Projekt

U S T A W A

z dnia

o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw[1)]

Art. 1. Traci moc ustawa z dnia 25 lipca 2014 r. o specjalnym podatku węglowodorowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 2269).

Art. 2. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.[2)]) w art. 23 w ust. 1 uchyla się pkt 63.

Art. 3. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, 1018, 1309 i 1358) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 16 w ust. 1 uchyla się pkt 67a;

2) w art. 27:

   a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

      „2. Podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego, z wyłączeniem podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, przekazują, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie wraz ze sprawozdaniem z badania, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki – także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnianej na podstawie art. 45 ust. 1g lub 1h ustawy o rachunkowości. Obowiązek złożenia sprawozdania z badania nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania.”,

   b) dodaje się ust. 10 w brzmieniu:

---

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 oraz ustawę z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin.

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1540, 1552, 1629, 1669, 1693, 2073, 2126, 2159, 2192, 2193, 2215, 2242, 2244, 2245, 2246, 2429 i 2529 oraz z 2019 r. poz. 29, 271, 303, 674, 752, 1018 i 1358.

„10. Sprawozdania finansowe, o których mowa w ust. 2, Szef Krajowej Administracji Skarbowej udostępnia naczelnikom urzędów skarbowych, naczelnikom urzędów celno-skarbowych, dyrektorom izb administracji skarbowej oraz ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.”;

3) art. 27a otrzymuje brzmienie:

„Art. 27a. Zeznanie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, może być składane w postaci papierowej przez podatników, którzy osiągają wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 oraz nie są obowiązani do sporządzenia deklaracji lub informacji, o których mowa w art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1–4, art. 42 ust. 1a–4, art. 42a ust. 1 i art. 42e ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.”.

Art. 4. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, 924 i 1018) wprowadza się następujące zmiany:

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

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

2) w art. 73 w § 2 uchyla się pkt 1a.

Art. 5. W ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. z 2018 r. poz. 228 oraz z 2019 r. poz. 968) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) wydobyciu gazu ziemnego lub ropy naftowej – rozumie się przez to wydobycie gazu ziemnego lub ropy naftowej prowadzone na podstawie koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż węglowodorów albo koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż węglowodorów oraz wydobywanie węglowodorów ze złóż, albo koncesji na wydobywanie węglowodorów ze złóż.”;

2) w art. 7a uchyla się ust. 4;

3) w art. 10a ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Podatnik dokonujący wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej oblicza stratę, o której mowa w ust. 1, na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jeżeli określenie wysokości straty w ten sposób nie jest możliwe, podatnik określa stratę w części dotyczącej wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej w takiej proporcji, w jakiej pozostają przychody uzyskane w roku podatkowym z tytułu wydobycia gazu

ziemnego lub ropy naftowej do ogólnej kwoty przychodów tego podatnika, określonych na podstawie przepisów o podatku dochodowym, uzyskanych w tym roku podatkowym.”;

4) art. 12 otrzymuje brzmienie:

„Art. 12. Organ udzielający koncesji w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej lub w zakresie poszukiwania i rozpoznawania złóż 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 lub w zakresie poszukiwania i rozpoznawania złóż gazu ziemnego lub ropy naftowej, oraz o ich treści,
2) przeniesieniu, w drodze decyzji, na inny podmiot koncesji, o których mowa w pkt 1,
3) innym niż określone w pkt 1 i 2 przypadku utraty mocy koncesji, o których mowa w pkt 1

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

Art. 6. 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 wejścia w życie ustawy.

Art. 7. Skumulowane straty podatkowe odliczane po wejściu w życie niniejszej ustawy od podatku od wydobycia niektórych kopalin za miesiąc przypadający przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy przez podatników dokonujących wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej oblicza się na zasadach określonych w art. 10a ust. 2 ustawy zmienianej w art. 5 w brzmieniu dotychczasowym.

Art. 8. Przepisy art. 27 ust. 2 i 10 ustawy zmienianej w art. 3 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą stosuje się do sprawozdań finansowych przekazywanych od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu.

Art. 9. Przepis art. 27a ustawy zmienianej w art. 3 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą stosuje się do zeznań składanych od dnia wejścia w życie niniejszego przepisu.

Art. 10. Ustawa wchodzi w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem:

1) art. 3 pkt 3 i art. 9, które wchodzą w życie z dniem 15 października 2019 r.;

2) art. 3 pkt 2 i art. 8, które wchodzą w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

UZASADNIENIE

1. Wprowadzenie

Projektowana ustawa uchyla ustawę z dnia 25 lipca 2014 r. o specjalnym podatku węglowodorowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 2269), zwaną dalej „ustawą o specjalnym podatku węglowodorowym" lub „ustawą SPW", jednocześnie zmieniając termin powstania opodatkowania wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej ustalony w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. z 2018 r. poz. 228, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku od wydobycia niektórych kopalin".

Konsekwencją powyższych zmian są również zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) oraz ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin.

1.1. Charakterystyka specjalnego podatku węglowodorowego

Ustawa o specjalnym podatku węglowodorowym wprowadziła podatek od zysków z działalności wydobywczej węglowodorów (dalej: „specjalny podatek węglowodorowy" lub „SPW") oraz rozszerzyła zakres przedmiotowy ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin poprzez opodatkowanie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej (dalej: „podatek od wydobycia niektórych kopalin" lub „PWNK").

Podstawą opodatkowania specjalnym podatkiem węglowodorowym 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. Przychodami są otrzymane pieniądze, wartości pieniężne oraz wartości należności uregulowanych w naturze, w tym zaliczki oraz przedpłaty, z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów, a w przypadku gdy zapłata należności lub uregulowanie należności nie zostaną dokonane w terminie 3 miesięcy od dnia dostawy węglowodorów, przychód stanowi ustalona według zasady memoriałowej kwota należna za dostawę wydobytych węglowodorów. Ilość gazu ziemnego oraz ropy naftowej będących przedmiotem dostawy wydobytych węglowodorów ustala się na podstawie faktury lub innego dokumentu dotyczącego ich dostawy.

Prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wydobycia oraz importu gazu w ramach jednego podmiotu powoduje jednak, że powiązanie jednostki wydobytego gazu z konkretną wpłatą bądź z określoną fakturą lub innym dokumentem dotyczącym dostawy wystawionym na klienta końcowego jest znacznie utrudnione. Dlatego też w praktyce przedsiębiorstwo zintegrowane pionowo nie ma możliwości ustalenia przychodu z tytułu dostaw gazu pochodzącego z wydobycia, a tylko ta kategoria przychodów, zgodnie z intencją ustawodawcy, ma podlegać SPW.

1.2. Kontekst wprowadzenia specjalnego podatku węglowodorowego

Ustawa o specjalnym podatku węglowodorowym powstawała w oparciu o założenia o zasobności Polski w złoża gazu niekonwencjonalnego. Najbardziej optymistyczna prognoza dotycząca zasobów gazu łupkowego w Polsce została opublikowana w kwietniu 2011 r. przez agencję Energy Information Administration, która jest analitycznym i statystycznym ramieniem amerykańskiego Departamentu Energii. Według raportu EIA [1], który oceniał potencjał zasobów gazu łupkowego w 32 krajach, złoża w Polsce miały być największe w Europie i wynosić 5,3 bln metrów sześciennych gazu.

Wysoko zasobność złóż w Polsce w 2009 r. oceniały też firmy konsultingowe – Advanced Resources International (3 bln metrów sześciennych) i Wood McKenzie (1,4 bln metrów sześciennych). Według amerykańskiej służby geologicznej [2] (USGS) szacunki potencjału zasobności wydobywanych złóż niekonwencjonalnych węglowodorów w Polsce to 38,1 mld metrów sześciennych.

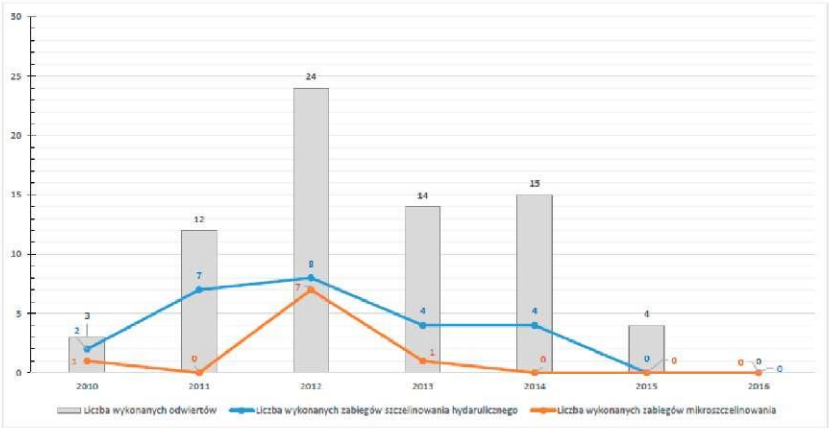
W marcu 2012 r. pojawiła się pierwsza analiza przygotowana w Polsce – raport Państwowego Instytutu Geologicznego (PIG) na temat zasobów gazu łupkowego w basenie bałtycko-podlasko-lubelskim[3]. Według szacunków PIG zasoby wydobywalne gazu z formacji łupkowych w pasie ciągnącym się od Pomorza po Lubelszczyznę maksymalnie mogą wynosić 1,92 biliona m^3, a najbardziej prawdopodobny przedział to 346–768 miliardów m^3. Wartości podane przez PIG w porównaniu z dotychczas udokumentowanymi zasobami węglowodorów ze złóż konwencjonalnych wynoszących 145 mld metrów sześciennych i roczną konsumpcją wynoszącą około 14,5 mln metrów sześciennych, nadal były pozytywne. W listopadzie 2015 r. PIG wskazywał już jednak, że polskie zasoby gazu łupkowego wynoszą najprawdopodobniej

[1] http://www.eia.gov/analysis/studies/worldshalegas/pdf/fullreport.pdf
[2] http://pubs.usgs.gov/fs/2012/3102/fs2012-3102.pdf
[3] http://www.pgi.gov.pl/pl/component/docman/doc_download/771-raport-pl.html

między 346 a 768 mld metrów sześciennych. Potwierdził zatem najniższe wartości z dotychczas prognozowanych zasobów gazu łupkowego.

Poszukiwanie i rozpoznawanie gazu z łupków cieszyło się również istotnym zainteresowaniem przedsiębiorców. Wskazywała na to liczba udzielanych koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż gazu i ropy z łupków, która zaczęła lawinowo rosnąć w roku 2010, a swój szczytowy poziom osiągnęła w latach 2011–2013 (odpowiednio na koniec każdego roku w okresie 2010–2013 -80, 108, 108 i 94 koncesji).

Obecnie według informacji Ministerstwa Środowiska na dzień 30 kwietnia 2017 r. obowiązuje w Polsce 20 koncesji na poszukiwanie gazu łupkowego, co oznacza, że w porównaniu ze stanem na 1 lipca 2013 r., tj. stanem, jaki był oceniany na potrzeby Oceny Skutków Regulacji dla ustawy SPW, kiedy było wydanych w Polsce 108 koncesji, liczba obowiązujących koncesji spadła o 81%. Zauważalny jest także drastyczny spadek dynamiki wykonywania prac poszukiwawczo-rozpoznawczych za gazem z formacji łupkowych (por. Wykres).



Wykres: Dynamika wykonywania prac geologicznych w ramach koncesji łupkowych
(źródło: Ministerstwo Środowiska, Poszukiwania gazu ze złóż łupkowych w Polsce 2007-2016)

Z tego powodu nie jest już aktualne założenie, jakie przyświecało wprowadzeniu podatku SPW, zgodnie z którym w związku ze znaczącym zainteresowaniem uzyskiwaniem koncesji przez przedsiębiorstwa zarówno polskie, jak i zagraniczne, można było spodziewać się, że w niedługim okresie nastąpi wzrost zainteresowania koncesjami na wydobywanie i rozpocznie się wydobycie gazu. Wbrew prognozom nie nastąpił w Polsce rozwój wydobycia gazu łupkowego, podstawowym źródłem tego surowca pozostają konwencjonalne złoża gazu ziemnego. W kolejnych latach po przyjęciu ustawy SPW nastąpiła weryfikacja przyjętych przy jej uchwalaniu założeń. Obecnie złoża łupkowe, jakie znajdują się na terytorium Polski, nie dają wystarczających możliwości ich gospodarczej eksploatacji. W konsekwencji nie zostało

spełnione również kolejne założenie ustawodawcy, zgodnie z którym specjalny podatek węglowodorowy miał zapewniać budżetowi państwa odpowiedni udział w zyskach z tytułu wydobycia gazu łupkowego.

Obecnie SPW, który zgodnie z przepisem art. 35 ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, ma być płacony od przychodów uzyskanych po dniu 1 stycznia 2020 r., oddziałuje potencjalnie na niewielką liczbę podmiotów, głównie z udziałem Skarbu Państwa, zajmujących się wydobywaniem węglowodorów. Sytuacja ta jest odmienna od uwarunkowań zakładanych na etapie powstawania ustawy, gdzie zakładano funkcjonowanie i podleganie opodatkowaniu dużej liczby podmiotów, w tym zagranicznych, zajmujących się wydobywaniem węglowodorów na terenie Polski.

Spadek aktywności podmiotów działających w zakresie poszukiwania i rozpoznawania złóż gazu i ropy z łupków znajduje potwierdzenie również w danych podatkowych. Wielkość i dostępność szacowanych złóż gazu łupkowego okazała się znacznie niższa od przewidywanej, co nie pozostało bez wpływu na skalę zaangażowania podmiotów gospodarczych w poszukiwanie i wydobycie tej kopaliny, a tym samym na potencjalną wysokość wpływów podatkowych z tej daniny. Spada liczba podmiotów składających deklaracje w przedmiocie specjalnego podatku węglowodorowego (123 w 2016 r. i 80 w 2017 r.). Przy tym zdecydowana większość podatników wykazuje, w składanych deklaracjach, stratę. Należy również wskazać, że żaden podatnik specjalnego podatku węglowodorowego nie wykazał, w deklaracjach za lata 2016 i 2017, podatku do zapłaty (zgodnie z art. 14 ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym w zależności od wysokości wskaźnika R będącego stosunkiem skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych w rozumieniu ustawy, stawka podatku może wynosić od 0% do 25%).

1.3. Skutki dalszego obowiązywania specjalnego podatku węglowodorowego

Skutkiem utrzymania specjalnego podatku węglowodorowego będzie konieczność podziału przedsiębiorstw zintegrowanych pionowo na podmioty zajmujące się obrotem gazem ziemnym oraz jego wydobyciem, co będzie wiązało się z wieloma długotrwałymi i kosztownymi działaniami. Miałoby to negatywne konsekwencje społeczno-gospodarcze.

Jednocześnie dane ze składanych przez podatników podatku SPW deklaracji podatkowych nie wskazują na możliwość uzyskiwania z tego tytułu przez budżet państwa znaczących przychodów podatkowych.

2. Omówienie projektowanych zmian

Art. 1

Proponowane w art. 1 rozwiązane prawne zakłada utratę mocy ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym.

Art. 2–4

Projekt uchyla regulacje dotyczące SPW w przepisach innych ustaw (odpowiednio: ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych – art. 2, ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych – art. 3 pkt 1 oraz ustawa – Ordynacja podatkowa – art. 4).

Ponadto w art. 3 projektu wprowadzono dwie dodatkowe zmiany w zakresie składania sprawozdań finansowych i przywrócenia możliwości składania zeznania CIT-8 w formie papierowej przez niektórych podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Art. 3 pkt 2

Składanie sprawozdań finansowych

Zmiana art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ma na celu wprowadzenie jednolitego traktowania podatników podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatników podatku dochodowego od osób fizycznych. Podatnicy CIT, z wyłączeniem podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, mają obecnie obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych elektronicznych nieustrukturyzowanych i składania ich do właściwych urzędów skarbowych. Osoby fizyczne składają ustrukturyzowane sprawozdania finansowe do Szefa KAS. Ministerstwo Finansów w przypadku sprawozdań ustrukturyzowanych wspiera ich tworzenie, oferując darmowe narzędzie ułatwiające wypełnienie tego obowiązku, czego nie ma w przypadku sprawozdań nieustrukturyzowanych. Zmiana polega więc na wprowadzeniu dla celów podatku dochodowego od osób prawnych obowiązku składania ustrukturyzowanych sprawozdań finansowych.

Art. 3 pkt 3

Przywrócenie możliwości składania zeznania CIT-8 w formie papierowej przez niektórych podatników podatku dochodowego od osób prawnych

Od dnia 1 stycznia 2019 r., stosownie do art. 27 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zeznanie podatkowe o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym należy złożyć za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej. Tym samym każde zeznanie składane przez podatnika

podatku dochodowego od osób prawnych, niezależnie od wielkości podatnika i zakresu działania, powinno mieć formę dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

W odniesieniu do zeznania CIT-8, konieczność opatrzenia wyłącznie kwalifikowanym podpisem elektronicznym stanowi następstwo braku możliwości skorzystania w przypadku tej deklaracji z alternatywnych sposobów autoryzacji.

Wymóg posiadania kwalifikowanego podpisu elektronicznego generuje dodatkowy koszt działalności związany z jego zakupem (i wydaniem przez podmiot wpisany do rejestru ministra ds. informatyzacji prowadzonego przez Narodowe Centrum Certyfikacji) bądź wyznaczeniem w tym celu pełnomocnika (druk UPL-1 – pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji), co w praktyce oznacza zlecenie prowadzenia księgowości do biura rachunkowego. Wskazane obciążenie dotyczy w szczególności najmniejszych podmiotów działających na rynku czy dopiero rozpoczynających prowadzenie działalności (fundacji, stowarzyszeń, kół gospodyń wiejskich), które zazwyczaj nie zatrudniają pracowników, nie prowadzą działalności gospodarczej ukierunkowanej na osiągnięcie zysku i, co do zasady, korzystają ze zwolnień od podatku dochodowego od osób prawnych, w tym związanych z przeznaczeniem dochodu na cele statutowe (organizacje non-profit).

Proponowane rozwiązanie polegające na zmianie art. 27a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych umożliwi składanie deklaracji CIT-8 w formie papierowej przez tych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, którzy nie pełnią funkcji płatnika dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych oraz osiągają wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy CIT. Należy zwrócić uwagę, że propozycja zmiany art. 27a ustawy CIT została poprzedzona rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania przez niektórych podatników osiągających dochody wolne od podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 549), na mocy którego przedłużono termin składania zeznania CIT-8 dla tych podatników do końca października 2019 r., tj. na okres niezbędny do wprowadzenie zmian w ustawie CIT.

Art. 5

W art. 5 dokonano zmian dostosowawczych tych regulacji w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin, które odsyłają do przepisów uchylanej ustawy SPW.

Art. 5 pkt 1

Dla zachowania spójności terminologicznej ustawy PWNK wskazane jest odstąpienie od wprowadzania do tej ustawy pojęć „dostawa wydobytych węglowodorów" oraz „działalność wydobywcza węglowodorów", które funkcjonują na gruncie uchylanej ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym. Wystarczające będzie posługiwanie się stosowanym w ustawie PWNK sformułowaniem wydobycie gazu ziemnego lub ropy naftowej. Doprecyzowane zostanie jedynie, co rozumie się przez wydobycie tych kopalin, aby nie było wątpliwości, że podatek od gazu ziemnego i ropy naftowej obejmuje również wydobycie w trakcie próbnej eksploatacji złoża na podstawie koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie węglowodorów bądź w fazie poszukiwawczo-rozpoznawczej tzw. koncesji łącznej (w przypadku wprowadzenia tych kopalin do sieci przesyłowej lub sieci dystrybucyjnej albo ich załadunku na inny środek transportu, co zgodnie z art. 5 ust. 2a ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin spowoduje powstanie obowiązku podatkowego).

Art. 5 pkt 2

Gaz ziemny wydobywany jako kopalina towarzysząca (złożom ropy naftowej lub węgla kamiennego) jest co do zasady kopaliną o mniejszej wartości rynkowej niż gaz ziemny występujący samodzielnie. Z tego też powodu obecne brzmienie art. 8 ust. 10 ustawy SPW określa odrębnie wartość gazu ziemnego wydobywanego jako kopalina towarzysząca, nie odnosząc się, jak w przypadku wydobywania samodzielnie występującego gazu ziemnego, do jego wartości rynkowej ustalonej na Towarowej Giełdzie Energii S.A. Z kolei zgodnie z art. 5 ust. 2a ustawy PWNK, obowiązek podatkowy w zakresie wydobycia gazu ziemnego powstaje z chwilą:

- wprowadzenia gazu ziemnego do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej albo
- załadunku gazu ziemnego na inny środek transportu.

Wysokość podatku za dany miesiąc oblicza się jako sumę iloczynów wartości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej w złotych oraz stawki podatku (art. 7a ust. 1 ustawy PWNK). Wartość wydobytego gazu ziemnego stanowi zaś iloczyn wydobytego gazu ziemnego (w MWh) oraz średniej ceny gazu ziemnego (ogłaszana co miesiąc w drodze obwieszczenia Ministra Finansów na podstawie średniej arytmetycznej dziennych notowań gazu ziemnego (RDN) na Towarowej Giełdzie Energii).

Należy zwrócić uwagę, że w momencie powstania obowiązku podatkowego w podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie kopaliny towarzyszącej:

– nie jest jeszcze znana kwota faktycznie uzyskana z dostawy gazu ziemnego stanowiącego kopalinę towarzyszącą, ponieważ będzie ona miała miejsce w terminie późniejszym, oraz
– w przypadku przedsiębiorstw zintegrowanych pionowo nie ma możliwości powiązania wydobytego gazu ziemnego jako kopaliny towarzyszącej z konkretną fakturą.

W związku z powyższym zastosowanie w ustawie PWNK normy będącej odpowiednikiem art. 8 ust. 10 uchylanej ustawy SPW nie byłoby właściwe, wobec tego proponuje się uchylić w art. 7a ust. 4 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin i przez to objąć gaz ziemny wydobywany jako kopalina towarzysząca opodatkowaniem na zasadach ogólnych dla gazu ziemnego.

Art. 5 pkt 3

Przepis art. 10a ust. 2 wskazuje sposób określania wysokości straty przez podatników dokonujących wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej. Z uwagi na potrzebę zachowania wewnętrznej spójności zmienianej ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin wskazane wydaje się dostosowanie obecnego brzmienia art. 10a ust. 2 do brzmienia ust. 3 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin, regulującego analogiczną sytuację w odniesieniu do wydobycia miedzi i srebra.

Art. 5 pkt 4

Zmiany o charakterze dostosowawczym zostały wprowadzone w art. 12 ustawy PWNK określającym obowiązki informacyjne organu udzielającego koncesji wobec ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Art. 6

Przepis art. 6 przewiduje przyśpieszenie momentu powstania obowiązku zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin od gazu ziemnego i ropy naftowej.

Analizując konstytucyjne uwarunkowania możliwości wprowadzenia projektowanych rozwiązań, stwierdzić należy, że aktualny pozostaje ugruntowany pogląd Trybunału Konstytucyjnego, który w nawiązaniu do określonej w art. 2 Konstytucji RP zasady demokratycznego państwa prawnego, wskazał wyłącznie na zakaz wprowadzania zmian w prawie podatkowym w czasie trwania roku podatkowego w zakresie podatków wymierzanych w skali rocznej (zob. m.in. wyroki o sygn. K 47/01, K 48/04). Dodatkowo, w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, Trybunał Konstytucyjny zaznaczył, że wszelkie zmiany w regulacji w tym zakresie powinny być ogłaszane co najmniej na miesiąc przed końcem poprzedniego roku podatkowego. Zakaz ten nie dotyczy zatem danin publicznych rozliczanych

w skali miesięcznej, co zostało wprost przesądzone w wyroku TK z dnia 18 listopada 2014 r., sygn. K 23/12. Trybunał Konstytucyjny stwierdził w nim, że kwestionowane przepisy dotyczące wejścia w życie podatku od wydobycia niektórych kopalin są zgodne z art. 2 Konstytucji RP w zakresie wywodzonego z niego zakazu wprowadzania zmian podatkowych w trakcie trwania roku podatkowego. Dodatkowo należy zauważyć, że zmiany ustaw podatkowych (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych) związane z wprowadzeniem podatku od wydobycia niektórych kopalin wchodzące w życie w ciągu roku podatkowego również nie zostały objęte zakazem wynikającym z art. 2 Konstytucji RP. Nie istnieją zatem przeszkody natury konstytucyjnej, aby ingerować w elementy konstrukcyjne podatku od wydobycia niektórych kopalin, które obejmują np. przyspieszenie płatności podatku. Należy również zauważyć, że podatnicy podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie ropy naftowej i gazu ziemnego od dawna są obowiązani do jego deklarowania zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy PWNK. Zatem wszyscy podatnicy, a należy zaznaczyć, że jest to wąski krąg podmiotów, mieli odpowiedni czas na dostosowanie swojej działalności do nowych regulacji.

Oceniając kwestię konstytucyjności możliwości przyspieszenia płatności podatku od wydobycia niektórych kopalin, należy wskazać na podnoszoną w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego przy ocenie regulacji podatkowych zasadę swobody w zakresie kształtowania dochodów i wydatków państwa (patrz m.in. wyroki o sygn. K 13/01, K 50/05). Przejawem swobody regulacyjnej w tym zakresie jest właśnie projektowane przyśpieszenie poboru podatku od wydobycia niektórych kopalin w miejsce uchylanego specjalnego podatku węglowodorowego i w tym zakresie nie można wskazywać na istnienie chronionej konstytucyjnie ekspektatywy. Dodatkowo należy zauważyć, że w ocenie Trybunału Konstytucyjnego wszyscy podatnicy są zobowiązani do płacenia podatków (konstytucyjna zasada powszechności opodatkowania), a ewentualne zwolnienia są jedynie przejawem swobody regulacyjnej. Usunięcie zwolnienia jest zatem wyłącznie powrotem do zasady powszechności opodatkowania, dlatego też nie może być mowy o prawach słusznie nabytych i ich ekspektatywach (K 6/02). Wyznaczenie późniejszego terminu rozpoczęcia uiszczania podatku od wydobywania niektórych kopalin ma charakter istotnej preferencji podatkowej. Pomimo, że nie jest ono równoznaczne z wprowadzeniem zwolnienia podatkowego, którego uchylenie mogłoby być rozpatrywane w kategoriach „powrotu do zasady powszechności opodatkowania", mogą w tym przypadku znaleźć zastosowanie analogiczne argumenty, jak przy likwidacji zwolnienia podatkowego. Biorąc pod uwagę zaniżony udział państwa w rencie surowcowej, która stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży surowca nad całkowitymi

kosztami jego wydobycia, wprowadzenie opodatkowania wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej jest wyrazem realizacji zasady powszechności opodatkowania w stosunku do specyficznego rodzaju działalności gospodarczej (branża wydobywcza).

Dodatkowo, obok wskazanej już zasady swobody w zakresie kształtowania dochodów i wydatków państwa (patrz m.in. wyroki o sygn. K 13/01, K 50/05), należy również wskazać na zasadę równowagi budżetowej państwa (dbałości o stan finansów publicznych), która znalazła swój wyraz w szeregu orzeczeń TK (m.in. wyroki o sygn. K 22/96, K 9/00, K 21/01, K 20/04, K 1/12, K 9/12, K 1/14, K 21/14). W tychże orzeczeniach Trybunał zajmował stanowisko co do relacji pomiędzy zasadą dbałości o stan finansów publicznych a zasadą ochrony zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa, wskazując na prymat tej pierwszej wartości.

Niewątpliwie zasada dbałości o stan finansów publicznych była też jednym z motywów uchwalenia ustawy SPW. Jak wskazano w uzasadnieniu do projektu tej ustawy „*Rozwój branży wydobywczej powinien (...) 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.*". Wprowadzenie opodatkowania wydobycia ropy naftowej i gazu ziemnego wiązało się z uzyskiwaniem przez państwo tzw. renty surowcowej. Obciążenia finansowe wydobycia surowców naturalnych nie gwarantowały jednak państwu, na moment uchwalenia ustawy SPW, udziału w rencie surowcowej w należytej wysokości, tj. udziału porównywalnego z uzyskiwanym w innych krajach. Wprowadzenie opodatkowania wydobycia ropy i gazu było więc również efektem oczekiwania, że korzyści płynące dla przedsiębiorców z wydobywania kopalin stanowiących własność publiczną będą w większej mierze przyczyniały się do zaspokajania wspólnych potrzeb społeczeństwa.

Kierując się zasadą równości i powszechności opodatkowania, ustawodawca objął opodatkowaniem wydobycie gazu ziemnego i ropy naftowej dokonywane zarówno metodą konwencjonalną (opodatkowanie wydobycia ropy i gazu podatkiem od wydobycia niektórych kopalin), jak i niekonwencjonalną – z łupków (specjalny podatek węglowodorowy). Jednocześnie, uwzględniając zasadę równości opodatkowania, ustawodawca zdecydował się na przyjęcie formuły odstąpienia na okres do dnia 1 stycznia 2020 r. od poboru specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie gazu ziemnego oraz ropy naftowej, co miało stymulować rozwój inwestycji w sektorze wydobycia węglowodorów oraz ograniczyć fiskalny wpływ na trwające inwestycje. Odroczenie terminu

zapłaty podatku miało szczególne znaczenie dla podmiotów mających podlegać opodatkowaniu specjalnym podatkiem węglowodorowym, ze względu na fakt, że ich działalność – w okresie kiedy uchwalano ustawę – koncentrowała się na etapie poszukiwania i rozpoznawania złóż gazu łupkowego. Ten etap działalności wiązał się nierozerwalnie z koniecznością ponoszenia znacznych nakładów finansowych, podczas gdy ewentualne przychody pojawić mogły się dopiero po rozpoczęciu wydobycia danej kopaliny. Stąd też, przyjmując jako punkt wyjścia zasadę równości opodatkowania, ustawodawca założył, że podatnicy specjalnego podatku węglowodorowego, jak i podatnicy wydobywający gaz i ropę w sposób konwencjonalny (z oczywistych względów znajdujący się na innym etapie prowadzenia działalności niż podatnicy specjalnego podatku węglowodorowego) będą faktycznie do końca 2019 r. zwolnieni z opodatkowania, ściślej z obowiązku zapłaty podatku.

Przesłanka, która legła u podstaw przyjęcia ustawy *o specjalnym podatku węglowodorowym,* w postaci uczynienia z podatku węglowodorowego istotnego dla budżetu państwa źródła przychodów zapewniającego odpowiedni udział w zyskach z tytułu wydobycia gazu łupkowego, pozostała niezrealizowana. Oznacza to całkowitą zmianę uwarunkowań zakładanych na etapie powstawania ustawy, kiedy prognozowano funkcjonowanie znaczącej grupy podatników SPW.

Faktycznie więc warunki, na podstawie których, kierując się zachowaniem zasady równości, ustawodawca zadecydował o odroczeniu płacenia specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin z tytułu wydobywania ropy naftowej i gazu ziemnego, utraciły swoją zasadność i aktualność. Nie dotyczy to jednak fiskalnego aspektu wprowadzenia opodatkowania wydobycia ropy naftowej i gazu ziemnego, będącego przejawem realizacji zasady dbałości o stan finansów publicznych, która to zasada w kontekście przewidzianej zmiany (przyśpieszenia) terminu zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin wymaga skonfrontowania z zasadą zaufania obywatela do państwa i stanowionego przezeń prawa.

Jak wskazano w wyżej wzmiankowanym wyroku o sygn. K 13/01 ustawodawca musi kształtować nowe regulacje podatkowe z uwzględnieniem faktu, że podatnik – zakładając stabilność wcześniejszych przepisów – zaplanował pewne posunięcia ekonomiczne, a różne jego interesy znajdować się mogą w toku. Przy tym nie można przypisywać ochronie tych interesów charakteru absolutnego, bo zmienność prawa jest elementem, z którym muszą się liczyć obywatele (podatnicy). W każdym jednak razie w sytuacjach, gdy przepisy prawa wyznaczają pewien horyzont czasowy dla zaplanowania i przeprowadzenia określonego przedsięwzięcia finansowego czy gospodarczego, to – wyjąwszy sytuacje szczególne –

obywatel (podatnik) powinien mieć pewność, że będzie mógł ten okres czasu bezpiecznie wykorzystać.

Z taką sytuacją szczególną mamy do czynienia w przypadku zmiany zaproponowanej w projekcie, co uzasadnia:

- opisana powyżej zmiana okoliczności faktycznych w obszarze poszukiwania i rozpoznawania złóż gazu niekonwencjonalnego, która była podstawą do odroczenia terminu zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie gazu ziemnego i ropy naftowej, jak również wynikająca ze specyfiki branży świadomość podmiotów w niej działających co do zmiany tych okoliczności,
- fakt, że odroczenie zapłaty podatku ze względu na konieczność dokonywania nakładów inwestycyjnych (inwestycje w toku i planowane) skierowane było przede wszystkim do podatników specjalnego podatku węglowodorowego (odroczenie dla podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin uzasadnione było zachowaniem zasady równości podatkowej),
- wąski krąg podmiotów, które będą zobowiązane do wcześniejszego uiszczania podatku,
- struktura własnościowa podatników (przede wszystkim spółki Skarbu Państwa),
- realizowany na bieżąco obowiązek stosowania przepisów dotyczących ewidencjonowania, sprawozdawczości oraz składania deklaracji podatkowych, dotyczących podatku od wydobycia niektórych kopalin, wobec czego nie jest konieczne dostosowywanie systemów finansowo-księgowych do zapłaty przedmiotowego podatku.

Powyższe uzasadnia, zdaniem projektodawcy, przyjęcie rozwiązania w postaci zmiany terminu zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin jako dopuszczalnego oraz spełniającego tzw. test proporcjonalności.

Odnosząc się szczegółowo do kwestii spełnienia przez przyjęte w art. 6 rozwiązanie tzw. testu proporcjonalności, wskazać należy, że w opinii projektodawcy spełnione zostały poszczególne kryteria składające się na ocenę proporcjonalności:

- zmiana daty (przyśpieszenie) zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin dla podatników wydobywających ropę naftową i gaz ziemny umożliwia osiągnięcie zamierzonego przez ustawodawcę skutku w postaci pozyskiwania renty surowcowej we właściwej z punktu widzenia interesów państwa wysokości. Przyjęte rozwiązanie pozwoli na wcześniejsze od zakładanego pozyskiwanie środków finansowych z tytułu

renty surowcowej, realizując tym samym skutek w postaci zapewnienia państwu odpowiedniej wysokości udziałów w rencie (kryterium przydatności),

- przyjęte rozwiązanie zapewnia ochronę „stanu finansów publicznych" poprzez objęcie opodatkowaniem specyficznej i zarazem niezwykle istotnej dla państwa polskiego działalności w zakresie wydobywania minerałów w celu zagwarantowania odpowiedniego udziału Skarbu Państwa w dochodach z eksploatacji złóż. Zapewnienie odpowiedniego udziału państwa w rencie surowcowej będzie wyrazem ochrony stanu finansów publicznych przez usankcjonowanie rozwiązania funkcjonującego w obcych systemach fiskalnych (kryterium konieczności),
- analiza wysokości deklarowanych kwot podatku od wydobycia niektórych kopalin przez podatników wydobywających ropę naftową i gaz ziemny pozwala na przyjęcie, że przyśpieszenie zapłaty podatku nie będzie skutkować zaburzeniem proporcji w aspekcie nakładanych na te podmioty ciężarów publicznych. Wprowadzenie rozwiązania gwarantującego udział państwa w rencie surowcowej odbędzie się z poszanowaniem interesów fiskalnych podatników oraz z uwzględnieniem ich potencjału gospodarczego i finansowego, tak aby ciężar nakładanej daniny publicznej nie stanowił nadmiernego (nieproporcjonalnego) obciążenia (kryterium proporcjonalności *sensu stricto).*

Art. 7

Przepis przejściowy określa zasady obliczania straty odliczanej po wejściu w życie ustawy przez podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin dokonujących wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej za okres przed dniem wejścia w życie ustawy. Jego wprowadzenie jest uzasadnione nadaniem przez projekt nowej treści art. 10a ust. 2 ustawy PWNK uwzględniającej konieczność zachowania wewnętrznej spójności zmienianej ustawy PWNK. W konsekwencji wskazane jest, aby podatnicy podatku od wydobycia niektórych kopalin wydobywający ropę naftową i gaz ziemny mieli możliwość obliczania straty za miesiąc przypadający przed dniem wejścia w życie ustawy na dotychczasowych zasadach.

Art. 8 i art. 9

Przepisy art. 8 i art. 9 projektu przesądzają, do jakich sprawozdań finansowych i zeznań znajdą zastosowanie zmiany przewidziane w art. 27 ust. 2 i 10 oraz art. 27a ustawy CIT.

Art. 10

Ustawa wejdzie w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia, z uwagi na miesięczne rozliczenia podatkowe, z wyjątkiem zmian dotyczących:

1) przywrócenia możliwości składania zeznania CIT-8 w formie papierowej, które wejdą w życie 15 października 2019 r. (data ta jest skorelowana z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania przez niektórych podatników osiągających dochody wolne od podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 549) przedłużającym termin składania zeznań CIT-8 do końca października 2019 r.);
2) składania sprawozdań finansowych, które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Informacje dodatkowe

Ocena przewidywanego wpływu projektu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców

Z uwagi na wymogi ustawowe, które stawiane są podmiotom prowadzącym działalność w zakresie poszukiwania, rozpoznawania i eksploatacji złóż gazu i ropy z łupków, oddziaływanie projektu na mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców będzie miało ograniczony charakter. Projektowana ustawa nie wymaga przedstawiania jej organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności regulacja nie mieści się w zakresie przedmiotowym zagadnień podlegających konsultacjom z Europejskim Bankiem Centralnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady z dnia 29 czerwca 1998 r. (98/415/WE) *w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych* (Dz. Urz. UE L 189 z 03.07.1998, str. 42).

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów 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. poz. 2039, z późn. zm.), dlatego też projekt ustawy nie podlega procedurze notyfikacji.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów.

Zgodnie z art. 5 ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa projekt został umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Nazwa projektu Projekt ustawy o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące** Ministerstwo Finansów, Ministerstwo Energii **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Leszek Skiba – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu** Maciej Żukowski – Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych, tel. 694-33-29 E-mail: Sekretariat.DD@mf.gov.pl	**Data sporządzenia** 26 czerwca 2019 r. **Źródło:** Inicjatywa własna **Nr w wykazie prac:** UD 454

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowana ustawa uchyla ustawę z dnia 25 lipca 2014 r. o specjalnym podatku węglowodorowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 2269), (dalej: „ustawa o specjalnym podatku węglowodorowym" lub „ustawa SPW"), jednocześnie zmieniając termin powstania opodatkowania wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej na podstawie przepisów ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. z 2018 r. poz. 228, z późn. zm.).

Powyższe zmiany wiążą się również ze zmianami ustaw, na które oddziałuje uchylenie ustawy SPW: ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin.

Niespełnione zostały założenia ustawodawcy, że specjalny podatek węglowodorowy (wprowadzony ustawą o specjalnym podatku węglowodorowym) będzie zapewniał budżetowi państwa odpowiedni udział w zyskach z tytułu wydobycia gazu łupkowego. Wbrew prognozom nie nastąpił w Polsce rozwój wydobycia gazu łupkowego, podstawowym źródłem tego surowca pozostają konwencjonalne złoża gazu ziemnego. W kolejnych latach po przyjęciu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym nastąpiła weryfikacja przyjętych przy jej uchwalaniu założeń. Obecnie złoża łupkowe, jakie się znajdują na terytorium Polski, nie dają wystarczających możliwości ich gospodarczej eksploatacji.

Ponadto obecnie podatek węglowodorowy, który zgodnie z przepisem art. 35 ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, ma być płacony od przychodów uzyskanych po dniu 1 stycznia 2020 r., oddziałuje potencjalnie na niewielką liczbę podmiotów, głównie z udziałem Skarbu Państwa, zajmujących się wydobywaniem węglowodorów. Sytuacja ta jest odmienna od uwarunkowań zakładanych na etapie powstawania ustawy, gdzie zakładano funkcjonowanie i podleganie opodatkowaniu dużej liczby podmiotów, w tym zagranicznych, zajmujących się wydobywaniem węglowodorów na terenie Polski.

Wielkość i dostępność szacowanych złóż gazu łupkowego okazała się znacznie niższa od przewidywanej, co nie pozostało bez wpływu na skalę zaangażowania podmiotów gospodarczych w poszukiwanie i wydobycie tej kopaliny, a tym samym na potencjalną wysokość wpływów podatkowych z tej daniny. Spada liczba podmiotów składających deklaracje w przedmiocie specjalnego podatku węglowodorowego (123 w 2016 r. i 80 w 2017 r.). Przy tym zdecydowana większość podatników wykazuje, w składanych deklaracjach, stratę. Należy również wskazać, że żaden podatnik specjalnego podatku węglowodorowego nie wykazał, w deklaracjach za lata 2016–2017, podatku do zapłaty (zgodnie z art. 14 ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym w zależności od wysokości wskaźnika R będącego stosunkiem skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych w rozumieniu ustawy, stawka podatku może wynosić od 0% do 25%).

Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych aktualnie przewidują, że zeznanie CIT-8 musi być

składane w formie dokumentu elektronicznego z kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Oznacza to konieczność ponoszenia określonych kosztów, które mogą być szczególnie odczuwalne przez określonych podatników, np., organizacje non profit. Zasadne jest więc wprowadzenie ułatwienia w składaniu przez określonych podatników zeznania CIT-8.

Istnieje potrzeba ujednolicenia zasad składania sprawozdań finansowych przez podatników podatku PIT i CIT.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Biorąc pod uwagę przedstawioną w pkt 1 OSR argumentację, rekomendowane jest uchylenie ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym. Na aprobatę zasługuje przy tym przesunięcie terminu, od którego podatnicy wydobywający ropę naftową i gaz ziemny będą zobowiązani dokonywać zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin.

Projekt przewiduje ponadto wprowadzenie możliwość składania przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, którzy nie pełnią funkcji płatnika dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych oraz osiągają wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zeznania CIT-8 w wersji papierowej.

Proponuje się również wprowadzenie zmian w ustawie CIT przewidującej obowiązek składania ustrukturyzowanych sprawozdań finansowych na wzór rozwiązania funkcjonującego na gruncie ustawy PIT.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

W zakresie podatków bezpośrednich każde państwo członkowskie UE może realizować własną politykę podatkową. Kwestie regulowane projektem ustawy nie podlegają też żadnej formie harmonizacji na szczeblu UE, umów międzynarodowych oraz rozwiązań rekomendowanych przez OECD.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy specjalnego podatku węglowodorowego	Ok. 50 podatników	Dane MF – liczba podatników składających deklaracje o wysokości osiągniętego zysku (SPW-1) i deklaracje o wysokości strat z lat ubiegłych i o zaniechaniu poboru podatku (SPW-1/O)	Uchylenie ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym. Uchylenie obowiązków związanych z ewidencjonowaniem i rozliczaniem specjalnego podatku węglowodorowego.
Podatnicy podatku od wydobycia niektórych kopalin	5 podatników	Dane MF – zgodnie z informacjami uzyskanymi z deklaracji dla podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie ropy naftowej lub gazu ziemnego (P-KOP/RG) złożonymi za lipiec 2018 r.	Przyśpieszenie terminu obowiązywania opodatkowania wydobycia ropy naftowej i gazu ziemnego podatkiem od wydobycia niektórych kopalin.
Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych niepełniący funkcji płatnika dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych i osiągających wyłącznie dochody wolne na podstawie art. 17 ust. 1	Max. 200 tys. podatników	Dane MF – ok 200 tys. podatników wykazało dochody wolne. Można zakładać iż liczba ta będzie niższa z uwagi na to, iż część z tych podatników zatrudnia pracowników, a więc pełni funkcje płatnika.	Ułatwienie w składaniu zeznania CIT-8

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych			

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt został poddany szerokim konsultacjom publicznym i opiniowaniu po dokonaniu wpisu do Wykazu prac Rady Ministrów z 14-dniowym terminem na zgłaszanie uwag.

Projekt został przedstawiony do opinii następujących podmiotów: Business Centre Club, Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych „Lewiatan", Związkowi Przedsiębiorców i Pracodawców, Niezależnemu Samorządnemu Związkowi Zawodowemu „Solidarność", Ogólnopolskiemu Porozumieniu Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Krajowej Izbie Gospodarczej, Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, Polskiej Radzie Biznesu, Związkowi Zawodowemu Pracowników Przemysłu Miedziowego, Giełdzie Papierów Wartościowych, Towarowej Giełdzie Energii i Organizacji Polskiego Przemysłu Poszukiwawczo-Wydobywczego. Uwagi do projektu zgłosiły dwa podmioty: Konfederacja Lewiatan i PGNiG. Minister Finansów odniósł się do zgłoszonych uwag, w szczegółowy sposób przedstawiając swoje stanowisko w Raporcie z konsultacji publicznych.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), projekt ustawy – z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym – został zamieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0–10)
Dochody ogółem	40											40
budżet państwa	40											40
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem	40											40
budżet państwa	40											40
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Nie dotyczy.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym obowiązek zapłaty podatku powstaje od przychodów uzyskanych dopiero od dnia 1 stycznia 2020 r. Faktyczna pierwsza płatność nastąpiłaby zaś dopiero po roku 2035. Uchyleniu ustawy SPW towarzyszyć będzie przyśpieszenie momentu płatności podatku od wydobycia niektórych kopalin od gazu ziemnego i ropy naftowej i w tym zakresie proponowane rozwiązania będą miały pozytywny wpływ na dochody budżetu państwa. Przyspieszenie momentu powstania obowiązku zapłaty podatku od wydobycia niektórych kopalin od gazu ziemnego i ropy naftowej skutkować będzie dodatkowymi wpływami do budżetu państwa już w 2019 r., a nie jak pierwotnie przewidywała ustawa

od dnia 1 stycznia 2020 r. Należy przy tym zaznaczyć, iż wysokość wpływów z tego podatku jest zależna od kilku zmiennych: kursu złotego do dolara, wielkości wydobycia, cen ropy naftowej i gazu ziemnego, w konsekwencji dane r./r. mogą charakteryzować się pewną zmiennością (np. za 2016 r. do budżetu państwa wpłynęłoby ok. 120 mln zł, za 2017 r. ok. 160 mln zł).
Potencjalne wpływy z tytułu tego podatku (wielkości prezentowane powyżej) zostały określone na podstawie rzeczywistych danych wynikających z deklaracji podatkowych składanych przez podmioty prowadzące działalność w obszarze objętym regulacją. Szacowany na 2019 r. wzrost dochodów podatkowych stanowi część potencjalnych rocznych wpływów z tytułu podatku od niektórych kopalin (od wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej), dotyczy bowiem kilku miesięcy tego roku. Z uwagi na miesięczne rozliczenia podatkowe, zakłada się, że większość przepisów projektowanej ustawy wejdzie w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

TABL.1 WYDOBYCIE ROPY NAFTOWEJ

w tys. t

KRAJ / *COUNTRY*		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Świat / *World*		**3 688 067**	**3 716 586**	**3 779 608**	**3 790 678**	**3 857 214**	**3 950 839**	**3 949 674**	.
w tym:									
Algieria		54 048	52 976	55 776	54 617	54 275	.	52 189	.
Angola		84 588	79 670	83 932	83 820	81 349	86 807	84 373	80 371
Arabia Saudyjska / *Saudi Arabia*		406 997	464 098	487 968	480 355	484 116	508 026	522 800	495 970
Argentyna / *Argentina*		30 690	29 047	28 766	26 996	26 954	27 264	26 302	24 782
Australia / *Australia*	a	23 729	20 585	20 778	17 261	18 145	16 457	14 834	14 401
Azerbejdżan / *Azerbaijan*		51 035	45 487	42 985	43 084	41 880	41 311	41 172	38 752
Brazylia / *Brazil*		104 801	107 436	105 398	103 147	114 910	124 178	128 214	133 678
Chiny / *China*		203 832	203 646	206 998	208 202	209 450	211 451	199 578	191 908
Egipt / *Egypt*		35 928	35 376	36 269	35 338	.	.	34 127	.
Ekwador / *Ecuador*		24 890	26 089	26 326	27 445	29 006	28 320	28 722	27 696
Gwinea Równikowa / *Equatorial Guinea*		13 629	13 885	14 434	.	.	.	.	.
Indie / *India*		36 704	38 237	37 990	37 678	37 543	37 238	36 043	35 896
Indonezja / *Indonesia*		46 003	44 675	42 592	40 717	39 106	39 046	.	.
Irak / *Iraq*		116 971	130 330	145 357	146 275	152 795	172 141	228 953	219 524
Iran / *Iran, Islamic Republic of*		175 976	180 684	189 846	177 575	154 794	156 510	181 819	.
Kanada / *Canada*	b	133 879	141 247	153 042	163 595	175 207	178 648	177 576	190 968
Katar / *Qatar*		35 683	35 692	35 797	35 226	34 507	31 915	31 798	29 200
Kazachstan / *Kazakhstan*		.	.	.	.	67 924	66 514	65 572	72 745
Kolumbia / *Colombia*		40 468	47 140	48 654	.	.	.	.	.
Kuwejt / *Kuwait*		116 401	133 931	150 269	147 108	144 445	.	.	136 145
Libia / *Libyan Arab Jamahiriya*		71 584	.	70 015	47 728	.	.	.	.
Malezja / *Malaysia*		30 254	27 346	27 864	27 214	.	.	.	.
Meksyk / *Mexico*		133 916	132 575	132 464	131 126	126 275	117 851	111 948	101 297
Nigeria / *Nigeria*		120 083	116 558	114 864	107 975	106 532	103 886	88 901	90 529
Norwegia / *Norway*		91 316	85 664	78 299	74 382	76 150	77 611	80 078	78 570
Oman / *Oman*		43 051	44 128	45 865	46 906	46 978	48 847	.	.
Polska / *Poland*		646	628	684	961	952	928	1 001	996
Rosja / *Russia*		505 327	509 441	495 199	498 563	500 476	501 857	515 945	514 604
Stany Zjednoczone / *United States*		376 576	284 492	326 934	375 179	441 983	474 499	447 713	467 407
Sudan / *Sudan*		23 104	22 632	5 079	.	.	.	.	.
Syria / *Syrian Arab Republic*		19 785	18 033	8 253	.	.	.	.	.
Wenezuela / *Venezuela*		144 752	147 446	146 644	145 348	139 924	138 888	124 565	108 059
Wielka Brytania / *United Kingdom*		58 046	48 571	42 053	38 456	37 475	42 826	44 306	43 141
Zjedn. Emiraty Arabskie / *United Arab Emirates*		111 650	123 204	128 024	146 456	145 928	154 900	159 929	153 026

a Łącznie z kondensatem gazowym. / *Including natural gas liquids.*
b Łącznie z ropą syntetyczną. / *Including synthetic crude petroleum.*

Źródło: GUS (na podstawie:
United Nations Statistics Division, Monthly Bulletin of Statistics Online
OECD.Stat.Extracts - database
Rocznik Statystyczny Rzeczpospolitej Polskiej 1999, Warszawa 1999.

Ostatnia aktualizacja: / *Updated:*
24 V 2018

TABL. 2 WYDOBYCIE GAZU ZIEMNEGO

w PJ

KRAJ / *COUNTRY*	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Świat	**126 329**	**126 332**	**132 003**	**134 753**	**136 561**	**138 469**	**139 489**
w tym:							
Algieria / *Algeria*	3 348	3 348	3 374	3 206	3 266	3 323	3 655
Arabia Saudyjska / *Saudi Arabia*	2 787	2 787	3 081	3 114	3 235	3 316	3 412
Argentyna / *Argentina*	1 645	1 645	1 589	1 507	1 513	1 561	1 638
Australia / *Australia*	2 069	2 069	2 123	2 426	2 462	2 623	3 441
Azerbejdżan / *Azerbaijan*	651	651	691	715	753	751	731
Bangladesz / *Bangladesh*	774	774	818	882	905	983	983
Chiny / *China*	3 729	3 729	4 306	4 705	5 067	5 241	5 328
Egipt / *Egypt*	2 159	2 159	2 056	1 827	1 636	1 455	1 455
Holandia / *Netherlands*	2 951	2 951	2 672	2 873	2 333	1 814	1 678
Indie / *India*	1 999	1 999	1 551	1 351	1 279	1 218	1 206
Indonezja / *Indonesia*	3 480	3 480	3 132	3 105	3 056	3 046	3 138
Iran / *Iran, Islamic Republic of*	5 662	5 662	6 154	6 169	6 873	7 245	7 462
Kanada / *Canada*	6 160	6 160	6 033	6 064	6 400	6 473	6 780
Katar / *Qatar*	4 992	4 992	5 977	6 759	6 624	6 792	6 846
Kazachstan / *Kazakhstan*	1 145	1 145	1 329	1 428	1 455	1 552	1 587
Libia / *Libyan Arab Jamahiriya*	639	639	464	486	473	441	443
Malezja / *Malaysia*	2 373	2 373	2 394	2 707	2 737	2 691	2 755
Meksyk / *Mexico*	1 981	1 981	1 897	1 883	1 734	1 599	1 465
Nigeria / *Nigeria*	1 237	1 237	1 566	1 412	1 612	1 660	1 566
Norwegia / *Norway*	4 429	4 429	4 688	4 447	4 419	4 751	4 762
Oman / *Oman*	1 106	1 106	1 219	1 317	1 260	1 315	1 316
Pakistan / *Pakistan*	1 255	1 255	1 262	1 234	1 224	1 231	1 234
Polska / *Poland*	**172**	**176**	**177**	**176**	**167**	**171**	**166**
Rosja / *Russia*	25 128	25 128	25 158	25 786	24 717	24 392	24 617
Stany Zjednoczone / *United States*	23 018	23 018	25 976	26 238	28 203	29 618	1 152
Tajlandia / *Thailand*	1 150	1 150	1 219	1 321	1 348	1 200	28 671
Trynidad i Tobago / *Trinidad and Tobago*	1 667	1 667	1 597	1 604	1 596	1 511	1 505
Turkmenistan / *Turkmenistan*	1 716	1 716	2 616	2 972	3 033	3 171	3 024
Ukraina / *Ukraine*	718	718	717	746	700	689	684
Uzbekistan / *Uzbekistan*	2 278	2 278	2 384	2 259	2 339	2 357	2 397
Wenezuela / *Venezuela*	891	891	945	911	914	901	928
Wielka Brytania / *United Kingdom*	2 394	2 394	1 630	1 529	1 542	1 659	1 664
Zjedn. Emiraty Arabskie / *United Arab Emirates*	1 932	1 933	2 046	2 057	2 044	2 268	2 290

Źródło: GUS (na podstawie:

"OECD. Natural Gas Information 2017", OECD, Paris 2016.

Produkcja wyrobów przemysłowych w 2016 r. https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/przemysl-budownictwo-srodki-trwale/przemysl/produkcja-wyrobow-przemyslowych-w-2016-roku,3,14.html

"Rocznik Statystyczny Rzeczpospolitej Polskiej 1999", Warszawa 1999.

Z uwagi na nieuznanie podatku od wydobycia niektórych kopalin za koszt uzyskania przychodu w podatkach dochodowych, podatek od wydobycia niektórych kopalin jest neutralny dla jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wpływów z tych podatków od podmiotów wydobywających kopaliny.

W pozostałym zakresie przedmiotowy podatek również nie ma wpływu na budżety jednostek samorządu terytorialnego.

Dodatkowo przedsiębiorcy nadal pozostają poza podatkiem dochodowym, podatkiem VAT oraz akcyzą, obciążeni następującymi daninami:

– opłatą za udzielenie koncesji, której wysokość zależy od wielkości obszaru objętego koncesją;

– 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);

– opłatą eksploatacyjną za wydobytą kopalinę – która stanowi dochód budżetów gmin, powiatów i województw oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW);

– 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;

	– wynagrodzeniem za informację geologiczną ustalanym w umowie ze Skarbem Państwa, która jest niezbędna w przypadku ubiegania się o koncesje na wydobywanie, jak również w przypadku wydłużania ważności takiej koncesji; – opłatami za korzystanie ze środowiska. Po 2 latach obowiązywania ustawy Ministerstwo Finansów dokona przeglądu oraz analizy wpływu na sektor finansów publicznych przedmiotowej regulacji. Wobec niezrealizowania założeń przyjętych przy wprowadzaniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym co do poziomu wydobycia i tym samym cen węglowodorów z łupków nieaktualne stały się symulacje potencjalnych wpływów z tego podatku zaprezentowane w OSR ustawy SPW. Czynnikami kształtującymi poziom tego podatku miały być bowiem faktycznie poniesione wydatki (kapitałowe – w których największą część miały stanowić koszty odwiertów oraz operacyjne) i uzyskane przychody (uzależnione od zasobności złóż, poziomu wydobycia oraz cen węglowodorów na rynkach światowych). Tendencje, które zaistniały na rynku poszukiwania i wydobywania gazu i ropy z łupków sprawiły, że przedstawiane wyliczenia stały się całkowicie nieadekwatne do realiów gospodarczych. Projektowane rozwiązanie nie wpłynie na wydatki sektora finansów publicznych.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0–10)
W ujęciu pieniężnym	duże przedsiębiorstwa	-40						-40
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe gospodarka	Projekt wywołuje pozytywne skutki społeczne, gospodarcze, finansowe i prawne. Uchylenie ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oznacza, że obowiązywanie ustawy podatkowej nie będzie powodowało konieczności przeprowadzenia reorganizacji podatnika będącego przedsiębiorstwem zintegrowanym pionowo, który pozyskuje gaz zarówno z wydobycia ze złóż położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i z importu. Brak konieczności reorganizacji podatnika oznacza wymierne oszczędności finansowe dla podatnika oraz uniknięcie ryzyka wstrzymania wydobycia krajowego, a także powstania negatywnych skutków społecznych związanych z ewentualnym przejściem zakładu pracy na nowego pracodawcę. Uchylenie ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym pozwoli						

		również uniknąć ryzyka gospodarczego związanego z koniecznością renegocjacji umów zawartych wcześniej przez reorganizowanego przedsiębiorcę. Przyśpieszenie wprowadzenia podatku od wydobycia niektórych kopalin będzie miało ujemny wpływ na finanse firm posiadających koncesje i prowadzących działalność w zakresie wydobycia ropy i gazu. Wprowadzane rozwiązanie nie będzie miało wpływu na ceny gazu ziemnego i ropy naftowej. Nie przewiduje się, aby rozwiązania zaproponowane w projekcie miały wpływ na rynek pracy. Przedmiotowy projekt ustawy nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny, osoby niepełnosprawne i starsze.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
☒ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy

Przyjęcie ustawy będzie skutkowało zmniejszeniem liczby dokumentów, co będzie wynikało z braku konieczności składania przez podatników specjalnego podatku węglowodorowego deklaracji o wysokości osiągniętego zysku SPW-1 (deklaracja roczna) i SPW-2 (deklaracja miesięczna), a także informacji SPW-1/O – o stratach z lat ubiegłych oraz o zaniechaniu poboru podatku za rok podatkowy (informacja roczna) i SPW-2/O (informacja miesięczna). Wejście w życie projektowanej ustawy wiąże się także ze zniesieniem obowiązku obliczania przez podatników SPW należnego podatku z tytułu osiągniętego zysku, jak również obowiązku zapłaty tego podatku.

9. Wpływ na rynek pracy

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

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:	☐ demografia ☐ mienie państwowe	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Projektowana ustawa nie wpłynie na wymienione obszary.	

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że projektowana ustawa wejdzie w życie pierwszego dnia miesiąca następującego po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem zmian dotyczących:

1) przywrócenia możliwości składania zeznania CIT-8 w formie papierowej, które wejdą w życie 15 października 2019 r.;

2) składania sprawozdań finansowych, które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ewaluacja skutków wejścia w życie regulacji będzie mogła nastąpić najwcześniej po upływie około 2 lat od wejścia w życie ustawy.

Mierniki:

– wpływy z tytułu podatku od wydobycia niektórych kopalin od firm wykonujących działalność w zakresie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Publikacje Ministerstwa Energii pn.:
1) *Monitorowanie bezpieczeństwa zaopatrzenia rynku w paliwa*
https://www.gov.pl/documents/33372/436746/DRO_Monitoring_12_2017.pdf/b12f7453-022f-dfa0-7472-d88a3aafaf9d

2) *Sprawozdanie z wyników monitorowania bezpieczeństwa dostaw paliw gazowych*
https://www.gov.pl/documents/33372/436746/DRO_Sprawozdanie_z_wynikow_monitorowania_bezpieczenstwa_dostaw_paliw_gazowych_za_2016.pdf/1186c231-81a9-bd3d-07e2-d6d778d46c50

Publikacja Ministerstwa Środowiska
Poszukiwania gazu ze złóż łupkowych w Polsce 2007–2016
http://lupki.mos.gov.pl/pliki/broszura/poszukiwania-gazu-ze-zloz-lupkowych-w-polsce-2007-2016.pdf

Projekt ustawy o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (UD454)

Raport z konsultacji publicznych

Lp.	Jednostka redakcyjna	Podmiot, który zgłosił stanowisko /opinię	Stanowisko/opinia	Stanowisko MF
			UWAGI OGÓLNE	
1.	Uwaga ogólna	Konfederacja Lewiatan	Proponujemy by w projekcie uwzględnić rozwiązania, które pozwolą na prowadzenie projektów górniczych w Polsce w sposób opłacalny. W przypadku utrzymania zasad opodatkowania wydobywania miedzi i srebra w aktualnym kształcie nie zostaną dokonane jakiekolwiek inwestycje w nowe projekty wydobywcze, a w konsekwencji w ogólnym rozrachunku budżet państwa pozostanie stratny, gdyż pomniejszone zostaną wpływy nie tylko z PWK, ale także CIT, PIT, VAT oraz szeregu innych danin publicznoprawnych takich jak opłaty eksploatacyjne oraz opłaty za użytkowanie górnicze. Obniżenie PWK oraz uproszczenie jego sposobu naliczania, tak by nie penalizował przedsiębiorców w związku z faktem podwyżki cen miedzi oraz by odpowiadał światowym standardom. Znaczące obniżenie podatku oraz uproszczenie sposobu jego naliczania byłoby najbardziej oczywistym krokiem w kierunku przywrócenia konkurencyjności Polski na światowej mapie wydobycia miedzi i srebra. Oparcie podatku PWK o wartość zysku ze sprzedaży gotowego produktu, a nie wydobytej rudy. Zysku obliczonego po odjęciu kosztów poszukiwania, wydobycia, amortyzacji i przetwarzania rud. W obecnej konstrukcji przedsiębiorca dokonujący wielomiliardowych nakładów, jest zobowiązany do zapłaty podatku zanim osiągnie jakikolwiek przychód, a idąc dalej jakikolwiek zysk z działalności. De facto	Uwaga niezasadna. Postulaty zgłoszone przez opiniującego wykraczają poza zakres zmian przewidzianych w projektowanej nowelizacji.

			przedsiębiorstwo z olbrzymim stratami na starcie działalności wydobywczej jest zobowiązane do zapłaty podatku przed ich rozliczeniem. W przypadku braku akceptacji ww. postulatu obowiązek podatkowy powinien powstawać w dacie sprzedaży finalnego produktu miedzi lub srebra, a nie w dacie wydobycia rudy lub uzyskania koncentratu. Pozwoli to na odroczenie terminu płatności podatku w dacie w jakim powstaje przychód ze sprzedaży, gdyż w praktyce od wydobycia rudy, poprzez jej obróbkę a następnie wytworzenie produktu finalnego mija kilka tygodni. Ponadto dla nowych inwestycji powinny być wprowadzone zachęty inwestycyjne takie jak: odroczenie lub obniżenie stawki podatku dla nowych projektów. Sugerujemy fazowanie wprowadzenia podatku dla nowego projektu umożliwiające w pierwszej kolejności odzyskanie poniesionych nakładów potrzebnych na dokonanie inwestycji. Pierwsza faza ze 100 % redukcją PWK, a następnie kolejna faza z redukcją 50% podatku PWK, tak by po 10 latach od rozpoczęcia wydobycia zostać objętym pełnym obciążeniem podatkowym PWK; ulgi inwestycyjne i preferencyjne traktowanie niektórych kategorii wydatków (w szczególności związanych z poszukiwaniem i rozpoznawaniem). Stosowanie takich zachęt jest szczególnie pożądane w pierwszych latach od rozpoczęcia nowego projektu wydobywczego np. w okresie pierwszych 5 lat; możliwość odliczenia od podatku PWK wydatków związanych z działalnością B+R, wdrożenie nowych technologii, czy ochronę środowiska.	
ART. 2				
2.	Art. 2	Konfederacja Lewiatan	Uznanie PWK jako kosztu uzyskania przychodu w podatku dochodowym. Takowe rozwiązanie jest przyjęte na świecie i wszelkie tzw. royalties są uznawane jako koszty uzyskania przychodu, szczególnie w przypadku, gdy przy obliczeniu podatku takiego jak PWK nie bierze się pod uwagę jakichkolwiek kosztów.	Uwaga niezasadna. Zmiany w katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o CIT miałyby negatywny

				wpływ na poziom wpływów podatkowych do budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
3.	Art. 2	PGNiG	Wykreślenie podatku wydobycia niektórych kopalin z kosztów, których nie uznaje się za koszty uzyskania przychodu Zmiana brzmienia art. 2 Projektu: *„Art. 2. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.) w art. 23 w ust. 1 uchyla się pkt 62 oraz 63."* Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych[1] oraz art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych[2] kosztem uzyskania przychodu są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródeł przychodów z wyłączeniem kosztów, których nie uważa się za koszty uzyskania przychodów (odpowiednio art. 23 ustawy CIT oraz art. 16 ustawy PIT). Brak jest zatem uzasadnienia dla wyłączenia podatku od wydobycia od niektórych kopalin z kosztów podatkowych. Jest to podatek bezpośrednio związany z przychodami opodatkowanymi Spółki i powinien tak jak podatek od nieruchomości, podatek akcyzowy, podatek od środków transportowych, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz w określonych przypadkach podatek VAT stanowić koszt uzyskania przychodów.	Uwaga niezasadna. Zmiany w katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o CIT miałyby negatywny wpływ na poziom wpływów podatkowych do budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
ART. 3				
4.	Art. 3	Konfederacja Lewiatan	Jak wyżej. Uznanie PWK jako kosztu uzyskania przychodu w podatku dochodowym. Takowe rozwiązanie jest przyjęte na świecie i wszelkie tzw. royalties są uznawane jako koszty uzyskania przychodu, szczególnie w przypadku, gdy przy obliczeniu podatku takiego jak PWK nie bierze się pod uwagę jakichkolwiek kosztów.	Uwaga niezasadna. Zmiany w katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o CIT miałyby negatywny wpływ na poziom

				wpływów podatkowych do budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
5.	Art. 3	PGNiG	Zmiana brzmienia art. 3 Projektu: *„Art. 3. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.) w art. 16 w ust. 1 uchyla się pkt 67 oraz 61a."* Uzasadnienie – analogiczne jak w pkt 3.	Uwaga niezasadna. Zmiany w katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o CIT miałyby negatywny wpływ na poziom wpływów podatkowych do budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
ART. 5				
6.	Art. 5 pkt 2	PGNiG	Zmiana sposobu obliczenia wysokości podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie kopaliny towarzyszącej Zmiana brzmienia art. 5 pkt 2: *„2) w art. 7a ust. 4 otrzymuje* *brzmienie:* *„4. W przypadku wydobycia gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą wartość wydobytego gazu ziemnego oblicza się w sposób, o którym* mowa *w ust. 2, uwzględniając ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5* ~~*stanowi kwota faktycznie usyokana s tytułu dostawy tego gazu dokonanej w danym miesiącu*~~*.""* <u>Uzasadnienie:</u>	Uwaga zasadna.

			Zgodnie z art. 5 ust. 2a ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin[1] obowiązek podatkowy w zakresie wydobycia gazu ziemnego powstaje z chwilą: 1. wprowadzenia gazu ziemnego do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej, albo 2. załadunku gazu ziemnego na inny środek transportu. Wysokość podatku za dany miesiąc oblicza się jako sumę iloczynów wartości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej w złotych oraz stawki podatku (art. 7a ust. la PWNK). Wartość wydobytego gazu ziemnego stanowi zaś iloczyn wydobytego gazu ziemnego (w MWh) oraz średniej ceny gazu ziemnego (ogłaszana co miesiąc w drodze obwieszczenia Ministra Finansów na podstawie średniej arytmetycznej dziennych notowań gazu ziemnego (RDN) na TGE). Zgodnie zaś z projektowanymi rozwiązaniami (art. 5 pkt 2 projektu ustawy) w przypadku wydobycia gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą wartość wydobytego gazu ziemnego będzie stanowiła kwota faktycznie uzyskana z tytułu dostawy tego gazu dokonanej w danym miesiącu. Spółka zwraca uwagę, że w momencie powstania obowiązku podatkowego w zakresie PWNK w zakresie kopaliny towarzyszącej: 1. nie będzie jeszcze znana kwota faktycznie uzyskana z dostawy gazu ziemnego stanowiącego kopalinę towarzyszącą, ponieważ będzie ona miała miejsce w terminie późniejszym, oraz 2. w przypadku przedsiębiorstw zintegrowanych pionowo nie będzie możliwości powiązania wydobytego gazu ziemnego jako kopaliny towarzyszącej z konkretną fakturą (co stanowiło również jeden z kluczowych argumentów za uchyleniem specjalnego podatku węglowodorowego). Celem proponowanej zmiany jest ujednolicenie sposobu obliczania wartości wydobytego gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą z zasadami obliczania wartości wydobytego gazu ziemnego określonymi w art. 7a ust. 2 PWNK, tj. jako wartości iloczynu ilości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej (w MWh) oraz średniej ceny gazu ziemnego. Należy również zauważyć, że propozycja jest zgodna z interpretacją podatkową, którą	

			otrzymała Spółka, z której wynika, że wartość gazu ziemnego stanowiącego kopalinę towarzyszącą może być ustalana według reguł ogólnych dla gazu ziemnego, a więc z uwzględnieniem ceny giełdowej, a nie kwoty faktycznej otrzymanej. Administracja podatkowa była zatem świadoma specyfiki stanu faktycznego w zakresie możliwości ustalenia przychodu z działalności wydobywczej. Przyjęcie nowelizacji PWNK w proponowanym brzmieniu oznaczałoby jednak, że interpretacja podatkowa utraciłaby moc ochronną dla Spółki. Biorąc powyższe pod uwagę PGNiG wnosi o zmianę brzmienia art. 5 pkt 2 Projektu tak, aby możliwe było stosowanie jednolitych, ogólnych zasad, opodatkowania wydobytych węglowodorów na gruncie PWNK (niezależnie od tego, czy dotyczą one gazu ziemnego występującego samodzielnie czy też jako kopalina towarzysząca).	
7.	Art. 5 pkt 3	PGNiG	Zmiana w zakresie sposobu obliczenia straty podatkowej Zmiana brzmienia art. 5 pkt 3: *„3) w art. 10a ust. 2 otrzymuje brzmienie:* *„2. Podatnik dokonujący wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej oblicza stratę, o której mowa w ust. 1, na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jeżeli określenie wysokości straty w ten sposób nie jest możliwe, podatnik określa stratę w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów w ~~takiej proporcji~~* ***na podstawie proporcji****, w jakiej* ***pozostaje ilość wydobytego gazu ziemnego w roku podatkowym ze złóż na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w przeliczeniu na gaz wysokometanowy, do ilości dostarczonego przez podatnika w roku podatkowym gazu ziemnego, w przeliczeniu*** **na** ***gaz wysokometanowy*** *~~pozostają przychody uzyskane w roku podatkowym s~~ty ~~tulu dostawy wydobytych węglowodorów do ogólnej kwoty przychodów danego podatnika, określonych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym~~,* Uzasadnienie: Przepis w zaproponowanym kształcie będzie niemożliwy do zastosowania przez przedsiębiorstwa zintegrowane pionowo, tj. podmioty, które w ramach prowadzonej działalności prowadzą działalność wydobywczą, a także dokonują dostaw gazu ziemnego pochodzącego z importu oraz wydobycia krajowego. W ich przypadku	Uwaga zasadna.

			możliwe jest jedynie ustalenie dokładnej wartości przychodu, co do części sprzedawanego gazu ziemnego pochodzącego z wydobycia (tj . gazu sprzedawanego bezpośrednio z kopalni). Dla większości sprzedawanego wolumenu (tj. całej sprzedaży gazu wysokometanowego), nie ma możliwości dokładnego określenia, czy dany przychód wynika z dostawy wydobytych węglowodorów, czy też węglowodorów nabytych, w tym importowanych. Celem proponowanej zmiany jest odwołanie się ilości wydobytego gazu ziemnego, której ustalenie nie powinno powodować wskazanych powyżej problemów.	

Załącznik
do rozporządzenia
Rady Ministrów
z dnia 22 sierpnia 2011 r.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

projekt ustawy o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz zmianie niektórych innych ustaw

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
ul. Kasprzaka 25
01-224 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
ul. Kasprzaka 25
01-224 Warszawa

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Mariusz Kawnik	ul. Kasprzaka 25 01-224 Warszawa E-mail: mariusz.kawnik@pgnig.pl

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

I. Wprowadzenie

Niniejsze wystąpienie zawiera uwagi spółki pod firmą Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. (dalej: **PGNiG** lub **Spółka**) do projektu ustawy o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz zmianie niektórych innych ustaw (projekt z dnia 23 listopada 2018 r.; dalej: **Projekt**).

I. Uwagi PGNiG do Projektu

1. Wykreślenie podatku wydobycia niektórych kopalin z kosztów, których nie uznaje się za koszty uzyskania przychodu

Propozycja:

- Zmiana brzmienia art. 2 Projektu:

„Art. 2. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.) w art. 23 w ust. 1 uchyla się pkt 62 oraz 63."

- Zmiana brzmienia art. 3 Projektu:

„Art. 3. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.) w art. 16 w ust. 1 uchyla się pkt 67 oraz 67a."

Uzasadnienie:

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych[1] oraz art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych[2] kosztem uzyskania przychodu są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródeł przychodów z wyłączeniem kosztów, których nie uważa się za koszty uzyskania przychodów (odpowiednio art. 23 ustawy CIT oraz art. 16 ustawy PIT).

Brak jest zatem uzasadnienia dla wyłączenia podatku od wydobycia od niektórych kopalin z kosztów podatkowych. Jest to podatek bezpośrednio związany z przychodami opodatkowanymi Spółki i powinien tak jak podatek od nieruchomości, podatek akcyzowy, podatek od środków transportowych, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz w określonych przypadkach podatek VAT stanowić koszt uzyskania przychodów.

2. Zmiana sposobu obliczenia wysokości podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie kopaliny towarzyszącej

Propozycja:

Zmiana brzmienia art. 5 pkt 2 Projektu:

„2) w art. 7a ust. 4 otrzymuje brzmienie:

*„4. W przypadku wydobycia gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą wartość wydobytego gazu ziemnego **oblicza się w sposób, o którym mowa w ust. 2, uwzględniając ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5** ~~stanowi kwota faktycznie uzyskana z tytułu dostawy tego gazu dokonanej w danym miesiącu~~."""*

Uzasadnienie:

Zgodnie z art. 5 ust. 2a ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin[3] obowiązek podatkowy w zakresie wydobycia gazu ziemnego powstaje z chwilą:

a) wprowadzenia gazu ziemnego do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej, albo

b) załadunku gazu ziemnego na inny środek transportu.

Wysokość podatku za dany miesiąc oblicza się jako sumę iloczynów wartości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej w złotych oraz stawki podatku (art. 7a ust. 1a PWNK). Wartość wydobytego gazu ziemnego stanowi zaś iloczyn wydobytego gazu ziemnego (w MWh) oraz średniej ceny gazu ziemnego (ogłaszana co miesiąc w drodze obwieszczenia Ministra Finansów na podstawie średniej arytmetycznej dziennych notowań gazu ziemnego (RDN) na TGE).

Zgodnie zaś z projektowanymi rozwiązaniami (art. 5 pkt 2 projektu ustawy) w przypadku

[1] Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1036 z późn. zm.), dalej: **ustawa o CIT.**

[2] Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 z późn. zm.), dalej: **ustawa o PIT.**

[3] Ustawa z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 228), dalej: **PWNK.**

wydobycia gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą wartość wydobytego gazu ziemnego będzie stanowiła kwota faktycznie uzyskana z tytułu dostawy tego gazu dokonanej w danym miesiącu.

Spółka zwraca uwagę, że w momencie powstania obowiązku podatkowego w zakresie PWNK w zakresie kopaliny towarzyszącej:

a) **nie będzie jeszcze znana kwota faktycznie uzyskana z dostawy gazu ziemnego stanowiącego kopalinę towarzyszącą, ponieważ będzie ona miała miejsce w terminie późniejszym**, oraz

b) **w przypadku przedsiębiorstw zintegrowanych pionowo nie będzie możliwości powiązania wydobytego gazu ziemnego jako kopaliny towarzyszącej z konkretną fakturą** (co stanowiło również jeden z kluczowych argumentów za uchyleniem specjalnego podatku węglowodorowego).

Celem proponowanej zmiany jest ujednolicenie sposobu obliczania wartości wydobytego gazu ziemnego będącego kopaliną towarzyszącą z zasadami obliczania wartości wydobytego gazu ziemnego określonymi w art. 7a ust. 2 PWNK, tj. jako wartości iloczynu ilości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej (w MWh) oraz średniej ceny gazu ziemnego.

Należy również zauważyć, że propozycja jest zgodna z interpretacją podatkową, którą otrzymała Spółka, z której wynika, że wartość gazu ziemnego stanowiącego kopalinę towarzyszącą może być ustalana według reguł ogólnych dla gazu ziemnego, a więc z uwzględnieniem ceny giełdowej, a nie kwoty faktycznej otrzymanej. Administracja podatkowa była zatem świadoma specyfiki stanu faktycznego w zakresie możliwości ustalenia przychodu z działalności wydobywczej. Przyjęcie nowelizacji PWNK w proponowanym brzmieniu oznaczałoby jednak, że interpretacja podatkowa utraciłaby moc ochronną dla Spółki.

Biorąc powyższe pod uwagę PGNiG wnosi o zmianę brzmienia art. 5 pkt 2 Projektu tak, aby możliwe było stosowanie jednolitych, ogólnych zasad, opodatkowania wydobytych węglowodorów na gruncie PWNK (niezależnie od tego, czy dotyczą one gazu ziemnego występującego samodzielnie czy też jako kopalina towarzysząca).

3. Zmiana w zakresie sposobu obliczenia straty podatkowej

Propozycja:

Zmiana brzmienia art. 5 pkt 3 Projektu:

„3) w art. 10a ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Podatnik dokonujący wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej oblicza stratę, o której mowa w ust. 1, na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jeżeli określenie wysokości straty w ten sposób nie jest możliwe, podatnik określa stratę w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów ~~*w takiej proporcji*~~ ***na podstawie proporcji, w jakiej pozostaje ilość wydobytego gazu ziemnego w roku podatkowym ze złóż na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w przeliczeniu na gaz wysokometanowy, do ilości dostarczonego przez podatnika w roku podatkowym gazu ziemnego, w przeliczeniu na gaz wysokometanowy*** ~~*pozostają przychody uzyskane w roku podatkowym z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów do ogólnej kwoty przychodów danego podatnika, określonych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym, uzyskanych w tym roku podatkowym.*~~*""*

Uzasadnienie:

Przepis w zaproponowanym kształcie będzie niemożliwy do zastosowania przez przedsiębiorstwa zintegrowane pionowo, tj. podmioty, które w ramach prowadzonej działalności prowadzą działalność wydobywczą, a także dokonują dostaw gazu ziemnego pochodzącego z importu oraz wydobycia krajowego. W ich przypadku możliwe jest jedynie ustalenie dokładnej wartości przychodu, co do części sprzedawanego gazu ziemnego pochodzącego z wydobycia (tj. gazu sprzedawanego bezpośrednio z kopalni). Dla większości sprzedawanego wolumenu (tj. całej sprzedaży gazu wysokometanowego), nie ma możliwości dokładnego określenia, czy dany przychód wynika z dostawy wydobytych węglowodorów, czy też węglowodorów nabytych, w tym importowanych.

Celem proponowanej zmiany jest odwołanie się ilości wydobytego gazu ziemnego, której ustalenie nie powinno powodować wskazanych powyżej problemów.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Kopia pełnomocnictwa
2	Dowód uiszczenia opłaty skarbowej
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Wiesław Kamnik	11.12.18	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa - treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia ..... 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania

pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw Dz. U. Nr .., poz. …) w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa,
   a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

Warszawa, 22 lipca 2019 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.1716.2018.akr/13

dot.: RM-10-130-19 z 17.07.2019 r.

Pan Tomasz Szczegielniak
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia
o zgodności z prawem Unii Europejskiej *projektu ustawy o uchyleniu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw*, wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z przedłożonym projektem ustawy pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem

z up. Ministra Spraw Zagranicznych
Piotr Wawrzyk
Podsekretarz Stanu

Do wiadomości:

Pan Marian Banaś
Minister Finansów