

Warszawa, 3 sierpnia 2015 r.

Szanowny Pan Senator
Kazimierz Kleina
Przewodniczący Senackiej Komisji Budżetu i Finansów
Publicznych
Senat Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Przewodniczący,

W związku z planowanym na 3 sierpnia 2015 r. rozpatrzeniem przez Komisję Budżetu i Finansów Publicznych ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (druk senacki nr 1023, druki sejmowe nr 3522, 3687 i 3687-A, dalej jako: „Ustawa”), **pragniemy poniżej przedstawić nasze uwagi do procedowanego aktu prawnego.**

W pierwszej kolejności pragniemy wyrazić zadowolenie, że kluczowy dla konkurencyjności polskiego przemysłu problem zwolnienia branż energochłonnych z podatku akcyzowego na energię elektryczną został dostrzeżony przez rząd oraz Sejm RP, a Ustawa zmierza do poprawy sytuacji krajowych przedsiębiorstw wobec odpowiedników funkcjonujących na terenie pozostałych państw członkowskich Unii Europejskiej. **Niektóre z proponowanych w Ustawie rozwiązań mogą jednak osiągnąć skutek odmienny od zamierzonego** – wejście w życie zmian w proponowanym brzmieniu ograniczy konkurencyjność przedsiębiorstw takich jak **SGL Carbon Polska S.A.** (dalej: „Spółka” albo „SGL”), **pogarszając konkurencyjność podmiotów realizujących procesy o których mowa w proponowanym przez Ustawę art. 30 ust. 7a, ale nie posiadających statusu podatnika akcyzy.**

Spółka należy do grupy SGL Carbon i specjalizuje się w produkcji wyrobów z uszlachetnianego węgla i grafitu. SGL jest jednym z największych producentów elektrod, katod, bloków grafitowych i węglowych w Polsce. Odbiorcami produktów Spółki są przede wszystkim huty żelaza, aluminium i stali. Przeważająca działalność SGL została zaklasyfikowana do kodu Polskiej Klasyfikacji Działalności¹ 23.99.Z: **„Produkcja pozostałych wyrobów z mineralnych surowców niemetalicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana”**, co zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 33) ustawy akcyzowej² jednoznacznie pozwala uznać, iż Spółka realizuje w ramach prowadzonej działalności gospodarczej **procesy mineralogiczne**. Udział kosztów energii elektrycznej w strukturze kosztów naszej produkcji sięga 8,7% dla 2014 r., jednak zgodnie z obecnym kształtem przepisów zawartych w Ustawie nie będziemy uprawnieni do skorzystania ze zwolnienia od podatku akcyzowego w odniesieniu do całej energii elektrycznej zużywanej w procesach mineralogicznych, z uwagi na brak statusu podatnika akcyzy.

Zaproponowana przez Radę Ministrów i uchwalona przez Sejm Ustawa tworzy sytuację odmiennego traktowania podmiotów realizujących identyczne procesy (mineralogiczne, metalurgiczne, elektrolityczne, redukcji chemicznej) jednak posiadających różne statusy na

¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (tj. Dz. U. z 2007 r., nr 251, poz. 1885 ze zm., dalej jako: „PKD”).

² Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2014 r., poz. 752 ze zm.).

gruncie podatku akcyzowego. W związku z powyższym, postulujemy modyfikację zwolnienia od podatku akcyzowego dla energii elektrycznej wykorzystywanej w tych procesach, w celu uniknięcia zakłócenia konkurencji w krajowej branży podmiotów realizujących procesy energochłonne, w tym również procesy mineralogiczne.

W załączeniu pozwalamy sobie zaproponować rozwiązanie, pozwalające uniknąć negatywnych skutków Ustawy i liczymy na możliwość przedstawienia naszych argumentów w trakcie posiedzenia Komisji Budżetu i Finansów Publicznych.

Z wyrazami szacunku,

Krzysztof Winiński

**ANALIZA PRAWNYCH KONSEKWENCJI ROZWIĄZAŃ
PROPONOWANYCH W USTAWIE O ZMIANIE USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM ORAZ
NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW WRAZ Z PROPOZYCJĄ ZMIAN**

1) Obecne brzmienie proponowanych zmian

Zgodnie z aktualnym brzmieniem art. 30 ust. 7a i 7b zawartych w Ustawie:

„7a. Zwalnia się od akcyzy energię elektryczną wykorzystywaną:

- 1) *do celów redukcji chemicznej;*
- 2) *w procesach elektrolitycznych;*
- 3) *w procesach metalurgicznych;*
- 4) *w procesach mineralogicznych.*

7b. Warunkiem zwolnienia, o którym mowa w ust. 7a, jest:

- 1) *wykorzystywanie energii elektrycznej przez podmiot będący podatnikiem akcyzy od tej energii;*
- 2) *przekazywanie przez podmiot wykorzystujący energię elektryczną do właściwego naczelnika urzędu celnego, do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podmiot wykorzystał energię elektryczną, oświadczenia o ilości wykorzystanej energii i sposobie jej wykorzystania.*

Biorąc pod uwagę fakt, iż Spółka:

- nie prowadzi jakiegokolwiek działalności objętej zakresem Prawa energetycznego³ i związku z tym nie posiada koncesji na wytwarzanie, dystrybucję czy też obrót energią elektryczną;
- nie dokonuje importu/nabycia wewnątrzwspólnotowego energii elektrycznej jako nabywca końcowy;
- nie produkuje i tym samym nie zużywa wyprodukowanej przez siebie energii elektrycznej;
- nie zużywa energii elektrycznej jako nabywca końcowy w przypadku gdy akcyza wobec tej energii nie została rozliczona we właściwej wysokości,

Spółka pomimo realizowania w ramach prowadzonej działalności procesu energochłonnego (w tym przypadku procesu mineralogicznego), nie będzie uprawniona do skorzystania ze zwolnienia w odniesieniu do całości zużywanej energii elektrycznej w procesach mineralogicznych, z uwagi na niespełnienie podstawowego wymogu formalnego w postaci posiadania statusu podatnika akcyzy.

Niemniej jednak jak rozumiemy, z uwagi na spełnienie wszystkich wymogów formalnych określonych w art. 31d Ustawy, tj.:

- 1) wykonywanie działalności gospodarczej oznaczonej kodem Polskiej Klasyfikacji Działalności⁴ wskazanym w Ustawie – w przypadku Spółki będzie to kod 23.99.Z: **„Produkcja pozostałych wyrobów z mineralnych surowców niemetalicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana”**;
- 2) prowadzenie ksiąg rachunkowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości;
- 3) niekorzystanie w stosunku do energii zużywanej w toku prowadzonej działalności ze zwolnienia od akcyzy, o którym mowa w art. 30 ust. 7a Ustawy; oraz
- 4) spełnienie progu procentowego udziału kosztów wykorzystanej energii elektrycznej w wartości produkcji sprzedanej,

³ Ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm., dalej jako: „Prawo energetyczne”).

⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (tj. Dz. U. z 2007 r., Nr 251, poz. 1885 ze zm., dalej jako: „PKD”).

Spółka będzie wprowadzie uprawniona do skorzystania ze zwolnienia przewidzianego w art. 31d Ustawy poprzez częściowy zwrot akcyzy. Jednakże, pragniemy podkreślić, iż na chwilę obecną będzie to jedyne zwolnienie od akcyzy dla energii elektrycznej z którego Spółka potencjalnie mogłaby skorzystać.

Wadliwość konstrukcji proponowanych w Ustawie mechanizmów zwolnień od akcyzy w zakresie energii elektrycznej polega na tym, że nieuchronnie zmierza on do zmniejszenia konkurencyjności produktów oferowanych przez Spółkę poprzez: (i.) umożliwienie uzyskania tylko częściowego zwrotu podatku akcyzowego z tytułu zużycia energii elektrycznej oraz (ii.) uzyskanie go dopiero po zakończeniu roku podatkowego, w którym energia elektryczna była wykorzystywana przez Spółkę.

W celu zobrazowania jak bardzo może to wpłynąć na działalność Spółki, poniżej zamieszczamy przykład wyliczeń dokonany na podstawie mechanizmów zwolnień zaproponowanych w Ustawie.

Spółka A i B zużyły w całym 2016 r. 100 tys. MWh energii elektrycznej w procesach produkcyjnych, uznanych za procesy mineralogiczne. Spółka A posiada koncesję na obrót energią elektryczną i tym samym powinna zostać uznana za podatnika akcyzy. Spółka B nie posiada statusu podatnika akcyzy.

Porównanie dwóch mechanizmów zwolnień od akcyzy wskazanych w Ustawie

Obszar	Spółka A	Spółka B	Różnica
Jakie będą różnice w wysokości zwolnienia z akcyzy spółki z tytułu skorzystania ze zwolnienia od akcyzy dla wykorzystanej energii elektrycznej?	Możliwość skorzystania ze zwolnienia od akcyzy w odniesieniu do całej energii elektrycznej - 2 mln zł rocznie (20 zł / MWh x 100 tys. MWh).	Możliwość skorzystania ze zwolnienia od akcyzy w postaci częściowego zwrotu akcyzy: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ponad 600 tys. zł rocznie w przypadku gdy próg energochłonności wyniesie 5%; ▪ ponad 1,5 mln zł rocznie w przypadku gdy próg energochłonności wyniesie 50%; ▪ ponad 1,6 mln zł rocznie w przypadku gdy próg energochłonności wyniesie 100%. 	Zwolnienie z akcyzy dla Spółki B będzie mniejsze o około: <ul style="list-style-type: none"> ▪ 1,4 mln zł w przypadku Spółki A w przypadku gdy próg energochłonności Spółki B wyniesie 5%; ▪ 500 tys. zł niż w przypadku Spółki A w przypadku gdy próg energochłonności Spółki B wyniesie 50%; ▪ 400 tys. zł niż w przypadku Spółki A w przypadku gdy próg energochłonności Spółki B wyniesie 100%.

Kiedy spółka będzie mogła skorzystać ze zwolnienia od akcyzy dla wykorzystanej energii elektrycznej?	W bieżących okresach rozliczeniowych.	Dopiero na początku 2017 r.	Spółka B będzie mogła skorzystać ze zwolnienia od akcyzy dopiero po roku funkcjonowania nowych regulacji.
--	---------------------------------------	-----------------------------	---

Konkluzja: wprowadzenie regulacji w obecnym brzmieniu Ustawy prowadzi do zmniejszenia konkurencyjności produktów oferowanych przez Spółkę B, bowiem spółka poniesie dodatkowy koszt w postaci akcyzy która nie zostanie jej zwrócona (w omawianym przykładzie jest to kwota od około 0,4 mln zł do 1,4 mln zł rocznie) oraz która wpłynie na podwyższenie ceny oferowanych przez Spółkę B produktów.

Warto podkreślić, iż w przypadku SGL zużycie energii elektrycznej jest większe niż 100 tys. MWh.

2) Proponowana modyfikacja zapisów Ustawy

W związku z powyższym, proponujemy zmianę treści przepisu **poprzez nadanie proponowanemu w Ustawie art. 30 ust. 7a i 7b ustawy akcyzowej następującego brzmienia:**

„7a. Zwalnia się od akcyzy czynności podlegające opodatkowaniu, których przedmiotem jest energia elektryczna wykorzystywana:

- 1) *do celów redukcji chemicznej;*
- 2) *w procesach elektrolitycznych;*
- 3) *w procesach metalurgicznych;*
- 4) *w procesach mineralogicznych.*

7b. Warunkiem zwolnienia, o którym mowa w ust. 7a, jest:

- 1) *w przypadku sprzedaży energii elektrycznej, określonej w art. 9 ust. 1 pkt 2), nabywcy końcowemu który zużyje tą energię elektryczną do celów określonych w ust. 7a, warunkiem zwolnienia jest uzyskiwanie przez sprzedawcę od nabywcy końcowego oświadczenia o ilości wykorzystanej energii i sposobie jej wykorzystania do dnia wystawienia faktury przez sprzedawcę za okres rozliczeniowy, w którym energia elektryczna została wykorzystana;*
- 2) *w przypadkach określonych w art. 9 ust. 1 pkt 1), 3), 4), 5), 6) przekazywanie przez podatnika akcyzy oświadczenia o ilości wykorzystanej energii i sposobie jej wykorzystania do właściwego naczelnika urzędu celnego, do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym energię elektryczną została wykorzystana.*

7c. Kopia oświadczenia, o którym mowa w ust. 7b pkt 1), powinna zostać przekazana do właściwego dla podatnika akcyzy naczelnika urzędu celnego, w terminie do pięciu dni od momentu uzyskania takiego oświadczenia.

Zaproponowany kształt regulacji jest w pełni zgodny z postanowieniami Dyrektywy energetycznej⁵ i co więcej odpowiada również praktyce regulacyjnej w tych obszarach stosowanej przez inne państwa członkowskie. Należy bowiem podkreślić, iż niektóre państwa członkowskie zdecydowały się na wprowadzenie całkowitego zwolnienia od akcyzy dla procesów energochłonnych, w tym procesów mineralogicznych, bez nakładania dodatkowych obowiązków formalnych jak posiadanie statusu podatnika akcyzy.

Należy również podkreślić, iż wprowadzenie regulacji w zaproponowanej wersji pozwala zapewnić tożsamość opodatkowania akcyzą wyrobów węglowych, wyrobów gazowych oraz energii elektrycznej. Relatywnie wyższe obciążenie akcyzą zużycia energii elektrycznej przez przedsiębiorstwa realizujące procesy energochłonne (w tym procesy mineralogiczne), w stosunku do pozostałych wyrobów akcyzowych, stwarza ponadto sytuację, w której dochodzi do naruszenia zasad uczciwej konkurencji.

⁵ Dyrektywa Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (tj. Dz.U. L 283 z 31.10.2003, str. 51, z późn. zm., dalej jako: „Dyrektywa energetyczna”).