

Kilka uwag o specjalnym podatku węglowodorowym

I Ogólnopolska Konferencja Naukowa
„Bezpieczeństwo i regulacja na rynku energetycznym”

mgr Aleksandra Krajewska
Katedra Materialnego Prawa Podatkowego
Wydział Prawa i Administracji
Uniwersytet Łódzki

Łódź, 24 maja 2017 r.

Plan wystąpienia

- I. Zarys opodatkowania sektora wydobywczego
- II. Cele wprowadzenia SPW
- III. Kluczowe pojęcia i elementy konstrukcyjne
- IV. Aspekty temporalne

Renta surowcowa

Instrumenty fiskalne wchodzące w skład renty surowcowej w Polsce:

1. podatek od wydobycia niektórych kopalin
2. opłaty eksploatacyjne i koncesje
3. podatek od nieruchomości
4. CIT
5. specjalny podatek węglowodorowy

Cele wprowadzenia

- *zapewnienie trwałego, atrakcyjnego i przejrzystego środowiska regulacyjnego dla branży wydobywczej, stanowiącego jednocześnie impuls inwestycyjny dla polskiej gospodarki oraz sprawiedliwy podział zysków z wydobycia kopalin*
- **cele fiskalne, ale i pozafiskalne (efektywne i racjonalne wykorzystanie zasobów surowcowych oraz zapewnienie stabilnego rozwoju gospodarczego Polski)**

SPW – kluczowe pojęcia i konstrukcja

Węglowodory - ropa naftowa, gaz ziemny oraz ich naturalne pochodne, z wyjątkiem metanu występującego w złożach węgla kamiennego oraz metanu występującego jako kopalina towarzysząca.

Podmiot opodatkowania - osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, prowadzące prowadzą działalność wydobywczą węglowodorów.

Działalność wydobywczą węglowodorów - działalność w zakresie wydobywania węglowodorów ze złóż (w tym poszukiwania oraz rozpoznawania złóż węglowodorów) prowadzona na terytorium RP lub terytorium znajdującym się poza morzem terytorialnym będącym wyłączną strefą ekonomiczną.

Przedmiot opodatkowania

- Ustawa reguluje opodatkowanie SPW zysków z działalności wydobywczej węglowodorów
- **Przychodem** są otrzymane pieniądze, wartości pieniężne oraz wartość należności uregulowanych w naturze (w tym zaliczki i przedpłaty) z tytułu dostawy wydobytych węglowodorów
- **Skumulowane przychody** to suma przychodów uzyskanych od momentu rozpoczęcia dz.w.w. do ostatniego dnia roku podatkowego, dla których określamy podstawę opodatkowania
- Datą powstania przychodu jest **dzień otrzymania należności za dostawę wydobytych węglowodorów**

Wydatki kwalifikowane

→ wydatki poniesione przez podatnika w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia tych przychodów (w tym wydatki na poszukiwanie, rozpoznawanie, wydobywanie, magazynowanie lub dostawę wydobytych węglowodorów oraz zakończenie działalności wydobywczej), które nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie, z wyjątkiem wydatków wymienionych w art. 12 ust. 1 u.s.p.w. (zawierającym **katalog wydatków nieuznawanych za kwalifikowane**)

Skumulowane wydatki kwalifikowane → suma wydatków poniesionych od momentu rozpoczęcia dz.w.w. do ostatniego dnia roku podatkowego, dla którego określamy podstawę opodatkowania

Podstawa opodatkowania i stawki

Podstawa opodatkowania – zysk z działalności wydobywczej węglowodorów stanowiący **nadwyżkę uzyskanych w danym roku przychodów nad poniesionymi w danym roku wydatkami kwalifikowanymi**

Wskaźnik R – stosunek skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków

Stawki podatku:

1. wskaźnik $R < 1,5 \rightarrow$ stawka = **0%** podstawy opodatkowania;

2. $1,5 \leq$ wskaźnik $R < 2$

$$\text{Stawka} = \frac{25 \times \text{wskaźnik } R - 25}{100}$$

3. wskaźnik $R \geq 2 \rightarrow$ stawka = **25%** podstawy opodatkowania

Aspekty temporalne

→ 25 lipca 2014 r.

→ 12 września 2014 r.

→ 1 stycznia 2016 r.

→ 1 stycznia 2020 r.

Dziękuję za uwagę!

akrajewska@wpia.uni.lodz.pl