

USTAWA

z dnia

o specjalnym podatku węglowodorowym,
o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin
oraz o zmianie niektórych innych ustaw¹⁾

Rozdział I

Przepisy ogólne

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

2. Podatek stanowi dochód budżetu państwa.

Art. 2. Ilekroć w ustawie jest mowa o:

- 1) węglowodorach – rozumie się przez to gaz ziemny lub ropę naftową;
- 2) gazie ziemnym – rozumie się przez to gaz ziemny wysokometanowy lub gaz ziemny zaazotowany;
- 3) ropie naftowej – rozumie się przez to naturalną mieszaninę ciekłych węglowodorów, zawierającą w szczególności rozpuszczone węglowodory stałe i gazowe oraz domieszki związków siarki, azotu i tlenu;
- 4) dostawie wydobytych węglowodorów – rozumie się przez to przeniesienie, w jakiegokolwiek formie w ramach prowadzonej działalności wydobywczej węglowodorów posiadania wydobytych węglowodorów;
- 5) działalności wydobywczej węglowodorów – rozumie się przez to działalność w zakresie wydobywania węglowodorów ze złóż, prowadzoną na:
 - a) terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) terytorium znajdującym się poza morzem terytorialnym, będącym wyłączną strefą ekonomiczną, w której Rzeczpospolita Polska na podstawie prawa wewnętrznego i zgodnie z prawem międzynarodowym wykonuje prawa odnoszące się do badania i eksploatacji dna morskiego i jego podglebia oraz ich zasobów naturalnych;
- 6) magazynie – rozumie się przez to instalację magazynową w rozumieniu ustawy Prawo energetyczne oraz instalację używaną do magazynowania ropy naftowej;
- 7) sieci dystrybucyjnej – rozumie się przez to sieć dystrybucyjną w rozumieniu ustawy Prawo energetyczne;

¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, ustawę z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze oraz ustawę z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin.

- 8) sieci przesyłowej – rozumie się przez to sieć przesyłową w rozumieniu ustawy Prawo energetyczne;
- 9) skumulowanych przychodach – rozumie się przez to sumę przychodów określonych w art. 8 uzyskanych od momentu rozpoczęcia działalności wydobywczej węglowodorów do ostatniego dnia roku podatkowego dla którego określa się podstawę opodatkowania;
- 10) skumulowanych wydatkach kwalifikowanych – rozumie się przez to sumę wydatków określonych w art. 9 poniesionych od momentu rozpoczęcia działalności wydobywczej węglowodorów do ostatniego dnia roku podatkowego dla którego określa się podstawę opodatkowania.
- 11) ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.²⁾);
- 12) środkach trwałych – rozumie się przez to środki trwałe w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 13) wartościach niematerialnych i prawnych – rozumie się przez to wartości niematerialne i prawne w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 14) środka transportu – rozumie się przez to pojazdy, cysterny kolejowe, statki morskie oraz statki żeglugi śródlądowej, służące to transportu węglowodorów;
- 15) ustawie Prawo energetyczne – rozumie się przez to ustawę z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059);
- 16) ustawie Ordynacja podatkowa – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.³⁾);
- 17) ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin – rozumie się przez to ustawę z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362).

Art. 3. Podatnikiem jest przedsiębiorca prowadzący działalność wydobywczą węglowodorów.

Art. 4. 1. Rok podatkowy jest tożsamy z rokiem podatkowym przyjętym przez podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Zmiana roku podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych skutkuje jednoczesną zmianą roku podatkowego w podatku.

Art. 5. Podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości zysku (straty), wysokości skumulowanych przychodów, skumulowanych wydatków kwalifikowanych, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 178, poz. 1059, Nr 205, poz. 1202 i Nr 234, poz. 1389 i 1391 oraz z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1010, 1342, 1448 i 1540.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 848, 1101, 1342 i 1529.

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

Art. 7. W przypadku wydania przez właściwy organ podatkowy, na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, decyzji o uznaniu prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązаныmi dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie określonym w tej decyzji stosuje się, z zastrzeżeniem art. 8 ust. 6, metodę w niej wskazaną również dla celów niniejszej ustawy.

Rozdział 2

Przychody

Art. 8. 1 Przychodami są otrzymane pieniądze, wartości pieniężne oraz wartość należności uregulowanych w naturze, w związku z dostawą wydobytych węglowodorów.

2. Za datę powstania przychodu uważa się dzień otrzymania należności, o których mowa w ust. 1, w jakiegokolwiek formie.

3. Ilość gazu ziemnego oraz ropy naftowej będąca przedmiotem dostawy wydobytych węglowodorów ustala się na ostatni dzień miesiąca, w którym dokonano dostawy wydobytych węglowodorów, w oparciu o odczyty urządzeń pomiarowych w punktach zdawczo-odbiorczych.

4. W przypadku kiedy zapłata należności nie zostanie dokonana w terminie 3 miesięcy od dnia dostawy wydobytych węglowodorów, przychód stanowi kwota należna za dostawę wydobytych węglowodorów. W takim przypadku, przychód powstaje ostatniego dnia 3 miesięcznego terminu, o którym mowa w zdaniu 1.

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

6. W przypadku gdy cena za MWh gazu ziemnego lub tonę ropy naftowej wynikająca z dostawy wydobytych węglowodorów stanowi mniej niż 90% średniej ceny gazu ziemnego lub średniej ceny ropy naftowej określonych na podstawie przepisów ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin i obowiązujących w miesiącu w którym dokonano dostawy wydobytych węglowodorów, przychód stanowi iloczyn 90% średniej ceny gazu ziemnego albo ropy naftowej określonych na podstawie przepisów ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin i obowiązujących w miesiącu w którym dokonano dostawy wydobytych węglowodorów, oraz odpowiednio ilości gazu ziemnego albo ropy naftowej wynikającej z tej dostawy.

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

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

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

Rozdział 3

Wydatki kwalifikowane

Art. 9. 1. Za wydatki kwalifikowane uznaje się wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów w związku z dostawą wydobytych węglowodorów lub zachowania albo zabezpieczenia tych przychodów, niezwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie, z wyjątkiem wydatków wymienionych w art. 10.

2. Jeżeli wydatki, o których mowa w ust. 1, poniesione zostały w naturze, to ich wysokość określa się na podstawie wydatków poniesionych przez podatnika na nabycie lub wytworzenie składników majątku przekazywanych celem uregulowania zobowiązań podatnika.

3. Za wydatki określone w ust. 1 uznaje się w szczególności:

- 1) wydatki dotyczące rozeznania geologicznego terenu, badań sejsmologicznych i ich interpretacji, wierceń eksploracyjnych;
- 2) wydatki związane z wytworzeniem otworów wiertniczych;
- 3) wydatki związane z procesami technologicznymi służącymi oczyszczaniu i przetwarzaniu wydobytych węglowodorów celem uzyskania ich normatywnego składu oraz z poprzedzającymi te procesy wydatkami związanymi z przechowywaniem nieoczyszczonych (nieprzetworzonych) węglowodorów;
- 4) wydatki związane z transportem wydobytych węglowodorów do miejsca wprowadzenia do sieci przesyłowej, sieci dystrybucyjnej, magazynu lub środka transportu;
- 5) wydatki związane z zakończeniem działalności wydobywczej węglowodorów, w tym wydatki związane z opuszczeniem pola wydobywczego, rozbiórką urządzeń wydobywczych, pomniejszone o wydatki sfinansowane z funduszu, o którym mowa w pkt 6;
- 6) środki przeznaczone na fundusz likwidacji zakładu górniczego tworzony zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 163, poz. 981 oraz z 2013 r. poz. 21) w każdym roku podatkowym w wysokości nie większej niż 5% rocznych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zakładu górniczego,

ustalanych stosownie do przepisów o podatku dochodowym oraz dodatkowe koszty rekultywacji w części nie pokrytej środkami zgromadzonymi na takim funduszu;

- 7) podatki i opłaty administracyjne związane z nieruchomościami, na których prowadzone jest wydobywanie węglowodorów;
- 8) podatek dochodowy od osób prawnych, w części dotyczącej działalności wydobywczej węglowodorów; jeżeli podatnik uzyskuje przychody, o których mowa w art. 8 ust. 1, oraz inne przychody, wysokość podlegającego zaliczeniu do wydatków kwalifikowanych zapłaconego podatku dochodowego określa się w takiej proporcji, w jakiej przychody uzyskane w roku podatkowym ze sprzedaży wydobytych węglowodorów pozostają w ogólnej kwocie przychodów danego podatnika uzyskanych w tym roku podatkowym;
- 9) podatek od wydobywania niektórych kopalin dotyczący gazu ziemnego oraz ropy naftowej.

4. Wydatki kwalifikowane są potrącalne od przychodu w dacie ich poniesienia. Za dzień poniesienia wydatku uznaje się dzień uregulowania zobowiązania w jakiegokolwiek formie.

5. W przypadku gdy zakupione przedmioty lub usługi, są wykorzystywane przez podatnika również w działalności niezwiązanej z działalnością wydobywczą węglowodorów, podatnik jest obowiązany do rozpoznania w ewidencji księgowej poniesionych wydatków na zakup tych przedmiotów lub usług proporcjonalnie w części dotyczącej wyłącznie działalności wydobywczej węglowodorów; przepis ust. 3 pkt 8 stosuje się odpowiednio.

6. W przypadku zbycia przedmiotów, których wydatki na ich nabycie zostały uprzednio rozpoznane jako wydatki kwalifikowane, bieżące wydatki kwalifikowane podlegają zmniejszeniu o kwotę uzyskaną ze zbycia tych przedmiotów; przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio. Jednakże w takim przypadku zmniejszenie bieżących wydatków kwalifikowanych nie może być mniejsze niż wartość niezamortyzowanego, dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, sprzedanego środka trwałego.

7. Ust. 6 znajduje zastosowanie również w przypadku przekazania zakupionego przedmiotu innemu podmiotowi do korzystania na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub umowy o podobnym charakterze.

8. Rozliczenia wydatków kwalifikowanych między podmiotami działającymi w ramach wspólnego konsorcjum eksploatacyjnego węglowodorów, dla celów podatku dokonywane są wyłącznie na bazie faktycznie poniesionych wydatków, bez uwzględniania marży.

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

Art. 10. 1. Za wydatki kwalifikowane nie uznaje się:

- 1) wydatków na zakup wartości niematerialnych i prawnych, w tym licencji oraz patentów;

- 2) wydatków związanych z pochodnymi instrumentami finansowymi w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2010 r. Nr 211, poz. 1384, z późn. zm.⁴⁾) w tym z ich nabyciem;
- 3) składek opłaconych z tytułu zawartych lub odnowionych umów ubezpieczenia;
- 4) wydatków na nabycie gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów, z wyjątkiem opłat z tytułu ustanowienia wieczystego użytkowania, z tytułu nabycia wieczystego użytkowania oraz za wieczyste użytkowanie gruntów,
- 5) wydatków z tytułu opłat za używanie składników majątkowych używanych na podstawie umów leasingu:
 - a) w całości – w przypadku, gdy dotyczy gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) w części przekraczającej spłatę ich wartości początkowej ustalonej na zasadach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – w przypadku składników majątkowych, w odniesieniu do których wydatki na nabycie podlegają zakwalifikowaniu do wydatków kwalifikowanych;
- 6) wydatków na objęcie lub nabycie udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów albo akcji w spółce oraz innych papierów wartościowych, a także wydatków na nabycie tytułów uczestnictwa, certyfikatów lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych i inwestycyjnych;
- 7) wpłat na różnego rodzaju fundusze w tym tworzone przez podatnika z zastrzeżeniem art. 9 ust. 3 pkt 6;
- 8) wydatków na spłatę pożyczek (kredytów), odsetek od tych pożyczek (kredytów) oraz innych prowizji i opłat związanych z tymi pożyczkami (kredytami);
- 9) odsetek od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów;
- 10) odsetek od dopłat wnoszonych do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a także odsetek od dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych;
- 11) darowizn wszelkiego rodzaju;
- 12) odszkodowań z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych;
- 13) kosztów egzekucyjnych związanych z niewykonaniem zobowiązań;
- 14) grzywien i kar pieniężnych orzeczonych w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych grzywien i kar;
- 15) kar, opłat i odszkodowań oraz odsetek od tych zobowiązań z tytułu:
 - a) nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska,
 - b) niewykonania nakazów właściwych organów nadzoru i kontroli dotyczących uchybień w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy;

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 106, poz. 622, Nr 131, poz. 763, Nr 234, poz. 1391, z 2012 r. poz. 836 oraz poz. 1385.

- 16) odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowej;
- 17) kar umownych i odszkodowań z tytułu niezgodnych z umową parametrów dostarczonych węglowodorów oraz zwłoki w dostarczeniu węglowodorów o parametrach zgodnych z umową;
- 18) wydatków na wykup obligacji;
- 19) kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych;
- 20) wydatków ponoszonych na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika związane z działalnością wydobywczą węglowodorów:
 - a) w celu odbycia podróży służbowej (jazdy zamiejskowe) – w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną przy zastosowaniu stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu,
 - b) w jazdach lokalnych – w wysokości przekraczającej wysokość miesięcznego ryczałtu pieniężnego albo w wysokości przekraczającej stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu,określonych w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra;
- 21) kwot dodatkowych opłat rocznych za niezabudowanie bądź niezagospodarowanie gruntów w określonym terminie, wynikającym z przepisów o gospodarce nieruchomościami;
- 22) wpłat, o których mowa w art. 21 ust. 1 i w art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.⁵⁾);
- 23) składek na rzecz organizacji;
- 24) wydatków związanych z dokonywaniem jednostronnych świadczeń na rzecz akcjonariuszy;
- 25) wydatków na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych, z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji;
- 26) składek na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy i na inne fundusze celowe utworzone na podstawie odrębnych ustaw – od nagród i premii, wypłacanych w gotówce lub w papierach wartościowych z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym;
- 27) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- 28) podatku od towarów i usług;

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

- 29) podatku akcyzowego od ubytków wyrobów akcyzowych;
- 30) składek na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 20 000 euro, przeliczona na złote według kursu średniego euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia zawarcia umowy ubezpieczenia w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia;
- 31) kosztów remontów powypadkowych samochodów, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym;
- 32) wydatków, z zastrzeżeniem pkt 20, z tytułu kosztów używania, dla potrzeb działalności wydobywczej węglowodorów, samochodów osobowych niestanowiących składników majątku podatnika – w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu dla celów podatnika oraz stawki za jeden kilometr przebiegu, określonej w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra;
- 33) wydatków poniesionych na zakup rzeczowych składników majątku podatnika – w przypadku stwierdzenia, że składniki te w praktyce nie są wykorzystywane dla celów prowadzonej przez podatnika działalności wydobywczej węglowodorów;
- 34) dopłat wnoszonych do spółki;
- 35) opłat sankcyjnych, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 36) dodatkowej opłaty wymierzanej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych;
- 37) kosztów utrzymania zakładowych obiektów socjalnych;
- 38) kwot utraconych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy;
- 39) wypłaconych świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i art. 13 pkt 7–9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.⁶⁾) cudzoziemcowi, który w okresie świadczenia pracy lub wykonywania osobiście działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nie posiadał ważnego, wymaganego na podstawie odrębnych przepisów, dokumentu uprawniającego do pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a także składek z tytułu tych należności w części finansowanej przez płatnika składek oraz zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy temu cudzoziemcowi;
- 40) poniesionych wydatków wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, w szczególności w związku z popełnieniem przestępstwa określonego w art. 229 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. — Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.⁷⁾).

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540.

⁷⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1997 r. Nr 128, poz. 840, z 1999 r. Nr 64, poz. 729 i Nr 83, poz. 931, z 2000 r. Nr 48, poz. 548, Nr 93, poz. 1027 i Nr 116, poz. 1216, z 2001 r. Nr 98, poz. 1071, z 2003 r. Nr 111, poz. 1061, Nr

2. Przez pochodne instrumenty finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od ceny towarów, walut obcych, waluty polskiej, złota dewizowego, platyny dewizowej lub papierów wartościowych, albo od wysokości stóp procentowych lub indeksów, a w szczególności opcje i kontrakty terminowe.
3. Przepis ust. 1 pkt 32 nie dotyczy samochodów osobowych używanych na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Ilekroć w ust. 1 jest mowa o stawce za jeden kilometr przebiegu pojazdu, rozumie się przez to stawkę określoną dla samochodów osobowych, uwzględniającą odpowiednio pojemność silnika.
5. Przebieg pojazdu, o którym mowa w ust. 1 pkt 20 i 32, powinien być, z wyłączeniem ryczałtu pieniężnego, udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu, potwierdzonej przez podatnika na koniec każdego miesiąca, prowadzonej dla celów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W razie braku tej ewidencji, wydatki z tytułu używania samochodów nie stanowią wydatku kwalifikowanego.

Rozdział 4

Podstawa opodatkowania i stawka podatku

Art. 11. 1. Podstawą opodatkowania jest zysk z działalności wydobywczej węglowodorów stanowiący nadwyżkę uzyskanych w danym roku podatkowym przychodów z działalności wydobywczej węglowodorów nad poniesionymi w danym roku podatkowym wydatkami kwalifikowanymi. Jeżeli wydatki kwalifikowane przekraczają w danym roku sumę przychodów, różnica jest stratą z działalności wydobywczej węglowodorów.

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

Art. 12. Stawka podatku wynosi:

- a) 12,5% podstawy opodatkowania - w przypadku gdy stosunek skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych jest większy niż 1 i mniejszy niż 2;
- b) 25% podstawy opodatkowania - w przypadku gdy stosunek skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych jest równy lub większy niż 2.

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

Rozdział 5

Właściwość organów i pobór podatku

Art. 13. Organem właściwym w zakresie podatku jest organ właściwy dla podatnika dla celów rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych.

Art. 14. 1. Podatnicy są obowiązani bez wezwania składać deklaracje miesięczne, według ustalonego wzoru, o wysokości zysku (straty) osiągniętego od początku roku podatkowego, wysokości skumulowanych przychodów oraz skumulowanych wydatków kwalifikowanych i wpłacać na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy między podatkiem należnym od zysku osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące.

2. Deklaracje miesięczne, o których mowa w ust. 1, składa się w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. W tym samym terminie uiszcza się zaliczki miesięczne, o których mowa w ust. 1. Nie składa się deklaracji miesięcznej oraz nie uiszcza się zaliczki miesięcznej za ostatni miesiąc roku podatkowego w przypadku złożenia deklaracji, o której mowa w art. 15 ust. 1 w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po tym miesiącu oraz uiszczenia w tym terminie podatku należnego.

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

4. Podatnik jest obowiązany do uiszczania zaliczek za dany miesiąc stosując stawkę obliczoną zgodnie z art. 12 na ostatni dzień miesiąca, za który uiszczana jest zaliczka.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór deklaracji, o której mowa w ust. 1 - wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełniania, terminu i miejsca składania, zapewniając prawidłowość obliczenia wysokości podatku.

Art. 15. 1. Podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym deklarację, według ustalonego wzoru, o wysokości zysku (straty) osiągniętego w roku podatkowym, wysokości skumulowanych przychodów oraz skumulowanych wydatków kwalifikowanych - do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od zysku wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

2. Deklaracje, o których mowa w ust. 1, są składane wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór deklaracji, o której mowa w ust. 1 - wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełniania, terminu i miejsca składania, zapewniając prawidłowość obliczenia wysokości podatku.

Rozdział 6

Zmiany w przepisach obowiązujących

Art. 16. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.⁸⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 16 w ust. 1 po pkt 67 kropkę zastępuje się średnikiem oraz dodaje się pkt 68 w brzmieniu:
„68) specjalnego podatku węglowodorowego.”;
- 2) w art. 16j dodaje się ust. 6 w brzmieniu:
„6. Podatnicy mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla otworów wiertniczych po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji danego podatnika, z tym że okres amortyzacji nie może być krótszy niż 60 miesięcy.”.

Art. 17. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. Nr 749, z późn. zm.⁹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 3a:
 - a) § 1 otrzymuje brzmienie:
„§ 1. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, deklaracje mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.”,
 - b) uchyla się § 3;
- 2) art. 21b otrzymuje brzmienie:
„Art. 21b. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że:
 - 1) wysokość dochodu lub zysku jest inna niż wykazana w deklaracji, a osiągnięty dochód nie powoduje powstania zobowiązania podatkowego,
 - 2) w deklaracji została wykazana strata, a osiągnięto dochód lub zysk w wysokości niepowodującej powstania zobowiązania podatkowego- organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość tego dochodu lub zysku.”;
- 3) w art. 22 § 2a otrzymuje brzmienie:
„§ 2a. Organ podatkowy, na wniosek podatnika, ogranicza pobór zaliczek na podatek, jeżeli podatnik uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według

⁸⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 178, poz. 1059, Nr 205, poz. 1202 i Nr 234, poz. 1389 i 1391 oraz z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1010, 1342, 1448 i 1540.

⁹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 848, 1101, 1342 i 1529.

zasad określonych w ustawach podatkowych byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od dochodu lub zysku przewidywanego na dany rok podatkowy.”;

- 4) w art. 53a § 2 otrzymuje brzmienie:
„§ 2. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio do zaliczek na specjalny podatek węglowodorowy oraz zaliczek na podatek od towarów i usług.”;
- 5) w art. 73 § 2 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:
„1a) deklaracji rocznej – dla podatników specjalnego podatku węglowodorowego;”;
- 6) w art. 298 pkt 6c otrzymuje brzmienie:
„6c) organom nadzoru górniczego – w celu weryfikacji pomiaru urobku rudy miedzi, wydobytego gazu ziemnego oraz wydobytej ropy naftowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362).”.

Art. 18. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 53 § 30e otrzymuje brzmienie:
„§ 30e. Użyte w rozdziale 6 kodeksu określenia „gaz ziemny”, „koncentrat”, „ropa naftowa”, „urobek rudy miedzi”, „wydobycie miedzi oraz srebra”, „gaz ziemny” oraz „ropa naftowa” mają znaczenia nadane im w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin.”;
- 2) art. 75a otrzymuje brzmienie:
„Art. 75a § 1. Podatnik podatku od wydobycia niektórych kopalin, który wbrew obowiązкови nie dokonuje pomiaru zawartości miedzi oraz srebra w urobku rudy miedzi lub koncentracie, lub dokonuje pomiaru z naruszeniem zasad określonych w art. 15 ust. 1 pkt 2 – 4, ust. 2 pkt 2 – 4 oraz ust. 3 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin, przez co naraża podatek od wydobycia niektórych kopalin na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.
§ 2. Tej samej karze podlega podatnik podatku od wydobycia niektórych kopalin, który wbrew obowiązкови nie dokonuje pomiaru ilości urobku rudy miedzi, koncentratu, gazu ziemnego lub ropy naftowej, lub dokonuje pomiaru z naruszeniem zasad określonych w art. 15 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 lub art. 15a ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin, przez co naraża podatek od wydobycia niektórych kopalin na uszczuplenie.
§ 3. Jeżeli kwota narażona na uszczuplenie jest małej wartości, sprawca

czynu zabronionego określonego w § 1 oraz § 2 podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.”;

3) w art. 75b:

a) § 1 otrzymuje brzmienie:

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

b) § 2 otrzymuje brzmienie:

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

c) § 4 otrzymuje brzmienie:

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

4) art. 75c otrzymuje brzmienie:

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

Art. 19. W ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323, z późn. zm.¹⁰⁾) w art. 30 w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

¹⁰⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 182, poz. 1228, z 2011 r. Nr 63, poz. 322, Nr 73, poz. 390, Nr 117, poz. 677, Nr 134, poz. 779 i Nr 171, poz. 1016 oraz z 2012 r. poz. 362, 627, 707, 908 i 1544.

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

Art. 20. W ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 163, poz. 981 oraz z 2013 r. poz. 21) w art. 21 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Koncesja w zakresie wydobywania węglowodorów ze złóż może być przyznana wyłącznie przedsiębiorcy prowadzącemu działalność gospodarczą w formie spółki akcyjnej.”.

Art. 21. W ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 w ust. 1 po pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 i 4 w brzmieniu:
 - „3) gazu ziemnego;
 - 4) ropy naftowej.”;
- 2) w art. 2 po pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 – 10 w brzmieniu:
 - „4) gazie ziemnym – rozumie się przez to gaz ziemny wysokometanowy lub gaz ziemny zaazotowany;
 - 5) magazynie – rozumie się przez to instalację magazynową w rozumieniu ustawy Prawo energetyczne oraz instalację używaną do magazynowania ropy naftowej;
 - 6) ropie naftowej – rozumie się przez to naturalną mieszaninę ciekłych węglowodorów, zawierającą w szczególności rozpuszczone węglowodory stałe i gazowe oraz domieszki związków siarki, azotu i tlenu;
 - 7) sieci dystrybucyjnej – rozumie się przez to sieć dystrybucyjną w rozumieniu ustawy Prawo energetyczne;
 - 8) sieci przesyłowej – rozumie się przez to sieć przesyłową w rozumieniu ustawy Prawo energetyczne;
 - 9) środka transportu – rozumie się przez to pojazdy, cysterny kolejowe, statki morskie oraz statki żeglugi śródlądowej służące do transportu gazu ziemnego lub ropy naftowej;
 - 10) ustawie Prawo energetyczne – rozumie się przez to ustawę z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059).”;

3) art. 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„Art. 3. 1. Przedmiotem opodatkowania podatkiem jest wydobyć:

- 1) miedzi;
- 2) srebra;
- 3) gazu ziemnego;
- 4) ropy naftowej.

2. Opodatkowaniu podatkiem nie podlega:

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

Art. 4. Podatnikiem podatku jest przedsiębiorca dokonujący w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wydobyć:

- 1) miedzi;
- 2) srebra;
- 3) gazu ziemnego;
- 4) ropy naftowej.”;

4) w art. 5:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

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

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

c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Jeżeli nie można określić dnia, w którym powstał obowiązek podatkowy w związku z wyprodukowaniem koncentratu, wydobyć urobku rudy miedzi, wydobyć gazu ziemnego lub wydobyć ropy naftowej, za dzień powstania uznaje się dzień, w którym organ

podatkowy lub organ kontroli skarbowej stwierdził dokonanie czynności podlegającej opodatkowaniu.”;

- 5) art. 6 otrzymuje brzmienie:
- „Art. 6. 1. Podstawę opodatkowania podatkiem w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra stanowi ilość miedzi oraz srebra zawarta w wyprodukowanym koncentracie.
2. W przypadku gdy podatnik nie produkuje koncentratu z wydobytego urobku rudy miedzi, podstawę opodatkowania podatkiem w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra stanowi ilość miedzi oraz srebra zawarta w urobku rudy miedzi.
3. Podstawę opodatkowania podatkiem w zakresie wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej stanowi wartość:
- 1) wydobytego gazu ziemnego lub
 - 2) wydobytej ropy naftowej.”;
- 6) w art. 7:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. W zakresie wydobycia miedzi oraz srebra, wysokość podatku za dany miesiąc stanowi suma iloczynów:
- 1) ilości miedzi, wyrażonej w tonach, oraz stawki podatku określonej w ust. 2 albo 3, oraz
 - 2) ilości srebra, wyrażonej w kilogramach, oraz stawki podatku określonej w ust. 4 albo 5.”;
- b) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:
- „6. Stawka podatku, o której mowa w ust. 2-5 jest zaokrąglana w górę z dokładnością do jednego grosza.”;
- 7) po art. 7 dodaje się art. 7a i 7b w brzmieniu:
- „Art. 7a. 1. W zakresie wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, wysokość podatku za dany miesiąc stanowi suma iloczynów:
- 1) wartości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej w złotych oraz stawki podatku określonej w ust. 4 oraz
 - 2) wartości wydobytej ropy naftowej wyrażonej w złotych oraz stawki podatku określonej w ust. 5.
2. Wartość wydobytego gazu ziemnego stanowi iloczyn ilości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej w MWh oraz średniej ceny gazu ziemnego.
3. Wartość wydobytej ropy naftowej stanowi iloczyn ilości wydobytej ropy naftowej wyrażonej w tonach oraz średniej ceny ropy naftowej.

4. Stawka podatku w zakresie wydobycia gazu ziemnego wynosi:

1) 1,5% - w przypadku wydobycia gazu ziemnego ze złoża, którego:

- a) średnia przepuszczalność nie przekracza 0,1 miliardarcy oraz
- b) średnia porowatość nie przekracza 5%,

2) 3% - w przypadku wydobycia gazu ziemnego ze złoża innego niż określone w pkt 1.

5. Stawka podatku w zakresie wydobycia ropy naftowej wynosi:

1) 3% - w przypadku wydobycia ropy naftowej ze złoża, którego:

- a) średnia przepuszczalność nie przekracza 0,1 miliardarcy oraz
- b) średnia porowatość nie przekracza 5%;

2) 6% - w przypadku wydobycia ropy naftowej ze złoża innego niż określone w pkt 1.

6. Właściwości złoża, o których mowa w ust. 4 oraz 5, określa się na podstawie dokumentacji geologicznej prowadzonej na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 163, poz. 981 oraz z 2013 r. poz. 21) oraz aktów wykonawczych do tej ustawy.

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

Art. 7b. 1. Zwalnia się z podatku wydobycie gazu ziemnego z otworu wiertniczego, z którego miesięczne wydobycie gazu ziemnego nie przekracza równowartości 550 MWh.

2. Zwalnia się z podatku wydobycie ropy naftowej z otworu wiertniczego, z którego miesięczne wydobycie ropy naftowej nie przekracza 40 ton.”;

8) w art. 8 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, do 10. dnia każdego miesiąca, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, średnią cenę tony miedzi oraz średnią cenę kilograma srebra za poprzedni miesiąc, wyrażoną w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego na podstawie na podstawie średniej arytmetycznej średnich kursów dolara amerykańskiego do złotego ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski w poprzednim miesiącu oraz odpowiednio:

1) średniej arytmetycznej dziennych notowań miedzi (LME Daily Official and Settlement Price) ustalonych na London Metal Exchange (LME) w poprzednim miesiącu, wyrażonej w dolarach amerykańskich za tonę, zaokrąglonej w górę z dokładnością do jednego centa amerykańskiego;

2) średniej arytmetycznej dziennych notowań srebra (London Silver Fixing) ustalonych na London Bullion Market Association (LBMA) w poprzednim miesiącu, wyrażonej w dolarach amerykańskich za uncję, zaokrąglonej w górę z dokładnością do jednego centa amerykańskiego, przy czym przyjmuje się, że kilogram zawiera 32,15 uncji.”;

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

„Art. 8a. 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, do 10. dnia każdego miesiąca, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, średnią cenę gazu ziemnego za MWh za poprzedni miesiąc, wyrażoną w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego na podstawie średniej arytmetycznej dziennych notowań gazu ziemnego (Rynek Dnia Następnego) ustalonych na Towarowej Gieldzie Energii S.A. w poprzednim miesiącu.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, do 10. dnia każdego miesiąca, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, średnią cenę ropy naftowej za tonę za poprzedni miesiąc, wyrażoną w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego, na podstawie średniej arytmetycznej średnich kursów dolara amerykańskiego do złotego ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski w poprzednim miesiącu oraz średniej arytmetycznej dziennych notowań ropy naftowej (OPEC Daily Basket Price) ustalonych przez Organization of the Petroleum Exporting Countries w poprzednim miesiącu, wyrażonej w dolarach amerykańskich za baryłkę, zaokrąglonej w górę z dokładnością do jednego centa amerykańskiego, przy czym przyjmuje się, że tona zawiera 7,4 baryłek ropy naftowej.

3. W przypadku gdy notowania gazu ziemnego lub ropy naftowej, o których mowa w ust. 1 oraz 2, nie zostały ustalone, do obliczenia wysokości podatku przyjmuje się średnią cenę MWh gazu ziemnego lub średnią cenę tony ropy naftowej, ogłoszoną w ostatnim obwieszczeniu.”;

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

„2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, po zasięgnięciu opinii Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłasza w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów do dnia 10. lutego danego roku, kwoty, o których mowa w art. 7 ust. 2-5, z wyjątkiem maksymalnych stawek podatku, wyrażone w złotych, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego.”;

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

„1. W przypadku gdy:

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

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

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

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

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

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

2. W celu odliczenia straty, podatnik jest obowiązany do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, pozwalającej na wyodrębnienie przychodów i związanych z nimi kosztów uzyskania przychodów, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a-16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późn. zm.¹¹⁾), związanych z działalnością wydobywczą miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej.”;

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

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

¹¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 178, poz. 1059, Nr 205, poz. 1202 i Nr 234, poz. 1389 i 1391 oraz z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1010, 1342, 1448 i 1540.

1) Naczelnik Urzędu Celnego w Legnicy oraz Dyrektor Izby Celnej we Wrocławiu – w sprawach podatku w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra lub

2) Naczelnik Urzędu Celnego I w Warszawie oraz Dyrektor Izby Celnej w Warszawie – w sprawach podatku w zakresie wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej.”;

14) art. 12 otrzymuje brzmienie:

„Art. 12. Organ wydający koncesję na wydobycie miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej informuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydaniu, zmianie treści, wygaśnięciu oraz cofnięciu koncesji na wydobycie miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej, oraz o ich treści, w terminie 7 dni od dnia wydania, zmiany treści, wygaśnięcia oraz cofnięcia koncesji.”;

15) w art. 14.:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

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

b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

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

16) w art. 15 w ust. 1 i 2 dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) pomiaru ilości urobku rudy miedzi, w tym także poddanego przeróbce przed przekazaniem na cele badawcze, przekazanych na cele badawcze w danym miesiącu.”;

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

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

1) pomiaru, w tym również metodami pośrednimi dopuszczonymi do stosowania przez organy nadzoru górniczego, ilości wydobytego w danym miesiącu gazu ziemnego wyrażonej w MWh – w odniesieniu do pojedynczego otworu wiertniczego;

2) pomiaru, w tym również metodami pośrednimi dopuszczonymi do stosowania przez organy nadzoru górniczego, ilości wydobytej w danym miesiącu ropy naftowej wyrażonej w tonach – w odniesieniu do otworu wiertniczego;

- 3) pomiaru, w tym również metodami pośrednimi dopuszczonymi do stosowania przez organy nadzoru górniczego, ilości wydobytego gazu ziemnego wyrażonej w MWh wykorzystanej na cele badawcze w danym miesiącu;
 - 4) pomiaru, w tym również metodami pośrednimi dopuszczonymi do stosowania przez organy nadzoru górniczego, ilości wydobytej ropy naftowej wyrażonej w tonach wykorzystanej na cele badawcze w danym miesiącu.”;
- 18) w art. 16 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
„1. Podatnik jest obowiązany do dokumentowania i ewidencjonowania wyników pomiarów, o których mowa w art. 15 ust. 1 i 2 oraz art. 15a, a także ilości rudy miedzi oraz srebra zawartych w urobku rudy miedzi lub koncentracie.”.

Rozdział 7

Przepisy przejściowe i końcowe

Art. 22. 1. Za przychody, o których mowa w art. 8 ust. 1 uznaje się przychody osiągnięte po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. Za wydatki, o których mowa w art. 9 ust. 1 uznaje się wydatki poniesione po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy, z zastrzeżeniem art. 23 niniejszej ustawy.

Art. 23. Podatnicy specjalnego podatku węglowodorowego są uprawnieni do zaliczenia do wydatków kwalifikowanych w pierwszym roku podatkowym od dnia wejścia w życie ustawy:

- 1) wydatków kwalifikowanych poniesionych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy w okresie 3 lat kalendarzowych poprzedzających dzień wejścia w życie niniejszej ustawy;
- 2) łącznej, niezamortyzowanej w podatku dochodowym od osób prawnych do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, wartości środków trwałych związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów – nabytych lub wytworzonych w okresie poprzedzającym okres określony w pkt 1 i wprowadzonych do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Art. 24. W przypadku wprowadzenia otworów wiertniczych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, podatnicy są uprawnieni w terminie roku od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, od pierwszego dnia roku podatkowego, do zmiany okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych tych otworów z uwzględnieniem okresu amortyzacji, o którym mowa w art. 16j ust. 6 ustawy wymienionej w art. 16.

Art. 25. Przepis art. 21 pkt 12 niniejszej ustawy dotyczy strat, które powstały po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 26. 1. W przypadku podmiotów, które w dniu wejścia w życie niniejszej ustawy dokonują w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, przeprowadza się urzędowe sprawdzenie, o którym mowa w art. 64 ustawy wymienionej w art. 19, w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. W celu dokonania urzędowego sprawdzenia podmioty, o których mowa w ust. 1, przesyłają właściwemu naczelnikowi urzędu celnego, w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, zgłoszenie oraz dokumentację, o których mowa w art. 64 ust. 3 ustawy wymienionej w art. 19.

Art. 27. Organ wydający koncesję na wydobywanie kopalin ze złóż informuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydanych koncesjach na wydobywanie węglowodorów oraz o ich treści w terminie 7 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 28. Przedsiębiorcy prowadzący w dniu wejścia w życie niniejszej ustawy działalność wydobywczą węglowodorów w formie innej jak spółka akcyjna, są obowiązani w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy do przekształcenia formy prowadzonej działalności w działalność prowadzoną w formie spółki akcyjnej.

Art. 29. Przepisy ustawy nie mają zastosowania do gazu ziemnego lub ropy naftowej wydobytych przed dniem jej wejścia w życie.

Art. 30. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Paliwy i Rodajki
Almela
Cezary Krysiak

22-02-13

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Prawnego

Almela
Zastępca Dyrektora
Wydziału Prawnego
Krajowy Mi

UZASADNIENIE

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

Zasoby węglowodorów w złożach konwencjonalnych.

Głównym obszarem występowania złóż gazu ziemnego w Polsce jest Niż Polski oraz w mniejszym zakresie - przedgórze Karpat i Morze Bałtyckie. W złożach Nizy Polskiego występuje obecnie 69 % wydobywalnych¹ zasobów gazu ziemnego, zaś na przedgórzu Karpat znajduje się 26 % tych zasobów.

W 2011 roku stan wydobywalnych zasobów gazu ziemnego wynosił 144,881 mld m³ i w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się o 2,51 mld m³. Ubytek w ilości zasobów spowodowany został głównie wydobyciem surowca. Zasoby wydobywalne zagospodarowanych złóż gazu ziemnego wynoszą 120,24 mld m³, co stanowi 83 % ogólnej ilości zasobów wydobywalnych. Zasoby przemysłowe² złóż gazu ziemnego w 2011 roku wyniosły 62,96 mld m³.

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

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

Wydobycie ropy naftowej i kondensatu w 2011 roku ze złóż na lądowym obszarze kraju oraz z polskiej strefy ekonomicznej Bałtyku (*off shore*), wynosiło 601,99 tys. ton. W stosunku do roku poprzedniego wydobycie zmalało o 65,47 tys. ton³.

¹ część zasobów złoża możliwa do wydobycia.

² część zasobów złoża, której wydobycie ma swoje uzasadnienie ekonomiczne.

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

Eksploatacja zidentyfikowanych złóż gazu ziemnego oraz ropy naftowej nie zaspokaja jednak zapotrzebowania państwa na te surowce energetyczne. W 2011 roku całkowite zużycie gazu ziemnego w Polsce wyniosło 14 380,99 mln m³. Dostawy gazu importowanego w ilości 10 915,28 mln m³, uzupełnione zostały gazem pochodzącym z produkcji krajowej w ilości 4 329,42 mln m³, co stanowiło blisko 30% całkowitego zaopatrzenia kraju w gaz ziemny. Gaz importowany pochodzi głównie z Rosji oraz w niewielkim stopniu obejmuje dostawy wewnątrzspółnotowe z Niemiec i Czech. Import gazu ziemnego z kierunku wschodniego, realizowany jest w ramach długoterminowego kontraktu, na podstawie którego zakupiono w 2011 r. 9 335,54 mln m³ gazu ziemnego, co stanowiło ok. 85% całkowitego importu tego surowca na terytorium Polski⁴.

W 2011 roku import ropy naftowej wyniósł 22,872 mln ton⁵, z czego około 90% pochodziło z Rosji, i był wyższy od importu w roku poprzednim o 0,784 mln ton. Produkcja ropy naftowej stanowi około 2,5% krajowego zapotrzebowania na ten surowiec.

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

Zgodnie z szacunkami na terenie Polski znajdują się znaczne zasoby gazu ze źródeł niekonwencjonalnych. Według raportu Agencji Informacji Energetycznej – USA (EIA - Energy Information Agency), opublikowanego w kwietniu 2011⁶, prognostyczne zasoby wydobywalne gazu z formacji łupkowych w Polsce wynoszą 5,3 bln m³. Zakładając obecny poziom konsumpcji gazu ziemnego na poziomie 14 mld m³/rok, zasoby te wystarczyłyby na ok. 380 lat⁷. Z uwagi na zwiększające się zapotrzebowanie tego surowca okres ten może ulec skróceniu.

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

Według raportu Państwowego Instytutu Geologicznego - Państwowego Instytutu Badawczego (dalej PIG) pt. „Ocena zasobów wydobywalnych gazu ziemnego i ropy naftowej w formacjach łupkowych dolnego paleozoiku w Polsce (basen bałtycko - podlasko – lubelski)”⁸, opublikowanego w marcu 2012 r. najbardziej prawdopodobna wielkość zasobów gazu łupkowego w Polsce zawiera się w przedziale od 346 do 768 mld m³. Jest to ilość 5,5 razy większa od udokumentowanych do tej pory zasobów ze złóż konwencjonalnych. Należy jednak mieć na względzie, że raport ten opracowany został na podstawie danych archiwalnych, uzyskanych z 39 otworów wiertniczych, które powstały w Polsce w latach

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

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

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

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

⁸ Raport zamieszczony na stronie internetowej Państwowego Instytutu Geologicznego - Państwowego Instytutu Badawczego www.pgi.gov.pl

1950-1990. Wraz z napływem danych z wierceń poszukiwawczych i rozpoznawczych, prowadzonych od 2010 roku, szacunki będą weryfikowane.

Przy obecnym rocznym zapotrzebowaniu na gaz ziemny w Polsce, wskazana w raporcie wielkość produkcji wystarczyłaby na zaspokojenie potrzeb polskiego rynku na gaz ziemny przez prawie 65 lat. Jak obliczają eksperci, to także blisko 200 lat produkcji gazu ziemnego w Polsce na dotychczasowym poziomie⁹.

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

Raport PIG zawiera także szczegółowo opisane szacunki zasobów ropy łupkowej w Polsce. Mieszczą się one z największym prawdopodobieństwem w przedziale 215-268 mln ton, a więc są to zasoby 8,5-10,5 krotnie większe od udokumentowanych do tej pory zasobów ze złóż konwencjonalnych (około 26 mln ton). Przy obecnym rocznym zapotrzebowaniu na ropę naftową w Polsce (24 mln ton), uwzględniając dotychczasowe zasoby ze złóż konwencjonalnych, oznaczałoby to realizację zapotrzebowania polskich rafinerii na ropę naftową na 12 lat¹⁰.

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

Zgodnie z raportem U.S. Geological Survey pt. "Potential for Technically Recoverable Unconventional Gas and Oil Resources in the Polish-Ukrainian Foredeep"¹¹, Polska posiada jedynie 38,1 mld m³ gazu łupkowego, co stanowi 2,5 letnie zapotrzebowanie na gaz ziemny w Polsce.

Informacja o przyznanych koncesjach

Wydobyciem zasobów gazu naturalnego i ropy naftowej zainteresowanych jest szereg przedsiębiorstw, zarówno krajowych, jak i międzynarodowych koncernów naftowych, które uzyskały w Polsce koncesje na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy i gazu ziemnego, także ze źródeł niekonwencjonalnych. Pierwsze koncesje na poszukiwanie złóż gazu łupkowego zostały wydane w październiku 2007 r., natomiast do dnia 1 grudnia 2012 r., Ministerstwo Środowiska udzieliło już łącznie 111 koncesji¹² na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego w Polsce. W związku ze znaczącym zainteresowaniem uzyskiwaniem koncesji przez przedsiębiorstwa zarówno polskie, jak i zagraniczne, można spodziewać się, że w niedługim okresie firmy będą występowały o pierwsze koncesje wydobywcze i rozpoczną wydobycie gazu. Istotne zainteresowanie koncesjami świadczy także o wiarygodności danych dotyczących zasobów oraz o atrakcyjności polskiego rynku wydobywczego dla inwestorów.

⁹ źródło: <http://www.pgi.gov.pl>

¹⁰ źródło: www.pgi.gov.pl

¹¹ źródło: <http://pubs.usgs.gov/fs/2012/3102/fs2012-3102.pdf>

¹² źródło: www.mos.gov.pl

Największa ilość koncesji jest w posiadaniu Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A. (15 koncesji typu *shell gas*)¹³, Marathon Oil Poland Sp. z o.o. (11 koncesji typu *shell gas*)¹⁴, Orlen Upstream Sp. z o.o. (7 koncesji) i Lotos Petrobaltic (7 koncesji na obszary morskie).

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

Z wydobyciem i sprzedażą surowców wiąże się uzyskiwanie tzw. renty surowcowej (*resource rent*), która stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży surowca nad całkowitymi kosztami jego wydobycia¹⁵. Skarb Państwa, jako właściciel podziemnych złóż surowców ma prawo do części renty surowcowej¹⁶, którą przejmować może przykładowo w formie podatków i innych opłat.

Obecnie przedsiębiorcy działający w sektorze wydobywania węglowodorów, oprócz tradycyjnego opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT) obciążeni są następującymi dodatkowymi daninami publicznymi:

- a) **opłatą za wydanie koncesji**, której wysokość zależy od wielkości obszaru objętego koncesją (obecnie stawka opłaty za koncesję na poszukiwanie złóż kopalin wynosi 105,81 zł/km², na rozpoznawanie oraz łącznie na poszukiwanie i rozpoznawanie kopalin – 211,62 zł/km², przy czym brak jest opłaty za koncesję na wydobywanie kopalin);
- b) **opłatą (wynagrodzeniem) za użytkowanie górnicze** ustalaną w umowie między koncesjonariuszem (użytkownikiem górniczym) a Skarbem Państwa, reprezentowanym przez ministra właściwego do spraw środowiska (wysokość tej opłaty nie jest regulowana przepisami prawa);
- c) **opłatą eksploatacyjną za wydobytą kopalinę** – obecnie 5,89zł/1000m³ gazu ziemnego oraz 34,89 zł/t ropy naftowej, która stanowi dochód budżetów gminy i Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW);
- d) **podatek od nieruchomości** – stanowiący w przypadku budowli 2% jej wartości, w odniesieniu do gruntów i budynków podatek obliczany od powierzchni nieruchomości, przy czym maksymalne stawki podatku za m² zostały określone w ustawie.

Powyższe obciążenia nie gwarantują jednak państwu udziału w rencie surowcowej w należytej wysokości, tj. udziału porównywalnego z uzyskiwanym w innych krajach. Zgodnie z wyliczeniami Ministerstwa Finansów, obecny poziom renty surowcowej państwa z działalności wydobywczej węglowodorów wynosi około 21%¹⁷. Przykładowo poziom renty

¹³ źródło: <http://www.pgnig.pl/pgnig/gaz-z-lupkow/koncesje>

¹⁴ źródło: http://www.marathonoil.com/Global_Operations/Poland/O_firmie

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

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

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

surowcowej państwa w Wielkiej Brytanii, Norwegii, czy Australii wynosi odpowiednio 62%, 72% oraz 56%¹⁸.

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

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

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

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

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

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

Cechy nowego systemu fiskalnego

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

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

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

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

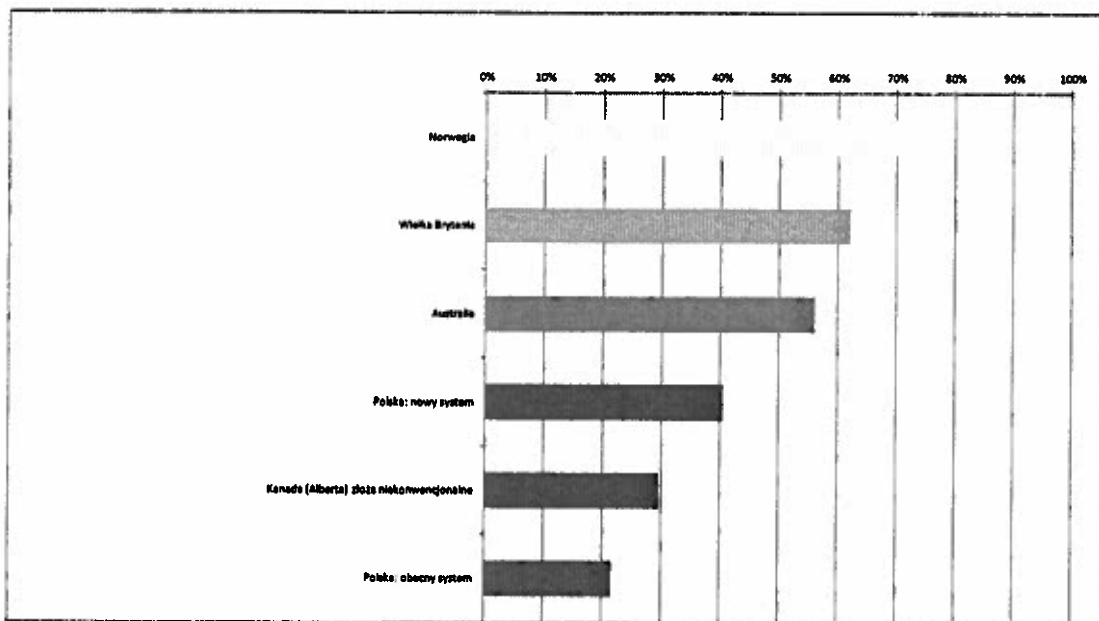
Części składowe nowego systemu fiskalnego (zachowanie obecnych opłat i podatków, modyfikacja obowiązujących zasad, wprowadzenie nowych, relacja do innych systemów podatkowych)

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

- a) Podatek od wydobycia niektórych kopalin – w zakresie wydobycia gazu ziemnego stawka uzależniona od rodzaju eksploatowanego złoża, tj. konwencjonalnego lub niekonwencjonalnego i będzie wynosić odpowiednio 3% i 1,5%, natomiast w zakresie wydobycia ropy naftowej stawka również uzależniona od rodzaju złoża i będzie wynosić 6% przy eksploatacji złoża konwencjonalnego oraz 3% w przypadku złoża niekonwencjonalnego; Przewiduje się możliwość odliczania od podatku nieodliczonej straty z podatku CIT z działalności wydobywczej węglowodorów;
- b) Specjalny podatek węglowodorowy – stawka 12,5% oraz 25% uzależniona od relacji skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków;
- c) Podatek CIT – stawka 19%; nowa stawka amortyzacyjna na otwory wiertnicze;
- d) Opłaty eksploatacyjne – gaz ziemny wysokometanowy – 24 zł/1000 m³, gaz ziemny zaazotowany – 20 zł/1000 m³, ropa naftowa – 50 zł/t (regulacje dotyczące podwyższenia opłaty nie są częścią niniejszego projektu);
- e) Podatek od nieruchomości;
- f) Opłata za ustanowienie użytkowania górniczego.

W związku z powyższym, nowymi instrumentami podatkowymi będą podatek od wydobycia niektórych kopalin w zakresie wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej oraz specjalny podatek węglowodorowy. Modyfikacje zostaną wprowadzone w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

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



Wykres stanowi wypadkową poziomu renty surowcowej obliczonej dla projektu złoża niekonwencjonalnego (projekt 1, zob. OSR) oraz złoża konwencjonalnego. Poziom przejmowanej renty surowcowej obliczony dla Polski nie uwzględnia zwolnienia dla złóż niskowydajnych, zatem realny poziom renty surowcowej w przypadku Polski będzie niższy.

Szczegółowe rozwiązania

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

Art. 2 stanowi słowniczek definicji ustawowych. W przepisie tym, na potrzeby przedmiotowej ustawy, zostały zdefiniowane podstawowe terminy, takie jak: węglowodory, dostawa wydobytych węglowodorów, gaz ziemny, ropa naftowa oraz działalność wydobywcza węglowodorów. Definicja dostawy wydobytych węglowodorów oraz działalności wydobywczej ma ograniczyć krąg podatników, do podmiotów które wydobywają węglowodory i następnie je przekazują innym podmiotom. Projektowane regulacje nie obejmą podmiotów odsprzedających oraz przekazujących wcześniej zakupione węglowodory oraz nie obejmą również firm świadczących usługi wydobywcze.

Zgodnie z **art. 3** projektu ustawy, podatnikami specjalnego podatku węglowodorowego ustanawia się przedsiębiorców prowadzących działalność wydobywczą węglowodorów. Dodać należy, że działalność gospodarcza w zakresie wydobywania węglowodorów ze złóż jest działalnością koncesjonowaną.

W **art. 4** ustalono, iż rok podatkowy w przypadku specjalnego podatku węglowodorowego jest tożsamy z rokiem podatkowym przyjętym przez podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Zmiana roku podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych skutkuje jednoczesną zmianą roku podatkowego w specjalnym podatku węglowodorowym. Powyższe rozwiązanie zagwarantuje kompatybilność okresów rozliczeniowych w dwóch podatkach dochodowych uiszczanych w związku z prowadzoną działalnością wydobywczą węglowodorów.

Art. 5 ustawy zobowiązuje podatnika specjalnego podatku węglowodorowego do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości zysku (straty), wysokości skumulowanych przychodów,

skumulowanych wydatków kwalifikowanych, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy. Przepis nakłada na podatnika obowiązek wyodrębnienia księgowości związanej z działalnością wydobywczą węglowodorów, co wynika z charakteru przedmiotowego podatku, który dotyczy wyłącznie tej działalności. W przypadku, gdyby ustalenie zysku lub straty z działalności wydobywczej okazało się niemożliwe, zysk lub strata ustalane będą w drodze oszacowania, na podstawie metod określonych w art. 23 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

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

Powyższy przepis ma na celu zapewnienie tożsamy regulacji w zakresie cen transferowych w podatku dochodowym od osób prawnych oraz w specjalnym podatku węglowodorowym. Ewentualne zmiany w wielkościach kosztów oraz przychodów dla celów jednego z podatków będą automatycznie miały wpływ na regulacje drugiego podatku.

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

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

Art. 8 określa pojęcie przychodu jako otrzymane pieniądze, wartości pieniężne oraz wartość należności uregulowanych w naturze, w związku z dostawą wydobytych węglowodorów. Co do zasady, za datę powstania przychodu uważa się dzień otrzymania należności za dostawę wydobytych węglowodorów. Za datę powstania przychodu uważa się dzień otrzymania należności, o których mowa w ust. 1, w jakiegokolwiek formie. Niemniej jednak przewiduje się w art. 8 memoriałowy sposób rozpoznania przychodu w przypadku nieregulowania należności w określonym terminie.

W przypadku kiedy zapłata należności nie zostanie dokonana w terminie 3 miesięcy od dnia dostawy wydobytych węglowodorów, przychód stanowi kwota należna za dostawę wydobytych węglowodorów. Wówczas przychód powstanie ostatniego dnia 3 miesięcznego terminu, o którym mowa w zdaniu powyżej. Ww. regulacja ma na celu wyeliminowanie

możliwości nierozpoznawania przychodu dla celów podatkowych w przypadku nieregulowania należności.

Ust. 5 art. 8 przewiduje również sytuację częściowego uregulowania należności w 3 miesięcznym terminie. Wówczas zgodnie z zasadą ogólną, przychód od części uregulowanej w 3 miesięcznym terminie zostanie rozpoznany kasowo, natomiast nieuregulowana w tym terminie część zostanie rozpoznana memoriałowo ostatniego dnia 3 miesięcznego okresu.

Ust. 6 art. 8 stanowi regulację zabezpieczającą w przypadku otrzymania należności w wysokości niższej od ceny wolnorynkowej. Gdy cena za MWh gazu ziemnego lub tonę ropy naftowej wynikająca z dostawy wydobytych węglowodorów będzie stanowiła mniej niż 90% średniej ceny gazu ziemnego lub średniej ceny ropy naftowej określonych na podstawie przepisów ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin i obowiązujących w miesiącu, w którym dokonano dostawy wydobytych węglowodorów, wówczas przychód będzie stanowił iloczyn 90% średniej ceny gazu ziemnego lub ropy naftowej określonych na podstawie przepisów ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin i obowiązujących w miesiącu w którym dokonano dostawy wydobytych węglowodorów, zaokrąglonych w górę z dokładnością do jednego złotego, oraz ilości gazu ziemnego lub ropy naftowej wynikającej tej dostawy.

W ww. przepisie przyjęto poziom 90% średniej ceny z uwagi na możliwość sprzedaży gazu po cenie niższej niż wolnorynkowa, wynikającej z ustaleń kontraktowych lub innych dodatkowych zobowiązań. 10% margines pozwala uwzględnić okoliczności, mające wpływ na odstępstwo od ceny wolnorynkowej. Niniejsza zasada zmniejsza ryzyko agresywnego planowania podatkowego po stronie przychodowej, zabezpieczając podstawę opodatkowania w specjalnym podatku węglowodorowym.

W art. 8 przewiduje się ponadto sposób zaokrąglania 90% średniej ceny gazu ziemnego oraz ropy naftowej, sposób określania wartości rzeczy i praw otrzymanych w naturze w związku z dostawą wydobytych węglowodorów oraz sposób przeliczania na złote przychodów uzyskanych w walutach obcych.

W art. 9 projektu szczegółowo ujęto wydatki kwalifikowane, ponoszone przez podatnika specjalnego podatku węglowodorowego. Za wydatki kwalifikowane uznaje się wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów w związku z dostawą wydobytych węglowodorów lub zachowania albo zabezpieczenia tych przychodów, niezwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie, z wyjątkiem wydatków wymienionych w art. 10. Z uwagi na fakt, że wydatki mogą dotyczyć tylko i wyłącznie przychodów wynikających z dostawy wydobytych węglowodorów, katalog wydatków kwalifikowanych został ograniczony w tym przepisie tylko i wyłącznie do tej działalności. Wydatki niezwiązane z działalnością wydobywczą nie będą zatem stanowiły wydatków kwalifikowanych w rozumieniu niniejszej ustawy.

W ust. 3 zawarto przykładowy, otwarty katalog wydatków kwalifikowanych w podziale na poszczególne kategorie. Szczegółowe określenie wydatków ma na celu ściśle powiązanie ich z działalnością wydobywczą, ujmując koszty ponoszone na wszystkich etapach wydobycia, począwszy od wydatków na badania geologiczne terenu oraz odwierty eksploracyjne, poprzez wydatki dotyczące otworów wiertniczych, wydobycia i transportu, aż po koszty związane

z likwidacją działalności wydobywczej. Do wydatków kwalifikowanych zalicza się także podatki i opłaty administracyjne związane z nieruchomościami, podatek dochodowy od osób prawnych w części dotyczącej działalności wydobywczej oraz podatek od wydobycia niektórych kopalin w zakresie wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej.

Podatek dochodowy w części dotyczącej działalności wydobywczej określa się w takiej proporcji, w jakiej przychody uzyskane w roku podatkowym ze sprzedaży wydobytych węglowodorów pozostają w ogólnej kwocie przychodów danego podatnika uzyskanych w tym roku podatkowym. Powyższa regulacja ma na celu wyeliminowanie wątpliwości dot. odpowiedniego rozpoznawania podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie działalności wydobywczej węglowodorów.

Wydatki mogą być rozpoznawane tylko i wyłącznie metodą kasową, co przewiduje ust. 4 art. 9. Nie przewiduje się memoriałowego rozpoznawania wydatków kwalifikowanych.

Art. 9 reguluje również sytuację, kiedy zakupione przedmioty lub usługi są również wykorzystywane przez podatnika w działalności niezwiązanej z działalnością wydobywczą węglowodorów. Wówczas podatek jest obowiązany do rozpoznania w ewidencji księgowej poniesionych wydatków na zakup tych przedmiotów lub usług proporcjonalnie w części dotyczącej wyłącznie działalności wydobywczej węglowodorów z uwzględnieniem proporcji określonej w ww. sposób.

Z kolei w przypadku zbycia przedmiotów, których wydatki na ich nabycie zostały uprzednio rozpoznane jako wydatki kwalifikowane, bieżące wydatki kwalifikowane podlegają zmniejszeniu o kwotę uzyskaną ze zbycia tych przedmiotów. W takiej sytuacji zmniejszenie bieżących wydatków kwalifikowanych nie może być jednak mniejsze niż wartość niezamortyzowanego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych sprzedanego środka trwałego. Powyższe rozwiązanie znajduje również zastosowanie w przypadku przekazania zakupionego przedmiotu innemu podmiotowi do korzystania na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub umowy o podobnym charakterze.

Art. 10 określa w formie katalogu zamkniętego wydatki, których nie uznaje się za wydatki kwalifikowane.

Zgodnie z art. 11 projektu, podstawę opodatkowania jest zysk z działalności wydobywczej węglowodorów stanowiący nadwyżkę uzyskanych w danym roku podatkowym przychodów z działalności wydobywczej węglowodorów nad poniesionymi w danym roku podatkowym wydatkami kwalifikowanymi. Jeżeli wydatki kwalifikowane przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą z działalności wydobywczej węglowodorów. W przypadku wystąpienia straty, poniesionej w roku podatkowym, podatek otrzymuje możliwość obniżenia zysku z działalności wydobywczej węglowodorów o wysokość tej straty w kolejnych latach podatkowych. Rozliczenie straty nie jest ograniczone czasowo ani kwotowo, zatem cała powstała w działalności wydobywczej strata zostanie przez podatnika podatku rozliczona w kolejnych latach podatkowych.

Art. 12 określa stawki specjalnego podatku węglowodorowego, różnicując je w zależności od wielkości skumulowanych przychodów z wydobycia węglowodorów w stosunku do skumulowanych wydatków kwalifikowanych. Definicje skumulowanych przychodów oraz wydatków kwalifikowanych zostały określone w słowniku ustawy. W przypadku gdy

stosunek skumulowanych przychodów do skumulowanych wydatków kwalifikowanych jest większy niż 1 i mniejszy niż 2, stawka podatku wyniesie 12,5%. Jeżeli stosunek skumulowanych przychodów w stosunku do skumulowanych wydatków kwalifikowanych jest równy lub większy 2, stawka wyniesie 25%.

Wskaźnik określający ww. relację określany jest w literaturze jako *R-factor* i definiowany jest jako relacja skumulowanych przychodów netto (niektóre kraje używają przychodów brutto dla potrzeb obliczania formuły) do skumulowanych całkowitych wydatków¹⁹. Wskaźnik *R-factor* obliczany jest dla każdego okresu rozrachunkowego. W sytuacji, gdy *R-factor* jest równy lub przekracza 1, oznacza to, iż pojawia się zysk z działalności wydobywczej, ale z uwagi na wysokie nakłady inwestycyjne we wczesnej fazie inwestycji, zyski te początkowo są niewielkie. Wobec tego proponuje się rozwiązanie preferencyjne w specjalnym podatku węglowodorowym, określając dwie progresywne stawki podatku. Wyższa stawka podatkowa będzie miała zastosowanie wówczas, gdy skumulowane przychody dwukrotnie przekroczą skumulowane wydatki, zatem w takim przypadku będzie można stwierdzić większą rentowność przedsięwzięcia.

Organem właściwym w zakresie podatku jest organ właściwy dla podatnika dla celów rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, co określa art. 13 projektu.

Art. 14 projektu określa obowiązek podatnika do składania deklaracji miesięcznych oraz uiszczania zaliczek miesięcznych na podatek. W myśl projektowanego przepisu podatnicy są obowiązani bez wezwania składać deklaracje miesięczne o wysokości zysku (straty) osiągniętego od początku roku podatkowego, wysokości skumulowanych przychodów oraz skumulowanych wydatków kwalifikowanych i wpłacać na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy między podatkiem należnym od zysku osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące. Deklaracje miesięczne składa się w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. W tym samym terminie uiszcza się zaliczki miesięczne. Nie składa się deklaracji miesięcznej oraz nie uiszcza się zaliczki miesięcznej za ostatni miesiąc roku podatkowego w przypadku złożenia deklaracji rocznej w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po tym miesiącu oraz uiszczenia w tym terminie podatku należnego. Ponadto podatnik jest obowiązany do uiszczania zaliczek za dany miesiąc stosując stawkę obliczoną zgodnie z art. 12 na ostatni dzień miesiąca, za który uiszczana jest zaliczka.

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

W art. 15 projektu określono obowiązek podatnika do składania rocznego zeznania podatkowego. Zeznanie roczne powinno zostać złożone do końca trzeciego miesiąca roku następnego. W tym terminie podatnik będzie zobowiązany wpłacić podatek należny albo

¹⁹ „The taxation of petroleum and minerals: principles, problems and practice”, Red. Phillip Daniel, Michael Keen, Charles McPherson, 2010, str. 100

różnicę między podatkiem należnym od zysku wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

W ww. art. 14 oraz 15 wprowadzono obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Dzięki temu koszty poboru podatku oraz koszty wypełniania zobowiązań podatkowych zostaną zmniejszone.

Projektowana w art. 16 zmiana art. 16j ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych zakłada, że dla otworów wiertniczych po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji podatnik będzie miał możliwość indywidualnego ustalania stawek amortyzacyjnych. Okres amortyzacji nie będzie mógł być krótszy, niż 60 miesięcy. Proponowany okres amortyzacji tych środków trwałych odzwierciedla specyfikę procesu produkcyjnego, w którym zdecydowana większość wydobycia realizowana jest podczas kilku pierwszych lat eksploatacji odwiertu.

Ponadto w art. 16 wyłącza się z kosztów uzyskania przychodów specjalny podatek węglowodorowy. Uzasadnieniem tego wyłączenia jest możliwość zaliczania do wydatków kwalifikowanych zapłaconego podatku CIT w części dotyczącej działalności wydobywczej.

Zmiana, którą proponuje się w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, zawarta w art. 17 projektu, ma na celu uwzględnienie w przepisach Ordynacji podatkowej kwestii związanych z prowadzeniem nowego podatku oraz przyznanie uprawnienia organom nadzoru górniczego do dostępu do tajemnicy skarbowej, tj. do danych, wynikających z akt spraw podatkowych podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin – w celu weryfikacji pomiarów. Uwzględnia się również zmiany wynikające z obowiązku przesyłania deklaracji wyłącznie za pośrednictwem komunikacji elektronicznej.

Zgodnie z proponowaną w art. 18 nowelizacją ustawy – Kodeks karny skarbowy, zmianie ulegają przepisy art. 75a – 75c, w których określono zasady odpowiedzialności osób prowadzących działalność w zakresie wydobycia miedzi oraz srebra za naruszenia przepisów ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin. W art. 53 uzupełniono § 30e, w którym wskazano, że wybrane określenia użyte w rozdziale 6 tego kodeksu mają znaczenie nadane im w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz dodano pojęcia gazu ziemnego oraz ropy naftowej. Ustanowione w art. 75a sankcje za zaniechanie pomiaru zawartości miedzi oraz srebra w wydobytym urobku rudy miedzi lub koncentracie wyprodukowanym z jego urobku lub dokonywanie pomiaru z naruszeniem zasad określonych w art. 15 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin skutkujące narażeniem na uszczuplenie tego podatku, rozszerzone zostały na wydobycie gazu ziemnego i ropy naftowej. Ponadto wysokość sankcji została uzależniona od rozmiarów uszczuplenia podatku od wydobycia niektórych kopalin. Natomiast, zgodnie ze zmianą wprowadzaną do art. 75b Kodeksu karnego skarbowego, podatnik, który wbrew obowiązkowi nie prowadzi ewidencji pomiarów wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, podlegać ma karze grzywny analogicznej, jak w przypadku innych kopalin - do 720 stawek dziennych. Z kolei za nierzetelne prowadzenie tej ewidencji grozi kara grzywny do 360 stawek dziennych. Ponadto uzupełnienie art. 75c w Kodeksie karnym skarbowym wynika z rozszerzenia obowiązku przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia na podmioty prowadzące działalność w zakresie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej.

Uzupełnienie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o Służbie Celnej, zaproponowane w art. 19 projektu, ma na celu rozszerzenie zakresu kontroli przeprowadzanych przez Służbę Celną. Przedmiotowa zmiana będzie polegała na rozszerzeniu obszaru kontroli przestrzegania przepisów prawa podatkowego o zakres wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej.

W ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze planuje się wprowadzenie zmiany w art. 21 tej ustawy, która nałoży dodatkowy wymóg prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki akcyjnej dla przedsiębiorców prowadzących działalność w zakresie wydobywania węglowodorów ze złóż. Zmiana ta zapisana została w planowanym art. 20 projektu. Nałożenie obowiązku prowadzenia działalności wydobywczej węglowodorów w formie spółki akcyjnej będzie wiązało się m.in. ze zwiększeniem zakresu obowiązków sprawozdawczych, co wynika z odrębnych przepisów w odniesieniu do spółek akcyjnych. Należy nadmienić, iż obowiązujące przepisy w uzasadnionych przypadkach nakazują prowadzenie działalności w określonej formie prawnej. Tak jest m.in. w przypadku banków czy biur informacji kredytowych – gdzie niezbędne jest zapewnienie szczegółowego nadzoru nad działalnością.

Zgodnie z art. 21 projektu, w ustawie o podatku od wydobycia niektórych kopalin planowany jest szereg zmian, polegających na rozszerzeniu przepisów dotyczących wydobycia miedzi i srebra na działalność wydobywczą w zakresie gazu ziemnego lub ropy naftowej i uszczegółowieniu przepisów dla potrzeb tej działalności.

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

Art. 2, stanowiący słowniczek podstawowych pojęć, uzupełniono o terminy z zakresu wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej.

Art. 3 ustawy w nowym proponowanym brzmieniu zawiera rozszerzony przedmiot opodatkowania o wydobycie gazu ziemnego i ropy naftowej, określając także ilość wydobytych węglowodorów niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od wydobycia – w przypadku gazu ziemnego jest to ilość nieprzekraczająca równowartości 11 MWh miesięcznie (1000 m³ w przeliczeniu na gaz wysokometanowy), zaś w przypadku ropy naftowej ilość, która nie przekracza 1 tony miesięcznie, gdy ilości te wykorzystane są na cele badawcze. Modyfikacji dokonano również w obecnie obowiązującym art. 3 ust. 2 - opodatkowaniu podatkiem nie podlega również urobek rudy miedzi lub przetworzony urobek rudy miedzi nie będący koncentratem, przeliczony na masę urobku rudy miedzi, w ilości nieprzekraczającej 1 tony miesięcznie. Powyższa zamiana stanowi konkretyzację dotychczas obowiązujących przepisów w ww. zakresie.

Poprzez zmianę art. 4 i 5 następuje rozszerzenie pojęcia podatnika oraz obowiązku podatkowego w rozumieniu ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin o podmioty dokonujące w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej. Rozszerzając podstawę opodatkowania podatkiem od wydobycia niektórych kopalin, uzupełnia się art. 6 ustawy, określając podstawę dla wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej jako wartość wydobytych surowców.

Zmiana art. 7 ma na celu jednoznaczne wskazanie zakresu ustalania podstawy opodatkowania w przypadku wydobycia miedzi oraz srebra.

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

Stawki podatku od wydobycia dla gazu i ropy rozróżnione zostały ze względu na typ złoża wynikający z jego właściwości. Badania porowatości, przepuszczalności i analizy parametrów przestrzeni porowej, pozwalają na oszacowanie ilości zakumulowanych w skale węglowodorów i w konsekwencji na ocenę możliwości produkcyjnych danego złoża²⁰. Porowatość (ang. *porosity*) skał lub luźnych osadów to zawartość w nich wolnych przestrzeni wyrażana przez współczynnik porowatości²¹. Przepuszczalność jest miarą zdolności gruntu do przewodzenia płynów. Pomiar przepuszczalności polega na doprowadzeniu do ustalonego przepływu gazu przez badaną próbkę skały i wyliczeniu współczynnika przepuszczalności przy pomocy równania Darcy'ego²². Jednostkami przepuszczalności w układzie praktycznym są 1 darcy (1 D), 1 milidarcy (1 mD) oraz 1 nanodarcy (nD). Wyznaczenie przepuszczalności i porowatości jest niezbędne przed rozpoczęciem eksploatacji każdego złoża ropy naftowej lub gazu ziemnego. Dla wartości przepuszczalności poniżej 0,1 mD przyjmuje się, że w złożu znajduje się trudno dostępny gaz, tj. gaz niekonwencjonalny. Niekonwencjonalne zasoby gazu ziemnego to przede wszystkim:

- gaz w złożach o niskiej przepuszczalności (od $< 0,1$ mD do $< 0,001$ mD) znajdujący się w porach o ograniczonych połączeniach między sobą (tzw. *tight gas*),
- gaz w skałach ilasto-mułowcowych (tzw. *shale gas*, gaz w łupkach ilastych); podstawową substancją organiczną stanowiącą warstwę macierzystą generującą gaz, także ropę naftową, jest kerosen²³.

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

Przewiduje się także, w proponowanym art. 7b ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin zwolnienie z podatku wydobycia z otworów wiertniczych o bardzo niskiej produktywności. Dotyczy to otworów, z których miesięczne wydobycie gazu ziemnego nie przekracza równowartości 550 MWh i otworów, z których miesięczne wydobycie ropy naftowej nie przekracza 40 ton. Zagadnienie odwiertów marginalnych, określanych w Stanach Zjednoczonych Ameryki Północnej jako „stripper wells”, zostało zdefiniowane przez

²⁰ Red. prof. zw. dr hab. inż. Andrzej Raczkowski, „Rzeczpospolita łupkowa”, Kraków 2012, s. 159

²¹ Cyt. za <http://www.sloownik-geologiczny.pl/porowatosc>

²² Red. Raczkowski A., „Rzeczpospolita łupkowa”, Kraków 2012, s. 168

²³ <http://www.rynek-gazu.cire.pl/st,43,293,tr,38,0,0,0,0,0,gaz-niekonwencjonalny.html>

amerykańską agencję rządową Interstate Oil and Gas Compact Commission (IOGCC), mającą na celu zapewnienie najlepszego wykorzystania amerykańskich zasobów energetycznych. Zgodnie z raportem „*Marginal wells: fuel for economic growth*”²⁴ IOGCC opublikowanym w 2010 roku, odwierty marginalne definiowane są jako odwierty, z których dzienna produkcja nie przekracza 10 baryłek ropy naftowej lub 60 tys. stóp sześciennych (Mcf) ziemnego gazu naturalnego (1700 m³). Mimo, iż większość takich odwiertów posiada nadal wysoki poziom zasobów (szacuje się, iż jest to nawet 2/3 ich potencjału), naturalne ciśnienie po określonym czasie wydobywania znacząco spada, powodując istotny spadek produktywności odwiertu.

Poziom 550 MWh jest przybliżonym wynikiem przeliczenia dziennego wydobywania 60 Mcf (1700 m³) gazu ziemnego (wysokometanowego) na wydobywanie miesięczne wyrażone w MWh. Z kolei 40 ton ropy naftowej jest przybliżonym wynikiem przeliczenia wydobywania 10 baryłek dziennie (1,35 tony) na wydobywanie miesięczne. Na potrzeby wyliczeń przyjęto, iż 1000 m³ wysokometanowego gazu ziemnego stanowi 11 MWh. W jednej tonie ropy naftowej zawiera się 7,4 baryłki. Za miesiąc przyjęto 30 dni. Celem ww. regulacji jest ochrona odwiertów o bardzo niskiej wydajności, w których przypadku wprowadzenie podatku miałyby destrukcyjny wpływ na ekonomikę wydobywania.

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

Proponuje się również, aby obwieszczenia o których mowa w ustawie o podatku od wydobywania niektórych kopalin były publikowane w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, a nie jak dotychczas w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. W związku z powyższym zmiana w art. 8 ustawy.

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

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

Odstępuje się od publikowania w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” obwieszczenia, o którym mowa w art. 9 ust. 2, zatem dokonano w tym zakresie odpowiedniej zamiany.

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

²⁴ „*Marginal wells: fuel for economic growth*” 2010 report, Interstate Oil and Gas Compact Commission, <http://iogcc.myshopify.com/collections/frontpage/products/2010-marginal-well-report>

W proponowanym art. 10a ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin wprowadza się uprawnienie podatnika do odliczenia od podatku 19% skumulowanej straty podatkowej. Za stratę uznaje się sumę strat w podatku dochodowym od osób prawnych, które z uwagi na upływ 5 letniego okresu nie zostały odliczone od podatku dochodowego od osób prawnych. W celu odliczenia straty, podatnik jest obowiązany do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, pozwalającej na wyodrębnienie przychodów i związanych z nimi kosztów uzyskania przychodów, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a-16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – związanych z działalnością wydobywczą miedzi, srebra, gazu ziemnego oraz ropy naftowej.

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

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

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

W art. 15 proponuje się uzupełnienie katalogu obowiązkowych pomiarów o pomiar ilości urobku rudy miedzi, w tym także poddanego przeróbce przed przekazaniem na cele badawcze, przekazanego na cele badawcze.

Ponadto w art. 15a proponuje się zawarcie obowiązku przeprowadzania pomiarów, w tym również metodami pośrednimi zatwierdzonymi przez organ nadzoru górniczego, ilości gazu ziemnego wyrażonej w MWh oraz ropy naftowej wyrażonej w tonach w odniesieniu do pojedynczego otworu wiertniczego. W art. 15a uwzględnia się również zmianę dokonaną w art. 15. Przepis art. 16 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin nakłada obowiązek ewidencjonowania wyników badań.

Art. 22-30 stanowią przepisy przejściowe i końcowe.

W art. 22 projektu określono moment, od którego osiągnane przychody i ponoszone wydatki kwalifikowane przyjmują znaczenie w rozumieniu projektowanej ustawy.

Zgodnie z art. 23 projektowanej ustawy, podatnikom specjalnego podatku węglowodorowego przysługuje możliwość zaliczenia wydatków kwalifikowanych poniesionych w okresie 3 lat przed dniem wejścia w życie ustawy do wydatków kwalifikowanych. Uprawnienie to przysługuje w okresie obejmującym pierwszy rok obowiązywania ustawy. Odliczenie jest także możliwe w odniesieniu do łącznej, niezamortyzowanej w podatku dochodowym od osób prawnych do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, wartości środków trwałych

związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów nabytych lub wytworzonych w okresie poprzedzającym ww. 3 letni okres. Wskazane odliczenia pozwolą na uwzględnienie poniesionych przez przedsiębiorcę nakładów inwestycyjnych z okresu sprzed wejścia w życie ustawy przyczyniając się do obniżenia poziomu opodatkowania w pierwszych latach obowiązywania ustawy.

W **Art. 24** proponuje się podatnikowi możliwość zmiany stawki amortyzacyjnej dla otworów wiertniczych wprowadzanych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy. Uprawnienie to przysługuje w pierwszym roku obowiązywania ustawy, od pierwszego dnia roku podatkowego i dotyczy zmiany okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych tych otworów z uwzględnieniem okresu amortyzacji, o którym mowa w art. 16 projektu.

Przepis przejściowy określony w **art. 25** ma na celu jednoznaczne rozstrzygnięcie, że odliczeniu od podatku od wydobycia niektórych kopalin podlega nierozliczona strata z podatku CIT powstała po dniu wejścia w życie przedmiotowej ustawy.

W przypadku przedsiębiorcy prowadzącego działalność wydobywczą ze złóż w zakresie wydobywania ropy naftowej i gazu ziemnego w okresie przed wejściem w życie projektu ustawy, przeprowadzone zostanie przez właściwy organ Służby Celnej urzędowe sprawdzenie dokonane. Przedsiębiorcy podlegający kontroli mają obowiązek przesłania zgłoszenia oraz dokumentacji dotyczącej prowadzonej działalności właściwemu naczelnikowi urzędu celnego, w terminie 30 dni od dnia wejścia ustawy. Obowiązek ten reguluje **art. 26** projektu. **Art. 27** nakłada z kolei na organ wydający koncesje na wydobywanie kopalin ze złóż obowiązek poinformowania Ministra Finansów o wydanych koncesjach na wydobywanie węglowodorów w terminie 7 dni od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy.

Przedsiębiorca prowadzący działalność wydobywczą węglowodorów w formie innej niż spółka akcyjna w dniu wejścia w życie ustawy, zgodnie z przepisem **art. 28** będzie zobowiązany w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie ustawy do przekształcenia formy prowadzonej działalności w spółkę akcyjną. Aktualna w tym zakresie pozostaje uwaga poczyniona do art. 20 niniejszej ustawy. Z uwagi na odległy, proponowany termin wejścia w życie przedmiotowej ustawy, przedsiębiorcom zagwarantowany zostanie odpowiednio długi okres na zmianę formy prowadzonej działalności. Ponadto ww. termin wyeliminuje dysonans form prowadzonej działalności w okresie obowiązywania ustawy.

W **art. 29** rozstrzygnięto, iż projektowane przepisy nie mają zastosowania do węglowodorów wydobytych przed dniem wejścia ustawy w życie.

Art. 30 stanowi, iż projektowana ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

OCENA PRZEWIDYWANYCH SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

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

2. Konsultacje społeczne

Projekt ustawy otrzymają do opinii:

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

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

3. Wpływ regulacji na:

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

Proponowany system opodatkowania węglowodorów obejmie swym zakresem wydobycie węglowodorów ze złóż konwencjonalnych, jak również ze złóż niekonwencjonalnych. Część renty surowcowej związanej z wydobyciem węglowodorów będzie przejmowana przez państwo za pomocą dotychczas obowiązujących instrumentów, tj. podatku CIT, opłaty eksploatacyjnej, podatku od nieruchomości oraz wynagrodzenia za ustanowienie użytkowania górniczego, jak również za pomocą dwóch nowych instrumentów, tj. specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin. Pierwszy z ww. nowych podatków będzie podatkiem opartym *de facto* na przepływie gotówki a opodatkowaniu będzie

podlegała nadwyżka przychodów z działalności wydobywczej węglowodorów nad poniesionymi i skumulowanymi wydatkami kwalifikowanymi. Czynnikiem kształtującym poziom tego podatku będą zatem faktycznie poniesione wydatki (kapitałowe - w których największą część będą stanowiły koszty odwiertów oraz operacyjne) i uzyskane przychody (uzależnione od zasobności złóż, poziomu wydobycia oraz cen węglowodorów na rynkach światowych). Drugi z ww. podatków będzie oparty na wolumenie wydobycia oraz cenie wydobytego surowca (uzależnionej od cen na rynkach światowych).

Podatek CIT będzie zależny od dochodowości przedsięwzięcia. Nowym rozwiązaniem w zakresie tego podatku będzie możliwość zamortyzowania w 5-letnim okresie otworów wiertniczych.

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

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

Złoże	Obszar w km ²	Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w mln m ³	Głębokość odwiertu w m	Koszt odwiertu w mln PLN*
Haynesville Shale Gas Play	5 752	184,0	3 658	21,0
Eagle Ford Shale Gas & Oil Play	322	155,7	2 134	18,0
Cana Woodford Shale Gas Play	1 107	147,2	4 115	24,0
Woodford Shale Gas Play Western	4 667	113,2	2 896	19,5
Marcellus	17 094	99,1	2 057	10,5
Barnett-Woodford Shale Gas Play	4 331	84,9	3 109	19,5
Barnett Shale Gas Play	6 558	45,3	2 286	7,5
Lewis Shale Gas Play	12 079	36,8	457	-
Fayetteville Shale Gas Play	8 047	32,5	1 219	8,7
New Albany Shale Gas Play	2 575	31,1	838	2,7
Woodford Shale Gas Play Central	2 897	28,3	1 524	18,9
Mancos Shale Gas Play	10 604	28,3	4 648	-
Floyd-Neal/Conasauga Shale Gas Play	3 909	25,5	2 438	9,0
Devonian Big Sandy	13 961	9,2	1 158	3,6
Devonian Low Thermal Maturity & Greater Siltstone Shale Gas Plays	73 777	8,3	914	-
Antrim Shale Gas Play	19 312	7,9	427	1,2

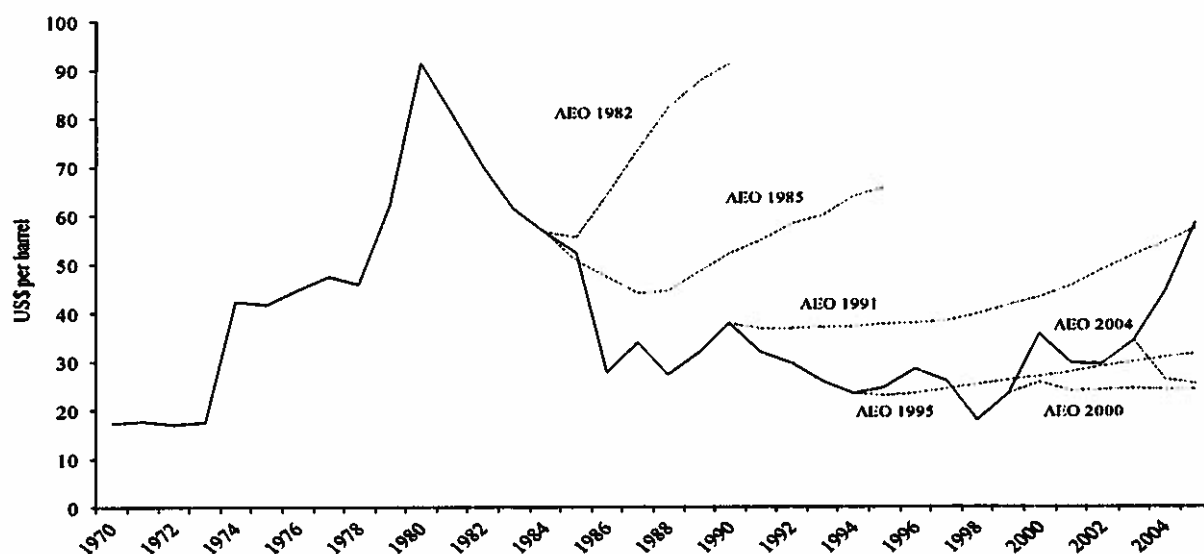
Hilliard-Baxter-Mancos Shale Gas Play	26 418	5,1	4 496	60,0
---------------------------------------	--------	-----	-------	------

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

*USD/PLN 3

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

U.S. Department of Energy Annual Energy Outlooks (AEO) 1982-2004
(2006 U.S. Dollars per Barrel)



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

Szacowanie poszczególnych elementów związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych, które będą miały wpływ na poziom obciążeń publicznoprawnych utrudnia dodatkowo fakt, iż brak jest w Europie rynków referencyjnych, które mogłyby stanowić punkt odniesienia, co do np. kosztów wydobycia węglowodorów z formacji łupkowych.

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

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

Poziom renty surowcowej przejmowanej przez państwo w zakresie wydobycia węglowodorów ze złóż niekonwencjonalnych

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

W przedmiotowych analizach przyjęto założenia kosztowe (wydatki kapitałowe – CAPEX, wydatki operacyjne – OPEX) oraz przychodowe gwarantujące poziom zwrotu z inwestycji powyżej 10%. Dodatkowo uwzględnione zostały wydatki na poszukiwanie oraz wydatki związane z zakończeniem wydobywania. W modelowanych polach wydobywczych o stałym poziomie żywotności 47 lat poziom ww. wydatków nie ulega zmianie. Poniżej przedstawiono 5 wariantów pola wydobywczego (o zróżnicowanym poziomie cen gazu, wskaźnika sukcesu oraz całkowitego wydobycia ze studni) z informacją o poziomie renty surowcowej przejmowanej przez państwo.

Okres w latach	47				
	I	II	III	IV	V
Projekt					
Cena gazu za MWh ²⁵	96,27	91,46	105,90	105,90	105,90
Zasobność złoża w MWh	592 892 348	513 962 407	513 962 407	450 736 873	416 064 806
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni MWh	841 500	770 000	770 000	715 000	660 000
Wskaźnik sukcesu ²⁶	95%	90%	90%	85%	85%
SPW w mln PLN	4 406	2 571	4 127	2 791	2 128
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	856	705	816	716	651
Renta surowcowa państwa w mln PLN (z uwzględnieniem CIT, podatku od nieruchomości oraz opłaty eksploatacyjnej)	39,26%	38,97%	39,47%	38,71%	38,57%

Model dotyczący złoża niekonwencjonalnego nie uwzględnia wydobycia ropy naftowej. Dane zostały zaprezentowane w wartościach nominalnych, bez uwzględniania wskaźnika inflacji. W analizie nie uwzględniono poziomu wydobycia zwolnionego z podatku od wydobycia

²⁵ Na potrzeby przedmiotowych wyliczeń założono, iż 1000m³ wydobytego gazu stanowi 11 MWh.

²⁶ Określa procent faktycznych odwetów produkcyjnych z całości wykonanych odwiertów (a contrario wskaźnik ten określa procent wykonanych odwiertów w całości bezproduktywnych)

niektórych kopalnin, zatem wskazany powyżej poziom przejmowanej przez państwo renty surowcowej w rzeczywistości może być niższy.

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

Poziom renty surowcowej przejmowanej przez państwo w zakresie wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych

W zakresie wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych Ministerstwo Finansów opracowało model wydobywczy bazujący na obecnym poziomie wydobycia gazu ziemnego oraz ropy naftowej w Polsce. Poziom ten w każdym kolejnym roku, począwszy od 2016 r. ulega zwiększeniu r/r o 1%. Z uwagi na konwencjonalny charakter złoża, odstąpiono od szczegółowej analizy projektów z uwagi na szacunkowe całkowite wydobycie ze studni oraz wskaźnik sukcesu, ponieważ poziom wydobycia ze złóż konwencjonalnych w Polsce jest dostatecznie określony. Z analiz przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów wynika, iż poziom przejmowanej przez państwo renty surowcowej (z uwzględnieniem podatku CIT, podatku od nieruchomości oraz opłaty eksploatacyjnej) w nowym systemie podatkowym będzie oscylował w granicach 42%, nawet przy różnych założeniach cenowych węglowodorów (w przedziale od 96,27 zł/MWh do 105,90 zł/MWh w przypadku gazu ziemnego oraz od 1998 zł/tonę ropy naftowej do 2442 zł/tonę ropy naftowej).

Potencjalne dochody budżetowe

Na podstawie projektów pól/modeli wydobywczych Ministerstwo Finansów dokonało oszacowania potencjalnych dochodów budżetowych. Ramy czasowe analiz ograniczono do 2029 r. W celu zobrazowania poziomu renty surowcowej przejmowanej przez państwo zostaną również zaprezentowane prognozy w zakresie potencjalnych dochodów budżetowych z podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz opłaty eksploatacyjnej.

Potencjalne dochody budżetowe z wydobycia gazu ziemnego ze złóż niekonwencjonalnych:

W zakresie oszacowania potencjalnych dochodów z wydobycia gazu ziemnego ze złóż niekonwencjonalnych zadanie jest bardziej złożone niż w przypadku oszacowania dochodów z wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych, ponieważ na dzień opracowywania przedmiotowego projektu nie istnieją nawet przybliżone szacunki na jakim poziomie wydobycie z takich złóż może kształtować się w najbliższych latach. W związku

z powyższym zostaną przedstawione warianty potencjalnych dochodów budżetowych w zależności od łącznego poziomu wydobycia. Analiza potencjalnych dochodów budżetowych zostanie również przeprowadzona w oparciu o odmienne ceny gazu ziemnego.

Projekt	I				
Cena za 1 MWh w PLN	96,27				
Wskaźnik sukcesu	95%				
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w MWh	841 500				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie w mln m ³	1948	13838	17005	19178	21437
Wydobycie gazu w MWh	21423478	152 221 804	187 050 080	210 953 061	235 802 557
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117
OPEX+poszukiwania łącznie	356	1242	1255	1213	1219
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	31	220	270	305	341
SPW w mln PLN	-	-	147	1 380	1 610
Razem podatki w mln PLN	31	220	417	1685	1951
Razem z okresów w mln PLN	4304				

Projekt	II				
Cena za 1 MWh w PLN	91,46				
Wskaźnik sukcesu	90%				
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w MWh	770 000				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie w mln m ³	1688	11996	14741	16625	18583
Wydobycie gazu w MWh	18571436	131 956 982	162 148 676	182 869 527	204 410 886
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117
OPEX+poszukiwania łącznie	329	1077	1088	1052	1056
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	25	181	222	251	280
SPW w mln PLN	-	-	-	469	1 243

Razem podatki w mln PLN	25	181	222	720	1523
Razem z okresów w mln PLN	2671				

Projekt		III				
Cena za 1 MWh w PLN		105,90				
Wskaźnik sukcesu		90%				
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w MWh		770 000				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)	
Wydobycie w mln m ³	1688	11996	14741	16625	18583	
Wydobycie gazu w MWh	18571436	131 956 982	162 148 676	182 869 527	204 410 886	
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117	
OPEX+poszukiwania łącznie	329	1077	1088	1052	1056	
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	30	210	258	290	325	
SPW w mln PLN	-	-	-	1 293	1 521	
Razem podatki w mln PLN	30	210	258	1583	1864	
Razem z okresów w mln PLN	3945					

Projekt		IV				
Cena za 1 MWh w PLN		105,90				
Wskaźnik sukcesu		85%				
Szacunkowe całkowite wydobycie ze studni w MWh		715 000				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)	
Wydobycie w mln m ³	1481	10520	12927	14579	16297	
Wydobycie gazu w MWh	16286855	115 724 178	142 201 815	160 373 672	179 265 102	
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117	
OPEX+poszukiwania łącznie	307	945	954	922	927	
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	26	184	226	255	285	
SPW w mln PLN	-	-	-	599	1 278	

Razem podatki w mln PLN	26	184	226	854	1563
Razem z okresów w mln PL	2853				

Projekt	V				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Wskaźnik sukcesu	85%				
Szacunkowe całkowite wydobyte ze studni w MWh	660 000				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie w mln m ³	1367	9711	11933	13458	15043
Wydobycie gazu w MWh	15034020	106 822 319	131 263 214	148 037 236	165 475 479
CAPEX w mln PLN	9798	10682	6721	5433	5117
OPEX+poszukiwania łącznie	295	872	880	851	855
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN	24	170	209	235	263
SPW w mln PLN	-	-	-	193	1 145
Razem podatki w mln PLN	24	170	209	428	1408
Razem z okresów w mln PLN	2239				

Potencjalne dochody budżetowe z wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych:

Z uwagi na poziom cen węglowodorów szacuje się, że dochody budżetowe z tytułu wydobycia węglowodorów ze złóż konwencjonalnych mogą przedstawiać się na następującym poziomie:

Projekt	I				
Cena za 1 MWh w PLN	96,27				
Cena za tonę ropy naftowej w PLN	1 998				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w mln m ³	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej w tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Podatek od	424	437	450	464	478

wydobycia niektórych kopalin w mln PLN (gaz)					
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN (ropa naftowa)	179	185	190	196	202
SPW w mln PLN	-	2 156	3 301	3 384	3 508
Razem podatki w mln PLN	603	2778	3941	4044	4188
Razem z okresów w mln PLN	15554				

Projekt	II				
Cena za 1 MWh w PLN	91,46				
Cena za tonę ropy naftowej w PLN	1 998				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w mln m ³	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146 859 560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej w tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN (gaz)	403	415	428	441	454
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN (ropa naftowa)	179	185	190	196	202
SPW w mln PLN	-	2 062	3 157	3 235	3 355
Razem podatki w mln PLN	582	2662	3775	3872	4011
Razem z okresów w mln PLN	14902				

Projekt	III				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Cena za tonę ropy naftowej w PLN	1 998				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w mln m ³	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028

Wydobycie ropy naftowej w tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Podatek od wydobywania niektórych kopalin w mln PLN (gaz)	467	481	495	510	526
Podatek od wydobywania niektórych kopalin w mln PLN (ropa naftowa)	179	185	190	196	202
SPW w mln PLN	-	2 344	3 590	3 681	3 815
Razem podatki w mln PLN	646	3010	4275	4387	4543
Razem z okresów w mln PLN	16861				

Projekt	IV				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Cena za tonę ropy naftowej	2 220				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w mln m ³	13351	13755	14172	14602	15044
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej w tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Podatek od wydobywania niektórych kopalin w mln PLN (gaz)	467	481	495	510	526
Podatek od wydobywania niektórych kopalin w mln PLN (ropa naftowa)	199	205	211	218	224
SPW w mln PLN	-	2 385	3 653	3 747	3 882
Razem podatki w mln PLN	666	3071	4359	4475	4632
Razem z okresów w mln PLN	17203				

Projekt	V				
Cena za 1 MWh w PLN	105,90				
Cena za tonę ropy naftowej	2 442				
Rok	2015-2017 (łącznie w okresie)	2018-2020 (łącznie w okresie)	2021-2023 (łącznie w okresie)	2024-2026 (łącznie w okresie)	2027-2029 (łącznie w okresie)
Wydobycie gazu w	13351	13755	14172	14602	15044

mln m ³					
Wydobycie gazu w MWh	146859560	151309552	155894382	160618138	165485028
Wydobycie ropy naftowej w tys. ton	1495	1540	1587	1635	1684
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN (gaz)	467	481	495	510	526
Podatek od wydobycia niektórych kopalin w mln PLN (ropa naftowa)	219	226	232	240	247
SPW w mln PLN	-	2 426	3 717	3 812	3 950
Razem podatki w mln PLN	676	3133	4444	4562	4723
Razem z okresów w mln PLN	17538				

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

Mając na względzie ww. szacunki dot. dochodów budżetowych z wydobycia węglowodorów, zarówno ze złóż konwencjonalnych oraz niekonwencjonalnych należy stwierdzić, iż w zależności od możliwości wystąpienia warunków określonych w ww. modelach, dochody budżetowe w latach 2015 – 2029 z podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie gazu ziemnego oraz ropy naftowej oraz specjalnego podatku węglowodorowego mogą oscylować w granicach między 17,6 mld zł a 20,8 mld zł. Należy również dodać, że w początkowym okresie obowiązywania ustawy w latach 2015 – 2017 r. (włącznie), szacowane średnioroczne dochody budżetowe z tytułu specjalnego podatku węglowodorowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie gazu ziemnego lub ropy naftowej będą się kształtowały na poziomie od 202 mln zł do 233 mln zł.

Dochód budżetowy	Projekt I 2015-2029	Projekt II 2015-2029	Projekt III 2015-2029	Projekt IV 2015-2029	Projekt V 2015-2029
Złóż niekonwencjonalne/ w mln PLN	4304	2671	3945	2853	2239
Złóż konwencjonalne/ w mln PLN	15554	14902	16861	17203	17538
Razem w mln PLN	19858	17573	20806	20056	19777

Jak wskazano powyżej antycypowanie cen surowców, poziomu wydobycia (w szczególności ze złóż niekonwencjonalnych), jak również innych elementów wpływających na ekonomikę

wydobycia węglowodorów, jest trudne i obarczone znacznym ryzykiem. W sytuacji zaistnienia wariantów nieprzewidzianych w niniejszej ocenie, skutek budżetowy będzie prawdopodobnie inny, niż wykazano powyżej, co jednak nie powinno znaleźć odzwierciedlenia w zmianie poziomu renty surowcowej przejmowanej przez państwo.

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

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

b) rynek pracy

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

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

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw

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

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

d) sytuację i rozwój regionalny

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

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

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

4. Źródła finansowania

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

5. Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej

Regulacje objęte przedmiotowym projektem pozostają w gestii państw członkowskich UE i nie podlegają harmonizacji.

