



Warszawa, dnia 16 lipca 2014 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 17.07.14. zał.....
nr 4388.....podpis.....

PK1/0602/29/MXL/14/RD-63476/2014

dot. BPS/043-55-2386/14

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 17.07.14.
nr 3048 podpis Severina

Pan
Bogdan Borusewicz

Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiadając na oświadczenie złożone przez senatorów Jana Marię Jackowskiego, Krzysztofa Słonia, Bogdana Pęka, Marka Martynowskiego, Grzegorza Wojciechowskiego i Andrzeja Pająka na 55. posiedzeniu Senatu w dniu 6 czerwca 2014 r. (data przekazania do Ministerstwa Finansów w dniu 25 czerwca 2014 r.), w sprawie proponowanego przez Rząd opodatkowania wydobycia węglowodorów, pragnę uprzejmie poinformować, co następuje.

Kierunkowe założenia do projektu ustawy regulującej opodatkowanie wydobycia węglowodorów zostały przedstawione przez Radę Ministrów w dniu 16 października 2012 r. Projekt ustawy *o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw*, opracowany przez Ministerstwo Finansów trafił do konsultacji międzyresortowych i społecznych w dniu 28 lutego 2013 r. Po przyjęciu przez Radę Ministrów w marcu br. projekt został skierowany do Sejmu, gdzie obecnie jest procedowany.

Wobec przedstawionego powyżej harmonogramu prac dotyczącego wprowadzenia nowych regulacji podatkowych dla sektora wydobywczego węglowodorów, należy zauważyć, że proponowany kształt nowych obciążeń fiskalnych znany był przedsiębiorcom oraz opinii publicznej od ponad półtora roku. Regulacje zawarte w procedowanym w Sejmie projekcie ustawy nie powinny być zatem zaskoczeniem dla przedsiębiorców działających w sektorze wydobycia ropy naftowej i gazu ziemnego.

Zgodnie z projektem ustawy, obecnie obowiązujący system fiskalny dotyczący wydobycia węglowodorów uzupełniony zostanie o dwa podatki: specjalny podatek węglowodorowy oraz podatek od wydobycia niektórych kopalin. Pierwszy z nich, z uwagi na swój charakter, będzie nowym rozwiązaniem w polskim prawie podatkowym. Jego stawka wyniesie od 0% do 25% i uzależniona będzie od relacji skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków.

Podstawą opodatkowania będzie 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. W przypadku gdy wydatki kwalifikowane przekroczą przychody powstanie strata.

Stawkę podatkową oraz należny podatek obliczać się będzie w oparciu o wskaźnik R. Wskaźnik R, służący do obliczania stawki będzie stosunkiem skumulowanych przychodów, osiągniętych przez podatnika od początku jego działalności wydobywczej, do skumulowanych wydatków kwalifikowanych. W przypadkach gdy wskaźnik R będzie mniejszy niż 1,5 – stawka podatku wyniesie 0% podstawy opodatkowania, co oznacza, że w przypadku niskiego poziomu zysku z wydobycia, przedsiębiorca nie zapłaci go w ogóle, natomiast gdy wskaźnik R zawarty będzie między wartością 1,5 i 2 – podatnik stawkę podatku obliczy według określonego wzoru i w tym przypadku stawka będzie rosła progresywnie w przedziale od 12,5% do 24,99%, aż wskaźnik R osiągnie lub przekroczy poziom 2 – wtedy stawka podatku osiągnie maksymalny poziom 25% podstawy opodatkowania.

Zaproponowana konstrukcja podatku będzie sama w sobie preferencyjnym rozwiązaniem, w szczególności w odniesieniu do kosztocłonnych inwestycji – w przypadku braku zysku podatnik nie będzie uiszczal podatku. Co więcej, pomimo wypracowania zysku podatnicy zapłacą specjalny podatek węglowodorowy dopiero wówczas, gdy przychody z działalności wydobywczej węglowodorów będą większe od poniesionych wydatków o 50%. Z przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów analiz wynika, że dzięki uwzględnieniu w kalkulacji podatku wskaźnika R oraz możliwości nieograniczonego w czasie oraz kwotowo rozliczania straty z tego podatku, podatnicy wydobywający węglowodory z niekonwencjonalnych złóż zapłacą specjalny podatek węglowodorowy dopiero po kilkunastu latach od momentu rozpoczęcia działalności wydobywczej. Jest to rozwiązanie bezprecedensowe w polskim systemie podatkowym.

Drugi z podatków wchodzących w skład nowego systemu opodatkowania węglowodorów to podatek od wydobycia niektórych kopalin. Podatek ten, obejmujący obecnie wydobycie miedzi i srebra, zostanie rozszerzony na węglowodory. W zakresie wydobycia gazu ziemnego stawka podatku uzależniona będzie 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 będzie od rodzaju złoża i będzie wynosić 6% przy eksploatacji złoża konwencjonalnego oraz 3% w przypadku złoża niekonwencjonalnego. Proponowane stawki podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej są niskie, w szczególności w przypadku wydobycia węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych. W zakresie przedmiotowego podatku przewidziane zostało również zwolnienie dla odwiertów niskoproduktywnych (zarówno gazowych, jak i ropnych), charakterystycznych dla wydobycia ze złóż niekonwencjonalnych.

Istotną preferencją jest również to, aby pobór nowych podatków nastąpił dopiero od dnia 1 stycznia 2020 roku.

Opracowany system fiskalny, zapewni odpowiedni udział Skarbu Państwa (będącego właścicielem nieodnawialnych surowców energetycznych) w zyskach z wydobycia węglowodorów oraz jednocześnie zapewni odpowiednią stopę zwrotu inwestorom. Zakłada się, że wysokość renty surowcowej będzie oscylowała w okolicach 40% (w ujęciu nominalnym).

Należy zauważyć, iż poziom renty surowcowej przejmowanej obecnie przez państwo wynosi 21% (w ujęciu nominalnym).

Zaproponowany poziom renty surowcowej, pobieranej przez państwo w nowym systemie opodatkowania wydobywania węglowodorów będzie zdaniem Ministra Finansów konkurencyjny w stosunku do uzyskiwanego w innych krajach, który wynosi przykładowo Wielkiej Brytanii, Norwegii, czy Australii odpowiednio 62%, 72% oraz 56% (w ujęciu nominalnym).

Mając na względzie zaproponowane rozwiązania oraz przewidywany poziom renty surowcowej państwa, system opodatkowania wydobywania węglowodorów, zdaniem Ministerstwa Finansów będzie atrakcyjny dla inwestorów, szczególnie w relacji do systemów podatkowych obowiązujących w innych krajach, w których prowadzone jest wydobywanie węglowodorów.

W związku z powyższym oraz odnosząc się do pytania pierwszego przedstawionego przez Panów Senatorów, Minister Finansów pragnie poinformować, iż nie zachodziło oraz nie zachodzi niebezpieczeństwo wycofywania się inwestorów z branży „łupkowej” z uwagi na proponowane regulacje podatkowe, w związku z czym konieczność przeprowadzenia analizy ilości inwestorów, którzy potencjalnie mogliby się wycofać z rynku gazu łupkowego ze względu na wprowadzenie nowych obciążeń podatkowych była/jest bezprzedmiotowa.

Chwilowy spadek ilości przyznanych koncesji na wydobywanie węglowodorów ze złóż konwencjonalnych wynikał m.in. z faktu, że część wydanych koncesji znajdowało się na terenach niekoniecznie perspektywicznych i wyjście z nich inwestorów było naturalnym procesem samoregulacji¹. Problemem, z jakim spotykają się inwestorzy sektora wydobywczego węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych jest również umiejscowienie pokładów gazu łupkowego, które w przypadku Polski mogą znajdować się głębiej niż w przypadku takich złóż w USA.

Odpowiadając na drugie pytanie Panów Senatorów, dotyczące potencjalnego „rabunkowego wydobywania gazu łupkowego”, Ministerstwo Finansów nie dostrzega związku między poziomem obciążeń podatkowych, zaproponowanym w projekcie ustawy a możliwością bezprawnego zubożania złóż gazu łupkowego. „Rabunkowe” wydobywanie gazu łupkowego wydaje się być niemożliwe w realizacji ze względu na bariery prawne i technologiczne, przy jednoczesnej konieczności poniesienia wysokich nakładów inwestycyjnych.

Z upoważnienia Ministra Finansów
SEKRETARZ STANU

Janusz Cichoń

Do wiadomości:

- Biuro Ministra (w gmachu)
- Departament Spraw Parlamentarnych w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
- elektronicznie na adres: odpowiedzi@senat.gov.pl

¹ <http://gazlupkowy.pl/brodzinski-rosnie-zainteresowanie-polskimi-lupkami/>