województwa mazowieckiego
1	Urząd Celny I w Warszawie	powiat piaseczyński oraz dzielnice

		m.st. Warszawy: Bemowo, Bielany, Mokotów, Ochota, Śródmieście, Ursus, Ursynów, Wilanów, Wola, Włochy, Żoliborz
2	Urząd Celny II w Warszawie	powiaty: legionowski, nowodworski, otwocki, wołomiński, gminy: Dębe Wielkie, Halinów i Sulejówek z powiatu mińskiego oraz dzielnice m.st. Warszawy: Białołęka, Praga-Południe, Praga-Północ, Rembertów, Targówek, Wawer, Wesoła
3	Urząd Celny w Radomiu	powiaty: białobrzeski, grójecki, kozienicki, lipski, przysuski, radomski, szydłowiecki, zwoleński oraz miasto Radom
4	Urząd Celny w Pruszkowie	powiaty: gostyniński, grodziski, płocki, pruszkowski, sierpecki, sochaczewski, warszawski zachodni, żyrardowski oraz miasto Płock
5	Urząd Celny w Siedlcach	powiaty: garwoliński, łosicki, miński z wyłączeniem gmin: Dębe Wielkie, Halinów i Sulejówek, siedlecki, sokołowski, węgrowski oraz miasto Siedlce
6	Urząd Celny w Ciechanowie	powiaty: ciechanowski, makowski, mławski, ostrołęcki, ostrowski, płoński, przasnyski, pułtuski, wyszkowski, żuromiński oraz miasto Ostrołęka
XVI	Izba Celna we Wrocławiu	obszar województwa dolnośląskiego
1	Urząd Celny we Wrocławiu	powiaty: milicki, oleśnicki, oławski, strzeliński, średzki, trzebnicki, wołowski, wrocławski oraz miasto Wrocław
2	Urząd Celny w Legnicy	powiaty: bolesławiecki, głogowski,

		górowski, jaworski, legnicki, lubański, lubiński, polkowicki, zgorzelecki, złotoryjski oraz miasto Legnica
3	Urząd Celny w Wałbrzychu	powiaty: dzierżoniowski, jeleniogórski, kamiennogórski, kłodzki, lwówecki, świdnicki, wałbrzyski, ząbkowicki oraz miasto Jelenia Góra

UZASADNIENIE

W związku ze zmianą ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362, z późn. zm.) dokonaną ustawą o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z ... poz. ...), w której oprócz dotychczasowego opodatkowania wydobycia miedzi i srebra uregulowano opodatkowanie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej, zaistniała konieczność zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie określenia urzędów celnych i izb celnych, których odpowiednio naczelnicy i dyrektorzy są właściwi w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin, a także terytorialnego zasięgu ich działania, wydanego na podstawie art. 11 ust. 3 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 396).

Zakres nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie określenia urzędów celnych i izb celnych, których odpowiednio naczelnicy i dyrektorzy są właściwi w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin, a także terytorialnego zasięgu ich działania obejmuje;

- rozszerzenie terytorialnego zasięgu działania Naczelnika Urzędu Celnego w Legnicy oraz Dyrektora Izby Celnej we Wrocławiu w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin odnośnie miedzi i srebra,
- wprowadzenie wykazu urzędów celnych i izb celnych, których naczelnicy i dyrektorzy są właściwi do wykonywania zadań w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin odnośnie gazu ziemnego lub ropy naftowej.

Uwzględniając obecne terytorialne rozmieszczenie podmiotów obowiązanych do zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie miedzi oraz srebra, minister właściwy do spraw finansów publicznych utrzymuje w przedmiotowym projekcie rozporządzenia, że właściwymi organami w zakresie przedmiotowego podatku na terytorium kraju pozostają Naczelnik Urzędu Celnego w Legnicy i Dyrektor Izby Celnej we Wrocławiu, rozszerzając jednocześnie ich uprawnienia o terytorium wyłącznej strefy ekonomicznej.

Wykaz urzędów celnych i izb celnych, których odpowiednio naczelnicy i dyrektorzy są właściwi do wykonywania zadań w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie gazu ziemnego i ropy naftowej określony został w załączniku nr 1 do ww. projektu rozporządzenia. Przedmiotowe zmiany systemowe przyczynią się do sprawnej obsługi przedsiębiorców dokonujących wydobycia przedmiotowych kopalin.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.).

Materia regulowana w projekcie rozporządzenia nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie oddziałuje na podmioty wykonujące działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od wydobycia niektórych kopalin.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt, z chwilą przekazania do konsultacji zewnętrznych, zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji – zgodnie z przepisami uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.).

3. Wpływ aktu normatywnego na:

a) sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wzrost wydatków sektora finansów publicznych,

b) rynek pracy

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy,

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw,

d) sytuację i rozwój regionalny

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wskazanie źródeł finansowania

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

w sprawie wzoru deklaracji dla podatku od wydobycia niektórych kopalin

Na podstawie art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362 oraz z ... poz. ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór deklaracji dla podatku od wydobycia niektórych kopalin (P-KOP) wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Wzór deklaracji określonej w załączniku do niniejszego rozporządzenia stosuje się po raz pierwszy począwszy od rozliczenia za styczeń 2015 r.

§ 3. Traci moc rozporządzenie z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie wzoru deklaracji dla podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 407).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

UZASADNIENIE

W związku ze zmianą ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362, z późn. zm.) dokonaną ustawą o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z ... poz. ...), w której oprócz dotychczasowego opodatkowania wydobycia miedzi i srebra uregulowano opodatkowanie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej, zaistniała konieczność przygotowania nowego projektu rozporządzenia określającego wzór deklaracji dla podatku od wydobycia niektórych kopalin, poszerzonego o gaz ziemny i ropę naftową. Podstawę do wydania rozporządzenia wykonawczego stanowi art. 14 ust. 2 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin.

Przedmiotowe rozporządzenie uchyla dotychczas obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie wzoru deklaracji dla podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 407).

Deklaracja umożliwi prawidłowe obliczenie podatku od wydobycia niektórych kopalin, tj. miedzi, srebra, gazu ziemnego i ropy naftowej. W podstawie opodatkowania w przypadku gazu ziemnego wyodrębniono ilość gazu, o którym mowa w art. 7a ust. 6 pkt 1–2 i ust. 8 ustawy. Analogicznie w podstawie opodatkowania w przypadku ropy naftowej wyodrębniono ilość ropy naftowej, o której mowa w art. 7a ust. 7 pkt 1–2 i ust. 8 ustawy. Powyższego podziału dokonano, biorąc pod uwagę zróżnicowaną stawkę opodatkowania ww. kopalin.

Dodatkowo, w celach informacyjnych, deklaracja zawiera pola 49–50, dotyczące ilości gazu ziemnego i ropy naftowej, zwolnionych z podatku.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.).

Materia regulowana w projekcie rozporządzenia nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie oddziałuje na podmioty wykonujące działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od wydobycia niektórych kopalin.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt, z chwilą przekazania do konsultacji zewnętrznych, zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji – zgodnie z przepisami uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.).

3. Wpływ aktu normatywnego na:

a) sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wzrost wydatków sektora finansów publicznych,

b) rynek pracy

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy,

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw,

d) sytuację i rozwój regionalny

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wskazanie źródeł finansowania

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

11/03/BS

Załącznik
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... (poz. ...)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD CELNY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika		
	2. Nr dokumentu	3. Status

P-KOP

DEKLARACJA DLA PODATKU OD WYDOBYCIA NIEKTÓRYCH KOPALIN

za

4. Miesiąc	5. Rok

Podstawa prawna:	Art. 14 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą”
Termin składania:	Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd celny, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji ☐

B. DANE PODATNIKA

*- dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi **- dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna */Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

B.2. ADRES SIEDZIBY* / ADRES ZAMIESZKANIA**

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat	
13. Gmina	14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta	

C1. OBLICZENIE KWOT PODATKU OD WYDOBYCIA NIEKTÓRYCH KOPALIN

Nazwa kopaliny	Podstawa opodatkowania[1)] (ilość miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej)	Średnia cena miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej	Stawka podatku	Kwota podatku w zł [2)]
a	b	c	d	e
Miedź	**20.**	**21.**	**22.**	**23.**
Srebro	**24.**	**25.**	**26.**	**27.**
Gaz ziemny, o którym mowa w art. 7a ust. 6 pkt 1 ustawy	**28.**	**29.**	**30.**	**31.**

Gaz ziemny, o którym mowa w art. 7a ust. 8 ustawy	**32.**		**33.**	**34.**
Gaz ziemny, o którym mowa w art. 7a ust. 6 pkt 2 ustawy	**35.**		**36.**	**37.**
Ropa naftowa, o której mowa w art. 7a ust. 7 pkt 1 ustawy	**38.**	**39.**	**40.**	**41.**
Ropa naftowa, o której mowa w art. 7a ust. 8 ustawy	**42.**		**43.**	**44.**
Ropa naftowa, o której mowa w art. 7a ust. 7 pkt 2 ustawy	**45.**		**46.**	**47.**
Podatek do zapłaty ***) Suma kwot z poz. 23, 27, 31, 34, 37, 41, 44 i 47.				**48.**

C2. INFORMACJA O ILOŚĆI GAZU ZIEMNEGO I ROPY NAFTOWEJ ZWOLNIONYCH Z PODATKU OD WYDOBYCIA NIEKTÓRYCH KOPALIN

Nazwa kopaliny	Ilość gazu ziemnego lub ropy naftowej zwolnionych z podatku[1)]
a	b
Gaz ziemny zwolniony z podatku na podstawie art. 7b ust. 1 ustawy	**49.**
Ropa naftowa zwolniona z podatku na podstawie art. 7b ust. 2 ustawy	**50.**

D. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

51. Imię	**52. Nazwisko**
53. Data wypełnienia deklaracji (dzień – miesiąc – rok)	**54. Podpis (i pieczątka) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika**
55. Numer telefonu i adres e-mail podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	

E. ADNOTACJE URZĘDU CELNEGO

56. Uwagi urzędu celnego

	57. Identyfikator przyjmującego formularz	58. Podpis przyjmującego formularz

Pouczenie:

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

***) W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 48 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.).

Objaśnienia:

1) W przypadku miedzi i ropy naftowej ilość podaje się w tonach z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, w przypadku srebra ilość podaje się w kilogramach z dokładnością do jednego kilograma, w przypadku gazu ziemnego ilość podaje się w MWh z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

2) Kwoty podatków zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych – zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

w sprawie zakresu danych ewidencji dotyczącej wydobycia niektórych kopalin

Na podstawie art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362 oraz z ... poz. ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ewidencja pomiarów ilości urobku rudy miedzi oraz zawartości miedzi i srebra w tym urobku, prowadzona przez podatnika nieprodukującego koncentratu z urobku rudy miedzi, zawiera:

1) datę wydobycia urobku rudy miedzi;
2) dzienną ilość wydobytego urobku rudy miedzi, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;
3) dzienną zawartość miedzi w urobku rudy miedzi, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;
4) zawartość srebra w urobku rudy miedzi za dany miesiąc, wyrażoną w kilogramach i zaokrągloną do jednego kilograma, określoną na podstawie pomiaru, o którym mowa w art. 15 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin, zwanej dalej „ustawą”.

§ 2. Ewidencja pomiarów ilości wyprodukowanego koncentratu oraz zawartości miedzi i srebra w tym koncentracie, prowadzona przez podatnika produkującego koncentrat z urobku rudy miedzi, zawiera:

1) datę wyprodukowania koncentratu;
2) dzienną ilość wyprodukowanego koncentratu mokrego, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;
3) dzienną ilość wyprodukowanego koncentratu suchego, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

4) dzienną zawartość miedzi w koncentracie, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;
5) zawartość srebra w koncentracie za dany miesiąc, wyrażoną w kilogramach i zaokrągloną do jednego kilograma, określoną na podstawie pomiaru, o którym mowa w art. 15 ust. 2 pkt 3 ustawy.

§ 3. Ewidencja pomiarów ilości urobku rudy miedzi przekazanych w danym miesiącu na cele badawcze, zawiera:

1) ilość urobku rudy miedzi, przekazanego w danym miesiącu na cele badawcze, w tym także poddanego przeróbce przed przekazaniem na cele badawcze, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;
2) ilość miedzi w urobku rudy miedzi, przekazaną w danym miesiącu na cele badawcze, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;
3) ilość srebra w urobku rudy miedzi, przekazanego w danym miesiącu na cele badawcze, wyrażoną w kilogramach i zaokrągloną do jednego kilograma.

§ 4. Ewidencja pomiarów ilości wydobytego przez podatnika gazu ziemnego wprowadzonego w danym miesiącu do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo załadowanego na inny środek transportu zawiera:

1) ilość gazu ziemnego, o którym mowa w art. 7a ust. 6 pkt 1 ustawy, wprowadzonego do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo załadowanego na inny środek transportu, wyrażoną w MWh i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;
2) ilość gazu ziemnego, o którym mowa w art. 7a ust. 6 pkt 2 ustawy, wprowadzonego do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo załadowanego na inny środek transportu, wyrażoną w MWh i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;
3) ilość gazu ziemnego, o którym mowa w art. 7a ust. 8 ustawy, wprowadzonego do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo załadowanego na inny środek transportu, wyrażoną w MWh i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku.

§ 5. Ewidencja pomiarów ilości wydobytej przez podatnika ropy naftowej wprowadzonej w danym miesiącu do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo załadowanej na inny środek transportu zawiera:

1) ilość ropy naftowej, o której mowa w art. 7a ust. 7 pkt 1 ustawy, wprowadzonej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo załadowanej na inny środek

transportu, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;

2) ilość ropy naftowej, o której mowa w art. 7a ust. 7 pkt 2 ustawy, wprowadzonej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo załadowanej na inny środek transportu, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku;

3) ilość ropy naftowej, o której mowa w art. 7a ust. 8 ustawy, wprowadzonej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo załadowanej na inny środek transportu, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku.

§ 6. Ewidencja pomiarów ilości wydobytego gazu ziemnego, wykorzystanego na cele badawcze w danym miesiącu, zawiera ilość gazu ziemnego, wykorzystanego w danym miesiącu na cele badawcze, wyrażoną w MWh i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku.

§ 7. Ewidencja pomiarów ilości wydobytej ropy naftowej, wykorzystanej na cele badawcze w danym miesiącu, zawiera ilość ropy naftowej, wykorzystanej w danym miesiącu na cele badawcze, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku.

§ 8. Ewidencja pomiarów ilości wydobytego gazu ziemnego, w odniesieniu do odwiertu rozpoznawczego lub wydobywczego, w przypadku zwolnienia, o którym mowa w art. 7b ust. 1 ustawy, zawiera ilość gazu ziemnego, wydobytego w danym miesiącu z tego odwiertu, wyrażoną w MWh i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku.

§ 9. Ewidencja pomiarów ilości wydobytej ropy naftowej, w odniesieniu do odwiertu rozpoznawczego lub wydobywczego, w przypadku zwolnienia, o którym mowa w art. 7b ust. 2 ustawy, zawiera ilość ropy naftowej, wydobytej w danym miesiącu z tego odwiertu, wyrażoną w tonach i zaokrągloną do 2 miejsc po przecinku.

§ 10. Traci moc rozporządzenie z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie zakresu danych ewidencji pomiarów ilości urobku rudy miedzi, zawartości miedzi oraz srebra w tym urobku, ilości wyprodukowanego koncentratu oraz zawartości miedzi oraz srebra w tym koncentracie (Dz. U. poz. 409).

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ... z wyjątkiem § 4–9, które wchodzą w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

W związku ze zmianą ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362, z późn. zm.) dokonaną ustawą o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z ... poz. ...), w której oprócz dotychczasowego opodatkowania wydobycia miedzi i srebra uregulowano dodatkowo opodatkowanie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej, zaistniała konieczność przygotowania projektu rozporządzenia określającego zakres danych ewidencji, dotyczącej wydobycia niektórych kopalin, głównie w celu uwzględnienia w rozporządzeniu ewidencjonowania pomiarów w zakresie gazu ziemnego i ropy naftowej. Podstawę do wydania rozporządzenia wykonawczego stanowi art. 16 ust. 4 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin.

Rozporządzenie w sprawie zakresu danych ewidencji dotyczącej wydobycia niektórych kopalin uchyla dotychczas obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie zakresu danych ewidencji pomiarów ilości urobku rudy miedzi, zawartości miedzi oraz srebra w tym urobku, ilości wyprodukowanego koncentratu oraz zawartości miedzi oraz srebra w tym koncentracie (Dz. U. poz. 409).

Stosownie do zmian wprowadzanych art. 16 ust. 1 ustawy, przepisy regulujące ewidencjonowanie pomiarów w zakresie miedzi i srebra (§ 1–3) stanowią zasadniczo powtórzenie dotychczas obowiązujących przepisów. Istotną zmianą w zakresie miedzi i srebra jest objęcie obowiązkiem ewidencyjnym pomiarów dotyczących urobku rudy miedzi (w tym ilości urobku rudy miedzi oraz ilości miedzi i srebra w tym urobku) przekazanego w danym miesiącu na cele badawcze, w tym także urobku rudy miedzi poddanego przeróbce przed przekazaniem na cele badawcze.

Dodatkowo rozporządzenie reguluje przepisy ewidencjonowania pomiarów, o których mowa w art. 15a zmienianej ustawy, tj. w zakresie gazu ziemnego i ropy naftowej.

Zgodnie z § 4 i 5 rozporządzenia podmiot wydobywający gaz ziemny i ropę naftową będzie zobowiązany prowadzić ewidencję zawierającą odpowiednio ilość gazu ziemnego i ropy naftowej wprowadzonych do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo załadowanych na inny środek transportu w danym miesiącu z wyszczególnieniem ilości gazu ziemnego, o którym mowa w art. 7a ust. 6 pkt 1–2 i ust. 8 ustawy, natomiast w odniesieniu do ropy naftowej, ilości ropy naftowej, o której mowa w art. 7a ust. 7 pkt 1–2 i ust. 8 ustawy.

Stosownie do postanowień § 6 i 7 rozporządzenia, w odniesieniu do ilości gazu ziemnego

i ropy naftowej wykorzystanych na cele badawcze, ewidencja zawierać będzie odpowiednio informacje o ilości wydobytego gazu ziemnego i ropy naftowej wykorzystanych w danym miesiącu na ww. cele.

Zgodnie z § 8 i 9 rozporządzenia, w przypadku wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej podlegającego zwolnieniu z podatku od wydobycia niektórych kopalin, na podstawie art. 7b ustawy, ewidencja będzie zawierać odpowiednio dane dotyczące ilości gazu ziemnego i ropy naftowej, w odniesieniu do odwiertu rozpoznawczego lub wydobywczego, wydobytych w danym miesiącu.

Dane zawarte w ewidencji umożliwią prawidłowe obliczenie podstawy opodatkowania miedzi, srebra, ropy naftowej i gazu ziemnego podatkiem od wydobycia niektórych kopalin.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie pierwszego dnia drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpi ogłoszenie ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw, z wyjątkiem § 4–9, które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.).

Materia regulowana w projekcie rozporządzenia nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie oddziałuje na podmioty wykonujące działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od wydobycia niektórych kopalin.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt, z chwilą przekazania do konsultacji zewnętrznych, zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji – zgodnie z przepisami uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.).

3. Wpływ aktu normatywnego na:

a) **sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego**

wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wzrost wydatków sektora finansów publicznych,

b) **rynek pracy**

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy,

c) **konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw**

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw,

d) **sytuację i rozwój regionalny**

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wskazanie źródeł finansowania

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

31/03/KC

Projekt

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW[1)]

z dnia

w sprawie wzoru deklaracji dla specjalnego podatku węglowodorowego

Na podstawie art. 18 ustawy z dnia ... o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z ... poz. ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

1) deklaracji o wysokości osiągniętego zysku (poniesionej straty) przez podatnika specjalnego podatku węglowodorowego za rok podatkowy (SPW-1) wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;

2) deklaracji o wysokości osiągniętego zysku (poniesionej straty) przez podatnika specjalnego podatku węglowodorowego (SPW-2) wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;

3) informacji o stratach z lat ubiegłych oraz o zaniechaniu poboru podatku za rok podatkowy (SPW-1/O), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;

4) informacji o stratach z lat ubiegłych oraz o zaniechaniu poboru podatku (SPW-2/O), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ... 2014 r.

MINISTER FINANSÓW

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

UZASADNIENIE

Z dniem 1 stycznia 2015 roku wejdzie w życie ustawa z dnia ... o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z ... poz. ...), która reguluje opodatkowanie wydobycia węglowodorów specjalnym podatkiem węglowodorowym.

Przepis art. 18 tej ustawy obliguje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, wzorów miesięcznej oraz rocznej deklaracji podatkowej.

Na podstawie ww. delegacji ustawowej istnieje konieczność przygotowania projektu rozporządzenia określającego wzory deklaracji dla specjalnego podatku węglowodorowego.

Wzór deklaracji o wysokości osiągniętego zysku (poniesionej straty) przez podatnika specjalnego podatku węglowodorowego za rok podatkowy (SPW-1), stanowiący załącznik nr 1 do projektu rozporządzenia, umożliwi prawidłowe obliczenie podatku i określenie wysokości skumulowanych wydatków kwalifikowanych oraz skumulowanych przychodów. Deklaracja SPW-2 jest deklaracją roczną. Wzór ten zawiera również objaśnienia co do terminu i miejsca złożenia deklaracji.

Wzór deklaracji o wysokości osiągniętego zysku (poniesionej straty) przez podatnika specjalnego podatku węglowodorowego (SPW-2), stanowiący załącznik nr 2 do projektu rozporządzenia, pozwoli określić wysokość zysku (lub straty) osiągniętego od początku roku podatkowego oraz wysokość skumulowanych wydatków kwalifikowanych, co umożliwi prawidłowe obliczenie podatku. Deklaracja SPW-2 jest deklaracją miesięczną i ma na celu określenie zaliczek na podatek. Wzór ten zawiera również objaśnienia co do terminu i miejsca złożenia deklaracji.

Ponadto w projekcie rozporządzenia określono wzory informacji o stratach z lat ubiegłych oraz o zaniechaniu poboru podatku za rok podatkowy (SPW-1/O) oraz miesięczne (SPW-2/O), stanowiące odpowiednio załączniki nr 3 i 4 do projektu rozporządzenia. Formularze informacji o stratach z lat ubiegłych oraz o zaniechaniu poboru podatku mają na celu bieżące monitorowanie poziomu odliczeń.

Kwestie będące przedmiotem niniejszego projektu nie są regulowane przez prawo wspólnotowe i nie podlegają harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Przedmiotowe rozporządzenie wejdzie w życie z dniem wejścia w życie ustawy upoważniającej, które nastąpi z dniem 1 stycznia 2015 roku.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie oddziałuje na podmioty wykonujące działalność podlegającą opodatkowaniu specjalnym podatkiem węglowodorowym.

2. Konsultacje

Projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom wewnątrzresortowym i międzyresortowym.

3. Wpływ aktu normatywnego na:

a) sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wzrost wydatków sektora finansów publicznych,

b) rynek pracy

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy,

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw,

d) sytuację i rozwój regionalny

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wskazanie źródeł finansowania

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

14/03/EP

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status

SPW-1

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO ZYSKU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA SPECJALNEGO PODATKU WĘGLOWODOROWEGO za rok podatkowy

4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia ……. o specjalnym podatku węglowodorowym (Dz.U. z …….), zwana dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy wymienieni w art. 3 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 17 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy[1].

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. Złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji[2]

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat		
13. Gmina	14. Ulica		15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta		

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

20. SPW-1/O	21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

[1] Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
[2] Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Pouczenie

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 44 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

Objaśnienia

Rok podatkowy jest tożsamy z rokiem podatkowym podatnika w zakresie podatku dochodowego. W przypadku prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów przez spółkę osobową, niebędącą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, albo inną jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, rokiem podatkowym jest rok obrotowy w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613).

D. USTALENIE ZYSKU / STRATY

zł, gr

D.1. PRZYCHODY

Przychody z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów	**22.** ,
Razem przychody	**23.** ,

D.2. WYDATKI KWALIFIKOWANE

Wydatki kwalifikowane Bez wydatku kwalifikowanego określonego w art. 11 ust. 3 pkt 12 ustawy- podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów (poz. 25)	**24.** ,
Podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów	**25.** ,
Wierzytelności nieściągalne Art. 10 ustawy	**26.** ,
Razem wydatki kwalifikowane Suma kwot z poz.24, 25 i 26.	**27.** ,

D.3. ZYSK / STRATA

Zysk Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**28.** ,
Strata Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 23. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**29.** ,

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY

E.1 ODLICZENIA OD DOCHODU

zł, gr

Strata z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Należy wpisać kwotę z poz.48 załącznika SPW-1/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty zysku z poz.28.	**30.**

E.2 PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

zł, gr

Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz.28 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.28 pomniejszoną o kwotę z poz. 30.	**31.** ,
Strata Od sumy kwot z poz. 29 i poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 28 Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**32.** ,

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Skumulowane przychody Art. 2 pkt 5 ustawy.	**33.** zł, gr
Skumulowane wydatki kwalifikowane Art. 2 pkt 6 ustawy.	**34.** zł, gr
Relacja skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych Iloraz kwoty z poz. 33 i kwoty z poz. 34.	**35.** ,
Stawka podatku Art. 14 ustawy	**36.** , %
Podatek należny według stawki z poz.36, obliczony od kwoty z poz.31	**37.** zł, gr
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów Należy wpisać kwotę z poz. 50 załącznika SPW-1/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.37.	**38.** zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wykazany w poz.4 i 5 Od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.38.	**39.** zł

G. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł

Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. 42 „Suma należnych zaliczek od początku roku" z deklaracji miesięcznej SPW-2 za ostatni miesiąc roku podatkowego. W przypadku złożenia deklaracji SPW-1 w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po ostatnim miesiącu roku podatkowego oraz wpłacenia w tym terminie podatku należnego, należy wpisać kwotę z poz. 42 „Suma należnych zaliczek od początku roku" z deklaracji miesięcznej SPW-2 za przedostatni miesiąc roku podatkowego.	**40.**
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek należnych za rok podatkowy Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**41.**
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz.40 należy odjąć kwotę z poz.39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**42.**

G. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

zł

Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	**43.**
Kwota do zapłaty *) Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.43. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**44.**
Nadpłata Od kwoty z poz.43 należy odjąć kwotę z poz.39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**45.**

K. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

46. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
47. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
48. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	**49. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz.46**

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

50. Uwagi urzędu skarbowego	
51. Identyfikator przyjmującego formularz	**52. Podpis przyjmującego formularz**

15/03/EP

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status

SPW-1/O

INFORMACJA O STRATACH Z LAT UBIEGŁYCH ORAZ O ZANIECHANIU POBORU PODATKU za rok podatkowy

4. **Od** (dzień - miesiąc - rok)	5. **Do** (dzień - miesiąc - rok)

Załącznik do zeznania SPW-1

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna
7. REGON

B. ODLICZENIA OD ZYSKU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Rok poniesienia straty	**Kwota poniesionej straty** zł, gr	**Kwota straty odliczona w latach poprzednich** zł, gr	**Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym** zł, gr	**Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu** Suma kwot z poz. 11, 15, 19, 23, 27, 31, 35, 39, 43 i 47
8.	**9.**	**10.**	**11.**	
12.	**13.**	**14.**	**15.**	
16.	**17.**	**18.**	**19.**	
20.	**21.**	**22.**	**23.**	
24.	**25.**	**26.**	**27.**	
28.	**29.**	**30.**	**31.**	
32.	**33.**	**34.**	**35.**	
36.	**37.**	**38.**	**39.**	
40.	**41.**	**42.**	**43.**	
44.	**45.**	**46.**	**47.**	**48.** zł, gr

C. ZANIECHANIE POBORU PODATKU NA PODSTAWIE ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW

Art. 22 § 1 – 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.)

49. Tytuł rozporządzenia	**50.**
51. Data rozporządzenia	zł, gr

16/03/EP

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status

SPW-2

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO ZYSKU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ PODATNIKA SPECJALNEGO PODATKU WĘGLOWODOROWEGO

4. **Od** (dzień - miesiąc - rok)	5. **Do** (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna:	Ustawa z dnia ……. o specjalnym podatku węglowodorowym (Dz.U. z …….), zwana dalej „ustawą".
Składający:	Podatnicy wymienieni w art. 3 ustawy.
Termin składania:	Do dnia 25 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Nie składa się deklaracji miesięcznej oraz nie wpłaca się zaliczki miesięcznej za ostatni miesiąc roku podatkowego w przypadku złożenia deklaracji rocznej w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po tym miesiącu oraz wpłacenia w tym terminie podatku należnego (art. 16 ust. 2 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy[1].

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji[2]

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

9. REGON

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat		
13. Gmina	14. Ulica		15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	19. Poczta		

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

20. SPW-2/O	21. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

[1] Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
[2] Zgodnie z art.81 Ordynacji podatkowej podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Pouczenie

*) W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 44 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, ze zm.).

D. USTALENIE ZYSKU / STRATY

zł, gr

D.1. PRZYCHODY

Przychody z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów	**22.** ,
Razem przychody	**23.** ,

D.2. WYDATKI KWALIFIKOWANE

Wydatki kwalifikowane Bez wydatku kwalifikowanego określonego w art. 11 ust. 3 pkt 12 ustawy- podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów (poz. 25)	**24.** ,
Podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów	**25.** ,
Wierzytelności nieściągalne Art. 10 ustawy	**26.** ,
Razem wydatki kwalifikowane Suma kwot z poz.24, 25 i 26.	**27.** ,

D.3. ZYSK / STRATA

Zysk Od kwoty z poz. 23 należy odjąć kwotę z poz. 27. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**28.** ,
Strata Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 23. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**29.** ,

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY

E.1 ODLICZENIA OD DOCHODU

zł, gr

Strata z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Należy wpisać kwotę z poz. 8 załącznika SPW-2/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty zysku z poz.28.	**30.** ,

E.2 PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

zł, gr

Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz.28 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.28 pomniejszoną o kwotę z poz. 30.	**31.** ,
Strata Od sumy kwot z poz. 29 i poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 28 Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**32.** ,

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Skumulowane przychody Art. 2 pkt 5 ustawy.	**33.** zł, gr
Skumulowane wydatki kwalifikowane Art. 2 pkt 6 ustawy.	**34.** zł, gr
Relacja skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych Iloraz kwoty z poz. 33 i kwoty z poz. 34.	**35.** ,
Stawka podatku Art. 14 ustawy	**36.** , %
Podatek należny według stawki z poz.36, obliczony od kwoty z poz.31	**37.** zł, gr
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów Należy wpisać kwotę z poz. 10 załącznika SPW-2/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć podatku z poz.37.	**38.** zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za okres wykazany w poz.4 i 5 Od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.38.	**39.** zł

G. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł

Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące Należy wpisać kwotę z poz. 42 wynikającą z deklaracji za poprzedni miesiąc. Składając deklarację po raz pierwszy w danym roku podatkowym, należy wpisać 0.	**40.**
Należna zaliczka wynikająca z niniejszego deklaracji Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**41.**
Suma należnych zaliczek od początku roku Suma kwot z poz. 40 i 41.	**42.**
Kwota ograniczenia poboru zaliczek do zrealizowania w deklaracji Należy wpisać kwotę z poz. 16 SPW-2/O.	**43.**
Zaliczka po ograniczeniu poboru – kwota do zapłaty *) Od kwoty z poz.41 należy odjąć kwotę z poz.43.	**44.**

H. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

45. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku	
46. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika	
47. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	**48. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz.45**

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

49. Uwagi urzędu skarbowego	
50. Identyfikator przyjmującego formularz	**51. Podpis przyjmującego formularz**

17/03/EP

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status

SPW-2/O

INFORMACJA O STRATACH Z LAT UBIEGŁYCH ORAZ O ZANIECHANIU POBORU PODATKU

za

4. **Od** (dzień - miesiąc - rok)	5. **Do** (dzień - miesiąc - rok)

Załącznik do zeznania SPW-2

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna	
7. REGON	

B. ODLICZENIA OD ZYSKU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych, podlegająca odliczeniu	**8.** zł, gr

C. ZANIECHANIE POBORU PODATKU NA PODSTAWIE ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW

Art. 22 § 1 – 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.)

9. Tytuł rozporządzenia	**10.**
11. Data rozporządzenia	zł, gr

D. OGRANICZENIA POBORU ZALICZEK

Art. 22 § 2a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.

12. Numer (-y) decyzji organu podatkowego	**13. Data (-y) decyzji organu podatkowego** (dzień – miesiąc – rok)
Kwota wynikająca z decyzji organu podatkowego	**14.** zł
Kwota zrealizowana w poprzednich miesiącach Kwota ta nie może przekroczyć kwoty z poz. 14. Należy wpisać sumę kwot z poz. 15 i 16 wynikającą z informacji za poprzedni miesiąc. Składając informację po raz pierwszy w danym roku podatkowym należy wpisać 0.	**15.** zł
Kwota do zrealizowania w deklaracji Od kwoty z poz. 14 należy odjąć kwotę z poz. 15. Podana kwota nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz. 41 SPW-2. Kwotę tę należy wpisać w poz. 43 SPW-2.	**16.** zł

18/03/EP

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

zmieniające rozporządzenie w sprawie kontroli wydobycia niektórych kopalin

Na podstawie art. 51a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 kwietnia 2012 r. w sprawie kontroli wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 418) w § 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) formę i sposób wykonywania kontroli prawa podatkowego w zakresie wydobycia urobku rudy miedzi, produkcji koncentratu, wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej oraz prawidłowości i terminowości wpłat podatku od wydobycia niektórych kopalin, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362 oraz z ... poz. …), zwanej dalej „kontrolą”.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

UZASADNIENIE

Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 kwietnia 2012 r. w sprawie kontroli wydobycia niektórych kopalin podyktowana jest wprowadzeniem nowej ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

Zgodnie z powyższą ustawą, podatkiem od wydobycia niektórych kopalin, oprócz miedzi i srebra, zostały objęte gaz ziemny i ropa naftowa.

Zmiany te rozszerzają również kompetencje Służby Celnej określone w art. 30, ust. 2, pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej w zakresie kontroli przepisów prawa podatkowego na wydobycie gazu ziemnego lub ropy naftowej.

Biorąc pod uwagę, że dotychczasowe rozporządzenie dotyczyło jedynie kontroli wydobycia urobku rudy miedzi i produkcji koncentratu, należało objąć nim również wydobycie gazu ziemnego i ropy naftowej.

Termin wejścia w życie rozporządzenia został określony na dzień wejścia w życie ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Zagadnienia regulowane niniejszym projektem rozporządzenia nie są objęte prawem Unii Europejskiej.

Projekt zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mofnet.gov.pl) – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji – zgodnie z przepisami uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.).

Rozporządzenie nie podlega procedurze notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Przedmiotowe rozporządzenie będzie w przyszłości oddziaływać na podmioty, wykonujące działalność podlegającą opodatkowaniu podatkiem od wydobycia niektórych kopalin oraz Służbę Celną.

2. Przyszłe konsultacje

Projekt rozporządzenia zostanie poddany konsultacjom wewnątrzresortowym i międzyresortowym.

3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Przedmiotowe rozporządzenie będzie miało wpływ na sektor finansów publicznych w przyszłości i może przyczynić się do zwiększenia wpływów do budżetu państwa z tytułu nowego podatku od wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, poprzez ustanowienie ram prawnych umożliwiających efektywną kontrolę. Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na budżety jednostek samorządu terytorialnego.

4. Wpływ regulacji na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie rozporządzenia będzie miało w przyszłości wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny

Przedmiotowe rozporządzenie wpłynie w przyszłości na sytuację i rozwój regionalny.

7. Źródła finansowania

Wprowadzenie regulacji zawartych w rozporządzeniu finansowane będzie z wydatków bieżących przewidzianych w planie finansowym jednostek organizacyjnych Służby Celnej.

10/03/BS

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

zmieniające rozporządzenie w sprawie urzędowego sprawdzenia

Na podstawie art. 64 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 grudnia 2009 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia (Dz. U. z 2013 r. poz. 417) w § 3 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) wydobycia miedzi oraz srebra, wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362 oraz z ... poz. …).”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

M I N I S T E R F I N A N S Ó W

---

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie urzędowego sprawdzenia wynika ze zmian w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323, z późn. zm.), wprowadzonych ustawą z dnia … o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z … poz. …).

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą podlegającą kontroli, właściwy organ Służby Celnej przeprowadza urzędowe sprawdzenie, które polega na wykonaniu czynności w celu ustalenia czy są zapewnione warunki i środki do sprawnego przeprowadzania kontroli.

Ustawa z dnia … o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw w art. 23 dokonała zmiany w art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, obejmując kontrolą działalność polegającą na wydobyciu urobku rudy miedzi, produkcji koncentratu, wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362 oraz z … poz. …).

Ponadto, urzędowym sprawdzeniem – stosownie do art. 29 ustawy z dnia … o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw – zostały objęte podmioty, które w dniu wejścia w życie tej ustawy, dokonują w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej. Urzędowe sprawdzenie w ich przypadku zostanie przeprowadzone w terminie do 3 miesięcy od wejścia w życie ustawy z dnia … o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw. W celu dokonania urzędowego sprawdzenia podmioty te zostały zobowiązane do przesłania właściwemu naczelnikowi urzędu celnego zgłoszenia oraz dokumentacji, o których mowa w art. 64 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, w terminie 30 dni od wejścia w życie ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin.

Biorąc powyższe pod uwagę, należało dokonać zmiany w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 grudnia 2009 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia (Dz. U. z 2013 r. poz. 417), obejmując urzędowym sprawdzeniem podmioty podejmujące działalność polegającą na wydobyciu gazu ziemnego lub ropy naftowej.

W konsekwencji ww. podmioty będą podlegały urzędowemu sprawdzeniu w zakresie określonym w § 10a rozporządzenia z dnia 14 grudnia 2009 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia, które polega na wykonaniu czynności mających na celu sprawdzenie:

– zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym. Zakres zgłoszenia oraz dokumentacji dołączanej do zgłoszenia określa § 4 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 grudnia 2009 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia,

– prawidłowości oznaczenia urządzeń oraz miejsc przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej polegającej na wydobyciu urobku rudy miedzi lub produkcji koncentratu. Stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 4 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej podmiot prowadzący działalność gospodarczą polegającą kontroli ma obowiązek oznaczyć urządzenia i miejsca służące do tej działalności,

– dowodów legalizacji – w przypadku przyrządów pomiarowych podlegających prawnej kontroli metrologicznej na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2001 r. – Prawo o miarach (Dz. U. z 2004 r. Nr 243, poz. 2441, z późn. zm.). Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą polegającą na wydobyciu gazu ziemnego lub ropy naftowej – stosownie do art. 15a pkt 1 i 2 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin – obowiązani są do pomiaru ilości gazu ziemnego lub ropy naftowej wprowadzonych w danym miesiącu do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo z chwilą załadunku na inny środek transportu z zastosowaniem przyrządów pomiarowych. Prawnej kontroli metrologicznej podlegają przyrządy pomiarowe stosowane przy pobieraniu opłat, podatków i innych należności budżetowych oraz ustalaniu opustów, kar umownych, wynagrodzeń i odszkodowań, a także przy pobieraniu i ustalaniu podobnych należności i świadczeń,

– sposób i forma prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością podlegającą kontroli, w szczególności ewidencji pomiarów wymaganej na podstawie art. 16 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin. Stosownie do art. 16 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin podmiot jest zobowiązany do dokumentowania i ewidencjonowania wyników pomiarów, o których mowa w art. 15a tej ustawy. Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej podmiot jest zobowiązany do zapewnienia warunków i środków do sprawnego przeprowadzania kontroli, w tym jest obowiązany prowadzić dokumentację związaną z działalnością podlegającą kontroli.

Z uwagi na charakter projektowanych zmian rozporządzenie powinno wejść w życie razem z ustawą z dnia … o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Termin wejścia w życie tej ustawy został określony na 1 stycznia 2015 r.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projektowana regulacja nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

1) Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty prowadzące działalność gospodarczą polegającą na wydobyciu gazu ziemnego lub ropy naftowej oraz na organy Służby Celnej właściwe w sprawach dotyczących przeprowadzania urzędowego sprawdzenia. Urzędowe sprawdzenie będzie prowadzone w ramach obecnej obsady etatowej Służby Celnej.

2) Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt zostanie przesłany do zaopiniowania przez podmioty gospodarcze prowadzące działalność polegającą na wydobyciu gazu ziemnego lub ropy naftowej oraz organizacje reprezentujące krajowych przedsiębiorców.

Projekt, z chwilą przekazania do konsultacji zewnętrznych, zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji – zgodnie z przepisami uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.).

3) Wpływ aktu normatywnego na:

a) sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego,

b) rynek pracy

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy,

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Rozporządzenie ułatwi funkcjonowanie przedsiębiorstw poprzez zwolnienie procedury urzędowego sprawdzenia,

d) sytuację i rozwój regionalny

przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.

4) Źródła finansowania

Wprowadzenie regulacji zawartych w rozporządzeniu finansowane będzie z wydatków bieżących przewidzianych w planie finansowym jednostek organizacyjnych Służby Celnej.