

USTAWA

z dnia

o zwrocie nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu sprzedaży energii elektrycznej w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 28 lutego 2009 r.

Art. 1. Ustawa określa zasady ustalania nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu sprzedaży wyprodukowanej, nabytej wewnątrzspółnotowo albo importowanej, energii elektrycznej, dokonanej w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 28 lutego 2009 r., na podstawie ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257, Nr 68, poz. 623, z późn. zm.¹⁾).

Art. 2. Użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) ostateczny nabywca – podmiot, który zużywa na własne potrzeby nabytą energię elektryczną;
- 2) straty przesyłowe – ilość energii elektrycznej utracona w związku z przesyłem i dystrybucją energii elektrycznej od producenta, nabywcy wewnątrzspółnotowego albo importera tej energii do jej ostatecznego nabywcy, z wyłączeniem energii zużytej w związku z jej przesyłaniem lub dystrybucją.

Art. 3. Zwrot nadpłaty przysługuje podatnikowi podatku akcyzowego, który w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 28 lutego 2009 r., wyprodukowaną przez siebie energię elektryczną, nabytą wewnątrzspółnotowo albo importowaną energię elektryczną sprzedał podmiotowi, który nie był ostatecznym nabywcą oraz zapłacił z tego tytułu podatek akcyzowy.

Art. 4. 1. Nadpłatę zwraca się w wysokości podatku akcyzowego zapłaconego od sprzedaży części energii elektrycznej stanowiącej straty przesyłowe.

2. Przyjmuje się, że straty przesyłowe wyprodukowanej, nabytej wewnątrzspółnotowo albo importowanej energii elektrycznej wynoszą:

- 1) 9,73% w 2006 r.,
- 2) 9,10% w 2007 r.,
- 3) 8,20% w 2008 r.,
- 4) 8,20% w 2009 r.

- chyba, że podatnik uprawniony do zwrotu nadpłaty udowodni rzeczywiste straty przesyłowe w okresie objętym wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty wyższe niż podane.

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 160, poz. 1341, z 2006 r. Nr 169, poz. 1199, z 2007 r. Nr 99, poz. 666 oraz z 2008 r. Nr 118, poz. 745 i Nr 145, poz. 915.

Art. 5. W zakresie nieuregulowanym niniejszą ustawą do zwrotu nadpłaty stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾).

Art. 6. Przepisy niniejszej ustawy stosuje się również do postępowań wszczętych i niezakończonych, a także zakończonych przed dniem wejścia w życie ustawy, dotyczących stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu sprzedaży wyprodukowanej, nabytej wewnątrzspółnotowo albo importowanej, energii elektrycznej, dokonanej w okresie od dnia 1 stycznia 2006 r. do 28 lutego 2009 r., na podstawie ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym.

Art. 7. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

.....
Akceptuję

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362 i Nr 57, poz. 466.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 18a ust. 9 dyrektywy Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej, zmienionej dyrektywą Rady 2004/74/WE z dnia 29 kwietnia 2004 r. akapit 7, Polska wynegocjowała okres przejściowy do dnia 1 stycznia 2006 r., na dostosowanie swojego systemu opodatkowania energii elektrycznej do ram wspólnotowych. W wyniku braku decyzji Rządu w latach 2005-2007 o zmianie w tym zakresie ustawy o podatku akcyzowym dopiero w 2008 r. została uchwalona nowa ustawa o podatku akcyzowym, która implementowała postanowienia dyrektywy w zakresie zasad opodatkowania energii elektrycznej akcyzą. W związku z powyższym, niniejsza ustawa określa zasady ustalania nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu sprzedaży wyprodukowanej, nabytej wewnątrzspółnotowo albo importowanej, energii elektrycznej, dokonanej w okresie od 1 stycznia 2006 r. do dnia 28 lutego 2009 r., na podstawie ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym, w związku z wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości w sprawie C-475/07 z dnia 12 lutego 2009r. oraz uchwałą siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 13 lipca 2009 r.

W wyroku w sprawie C-475/07, ETS orzekł, że Rzeczpospolita Polska uchybiła ciężącym na niej zobowiązaniom, nie dostosowując do dnia 1 stycznia 2006 r. swojego systemu opodatkowania energii elektrycznej do wymogów art. 21 ust. 5 akapit pierwszy dyrektywy Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej, zmienionej dyrektywą Rady 2004/74/WE z dnia 29 kwietnia 2004 r., w zakresie określenia momentu, w którym podatek od energii elektrycznej staje się wymagalny, na mocy tej dyrektywy.

W dniu 13 lipca 2009 r. natomiast skład siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego podjął uchwałę w sprawie zagadnienia prawnego przekazanego mu do rozstrzygnięcia przez Izbę Finansową NSA rozpatrującą skargę kasacyjną producenta energii elektrycznej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, na mocy którego sąd odmówił elektrowni stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym z tytułu sprzedaży energii elektrycznej. W trakcie posiedzenia NSA rozstrzygnął budzące wątpliwości zagadnienie: „Czy w świetle art. 72 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, powstaje nadpłata w podatku akcyzowym, podlegająca zwrotowi w sytuacji, gdy ciężar podatku poniósł nabywca opodatkowanego towaru?”. W podjętej uchwale Sąd stwierdził, że przepis art. 72 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa „nie stoi na przeszkodzie zwrotowi nadpłaty w podatku akcyzowym, także wtedy gdy ciężar podatku poniósł nabywca opodatkowanego towaru”.

Proponowana ustawa reguluje skutki wynikające z ww. uchwały NSA, uznając nadpłatę i konieczność jej zwrotu oraz z ww. wyroku Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości. Art. 21 ust. 5 w/w dyrektywy energetycznej nie określa podmiotu zobowiązanego do zapłaty podatku akcyzowego od energii elektrycznej, a określa jedynie moment, w którym podatek akcyzowy staje się wymagalny. Zatem możliwe jest obciążenie podatkiem akcyzowym producenta energii elektrycznej, jednak nie w momencie wydania przez niego energii, ale w momencie dostarczenia tej energii nabywcy końcowemu przez dystrybutora. W efekcie opodatkowaniu podlegałyby energia elektryczna w ilości mniejszej o straty związane z jej przesyłem. Projekt ustawy uznaje zatem nadpłatę i konieczność jej zwrotu producentom, nabywcom wewnątrzspółnotowym albo importerom energii elektrycznej, którzy następnie dokonali jej sprzedaży, jednakże nie w wysokości całej zapłaconej akcyzy, lecz w wysokości

akcyzy zapłaconej od energii, która stanowiłaby straty związane z jej przesyłem, gdyby akcyza była pobierana na dalszym etapie obrotu. W ustawie proponuje się przyjąć średnią wartość strat energii elektrycznej związanych z jej przesyłem odrębnie dla każdego roku. Przewidziano jednak możliwość wykazania przez podatników rzeczywistej wysokości strat, jeżeli są one wyższe od przyjętej średniej.

W kwestii zwrotu całości zapłaconego podatku akcyzowego od wyprodukowanej energii należy wziąć pod uwagę konsekwencje jakie mogą wywołać decyzje o takim zwrocie. Ewentualny zwrot podatku akcyzowego od energii elektrycznej, który przysługiwałby pewnej grupie podmiotów, które wyprodukowały energię elektryczną w Polsce po 1 stycznia 2006 r. do dnia 28 lutego 2009 r., mógłby stanowić niedozwoloną pomoc publiczną dla przedsiębiorstw oraz byłby niezgodny z przepisami *acquis communautaire*. (m.in. dyrektywy energetycznej 2003/96/WE nakazującej opodatkowanie energii elektrycznej minimalną stawką 0,5 Euro/MW). Ewentualny zwrot całej akcyzy oznaczałby, że prawie cała energia elektryczna zużyta na terenie kraju (95% energii zużytej w Polsce w 2007 r. zostało wyprodukowanej w kraju) nie byłaby obciążona nawet minimalną stawką podatku akcyzowego, a zatem stawiałoby to polskie przedsiębiorstwa w pozycji uprzywilejowanej.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi z Urzędu Regulacji Energetyki, wskaźnik strat energii elektrycznej, występujący od momentu wprowadzenia jej do sieci przez wytwórcę do momentu oddania jej z sieci nabywcy końcowemu, wynosi w latach 2006, 2007 i 2008 odpowiednio 9,73%, 9,10%, 8,20%. Z uwagi na fakt, że URE gromadzi dane w oparciu o sprawozdania przedsiębiorstw energetycznych, które przedkładane są po zakończeniu roku brak jest danych za okres od 1 stycznia do 28 lutego 2009 r. Przyjęto zatem, aby za rok 2009 posłużyć się danymi z roku 2008.

Kwota zwrotu nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu sprzedaży energii elektrycznej w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 28 lutego 2009 r. byłaby obliczana poprzez pomnożenie odpowiedniego dla danego roku wskaźnika strat i kwoty akcyzy zapłaconej od wydanej przez producenta energii elektrycznej, wskazanej we wniosku.

Ocena skutków regulacji

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Projekt zawiera pozytywne rozwiązania dla producentów, nabywców wewnątrzspółnotowych albo importerów energii elektrycznej, którzy następnie dokonali jej sprzedaży, uwzględniając powstanie nadpłaty w związku z zapłaconą przez nich akcyzą od energii elektrycznej.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu ustawy został przesłany ogólnopolskim związkom zawodowym i ogólnopolskim związkom pracodawców, a informacja o zamieszczeniu projektu w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów zostanie przesłana do organizacji i podmiotów zrzeszających przedsiębiorców dokonujących obrotu wyrobami akcyzowymi.

3. Wpływ aktu normatywnego na:

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

Przewidywane koszty budżetowe powstałe z tytułu zwrotu podatku akcyzowego od energii straconej za lata 2006-2009 to kwota ok. 984 mln. złotych łącznie z odsetkami.

b) rynek pracy

Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

d) sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionów.

4. Wskazanie źródeł finansowania

Wejście w życie ustawy spowoduje konieczność wydatkowania środków finansowych z budżetu państwa w wysokości ok. 984 mln. złotych łącznie z odsetkami. Należy jednak wskazać, iż są to dane szacunkowe opierające się na założeniu, że odsetki będą naliczane w stosunku do wszystkich uprawnionych podmiotów od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu. Dodatkowo wskazać należy, iż mogą wystąpić skutki w dochodach z tytułu podatku VAT (głównie w imporcie). Zwrot akcyzy zapłaconej z tytułu importu energii elektrycznej może stanowić dla podatników podstawę do występowania o zwrot nadpłaty podatku od towarów i usług, gdyż podatek akcyzowy wliczany jest do podstawy opodatkowania VAT z tytułu importu towaru (art. 29 ust. 13 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług). Jednakże skutki takie są trudne do oszacowania i wystąpić mogą jedynie w niewielkim stopniu.

Osoba właściwa w sprawach dot. projektu:

Patryk Ciupka

Naczelnik Wydziału Podatku od Samochodów i Energii Elektrycznej

Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego

tel. 022 694 33 87