

**BROSZURA INFORMACYJNA DO FORMULARZA W SPRAWIE OPŁATY KONCESYJNEJ
ROZLICZENIE PRZYCHODU OSIĄGNIĘTEGO
W ROKU 2018**

PODSTAWA PRAWNA

Obowiązek wniesienia opłaty koncesyjnej oraz złożenia Formularza w sprawie opłaty koncesyjnej wynika z art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2018 r. poz. 755, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

TERMIN SKŁADANIA

Zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy oraz w związku z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2018 r. w sprawie opłaty koncesyjnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2277) termin wniesienia opłaty koncesyjnej oraz złożenia formularza w sprawie opłaty koncesyjnej upływa w dniu 15 kwietnia roku następującego po roku powstania obowiązku wniesienia opłaty.

Dla opłaty stanowiącej rozliczenie przychodu osiągniętego w 2018 r. terminem tym jest 15 kwietnia 2019 r.

DANE IDENTYFIKACYJNE KONCESJONARIUSZA

Należy podać numer NIP oraz nazwę koncesjonariusza wraz z aktualnym adresem siedziby firmy.

ROZLICZENIE PRZYCHODU OSIĄGNIĘTEGO W ROKU 2018

Formularz należy wypełnić oddzielnie dla każdego rodzaju działalności objętej koncesją. Przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie magazynowania paliw ciekłych wypełniają dwa formularze – oddzielnie dla magazynowania paliw ciekłych oraz dla przeladunku paliw ciekłych, jak również wnoszą dwie opłaty koncesyjne.

DATA WYDANIA KONCESJI

Należy podać datę wydania decyzji koncesyjnej.

NUMER KONCESJI

Należy podać numer ostatnio wydanej decyzji koncesyjnej.

RODZAJE DZIAŁALNOŚCI OBJĘTEJ KONCESJĄ
wraz z odpowiednimi współczynnikami do wyliczenia opłaty koncesyjnej

Rodzaje działalności objętej koncesją	Współczynnik
Wytwarzanie ciepła - (WCC)	0,0005
Przesyłanie lub dystrybucja ciepła - (PCC)	
Obrót ciepłem - (OCC)	
Wytwarzanie energii elektrycznej - (WEE) <i>(z wyłączeniem przedsiębiorstw energetycznych zwolnionych z opłaty koncesyjnej)</i>	
Przesyłanie energii elektrycznej - (PEE)	
Dystrybucja energii elektrycznej - (DEE)	
Obrót energią elektryczną - (OEE)	
Magazynowanie paliw gazowych - (MPG)	
Przesyłanie paliw gazowych - (PPG)	
Dystrybucja paliw gazowych - (DPG)	
Obrót paliwami gazowymi - (OPG)	
Obrót gazem ziemnym z granicą - (OGZ)	
Skraplanie i regazyfikacja gazu ziemnego - (SGZ)	
Wytwarzanie paliw ciekłych - (WPC)	0,0003
Magazynowanie lub przeładunek paliw ciekłych - (MPC)	
Przesyłanie lub dystrybucja paliw ciekłych - (PPC)	
Obrót paliwami ciekłymi - (OPC)	
Obrót paliwami ciekłymi z zagranicą - (OPZ)	
Przesyłanie dwutlenku węgla - (PDW)	

PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI OBJĘTEJ KONCESJĄ

W poz. 1 należy wpisać przychód netto, tj. pomniejszony o podatek od towarów i usług (VAT), uzyskany z danego rodzaju działalności objętej koncesją w roku powstania obowiązku wniesienia opłaty, wynikający z dokumentów sprzedaży z roku 2018. *

Kwotę przychodów należy zaokrąglić do pełnych złotych, w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy należy pominąć, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy należy podwyższyć do pełnych złotych.

WSPÓŁCZYNNIK NALEŻNEJ OPŁATY

W poz. 2 należy podać współczynnik właściwy dla danego rodzaju prowadzonej działalności objętej koncesją: 0,0003 lub 0,0005 lub zw. - w przypadku zwolnienia.

Współczynniki służące obliczeniu należnej opłaty uwidocznione są w tabeli powyżej. Trzyliterowy skrót rodzaju działalności koncesjonowanej zawarty jest również w numerze koncesji, co ułatwia odnalezienie właściwego współczynnika. Koncesjonariusze prowadzący działalność polegającą na obrocie gazem płynnym wykonują ją na podstawie koncesji OPC, a zatem właściwym współczynnikiem dla tego rodzaju działalności jest 0,0003.

Przedsiębiorstwa energetyczne zwolnione z opłaty koncesyjnej

1. Przedsiębiorstwa energetyczne wytwarzające energię elektryczną w instalacji odnawialnego źródła energii o łącznej mocy instalacji odnawialnego źródła energii nieprzekraczającej 5 MW (art. 34 ust. 4 ustawy Prawo energetyczne).
2. Przedsiębiorstwa energetyczne posiadające status Zakładu Pracy Chronionej i podlegające zwolnieniu z opłaty koncesyjnej wynikającemu z art. 31 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia

27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. W przypadku podlegania ww. zwolnieniu niezbędne jest przesłanie kopii aktualnej decyzji potwierdzającej ww. uprawnienia.

KWOTA OPŁATY WYNIKAJĄCA Z WYLICZENIA

W poz. 3 należy podać wartość wynikającą z przemnożenia przychodów z działalności objętej koncesją (poz. 1) i współczynnika należnej opłaty wskazanego (poz. 2).

OPŁATA NALEŻNA

W poz. 4 należy wykazać kwotę z poz. 3 z uwzględnieniem poniższych warunków:

- opłata należna nie może być mniejsza niż **1.000 zł** (słownie złotych: *jeden tysiąc*) oraz większa niż **2.500.000 zł** (słownie złotych: *dwa miliony pięćset tysięcy*) z wyłączeniem przedsiębiorstw energetycznych zwolnionych z obowiązku wnoszenia opłaty, w przypadku których opłata wynosi **0,00 zł** (słownie złotych: *zero*).
- opłatę należy zaokrąglić do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy należy pominąć, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy należy podwyższyć do pełnych złotych.

W przypadku, gdy koncesjonariusz nie prowadził działalności objętej koncesją w roku 2018, a tym samym przychody z działalności objętej koncesją wyniosły **0 zł**, powinien wnieść opłatę w minimalnej wysokości, tj. **1.000 zł**.

Koncesjonariusze posiadający koncesje na magazynowanie paliw ciekłych (MPC) zobowiązani są do wniesienia dwóch opłat koncesyjnych, osobno w zakresie magazynowania paliw i osobno w zakresie przeładunku paliw. Opłaty te należy obliczyć na podstawie przychodów uzyskanych odpowiednio z każdej z tych działalności.

Obowiązek wniesienia opłaty dotyczy również przedsiębiorców, których koncesja wygasła lub została cofnięta w trakcie roku powstania obowiązku wniesienia opłaty

KWOTA ODSETEK ZA ZWŁOKĘ

W poz. 5, w przypadku nieterminowego uregulowania opłaty **stanowiącej rozliczenie przychodu osiągniętego w roku 2018**, należy obliczyć odsetki za zwłokę, liczone tak jak odsetki od zaległości podatkowych po zaokrągleniu do pełnych złotych. Odsetki należy naliczyć począwszy od **16 kwietnia 2019 r.** do dnia wniesienia opłaty.

RAZEM DO ZAŁĄTY

W poz. 6 należy podać wartość będącą sumą opłaty należnej (poz. 4) i kwoty odsetek za zwłokę (poz. 5).

INFORMACJE ISTOTNE W SPRAWIE

W poz. 7 należy podać:

- w przypadku zwolnienia z obowiązku wnoszenia opłaty – podstawę prawą tego zwolnienia,
- adres do korespondencji, w przypadku kiedy jest różny od adresu podanego w danych identyfikacyjnych koncesjonariusza.

TERMIN I SPOSÓB WNIESIENIA OPŁATY

Opłatę koncesyjną należy uiścić w terminie do **15 kwietnia 2019 roku**, na rachunek Urzędu Regulacji Energetyki: **Nr 58 1010 1010 0028 7322 3100 0000** w NBP O/O Warszawa.

Na przelewie w rubryce „tytułem” należy wpisać NIP, numer decyzji koncesyjnej oraz rok rozliczanych w zeznaniu przychodów, czyli 2018.

TERMIN I SPOSÓB ZŁOŻENIA ROZLICZENIA

1. Obowiązkiem koncesjonariusza jest obliczenie opłaty i udokumentowanie prawidłowości jej wyliczenia (§ 3 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2018 r.)
2. Informacje dotyczące obliczenia opłaty koncesyjnej oraz jej wysokości koncesjonariusz przedkłada na formularzu w sprawie opłaty koncesyjnej, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia.
3. Wypełniony formularz sporządzony odrębnie dla każdego rodzaju działalności koncesjonowanej należy:
 - a) wydrukować, podpisać i przesłać (wraz z potwierdzeniem dokonania zapłaty) do **15 kwietnia 2019 roku** do Urzędu Regulacji Energetyki (02-222 Warszawa, Al. Jerozolimskie 181),
 - lub
 - b) wypełnić komputerowo, podpisać ważnym kwalifikowanym podpisem elektronicznym i przesłać w terminie do **15 kwietnia 2019 roku** na adres e-mail: oplaty.koncesyjne@ure.gov.pl wraz ze skanem (kopią elektroniczną) potwierdzenia dokonania zapłaty (w takim przypadku nie ma potrzeby przesyłania dokumentów pocztą).

INFORMACJE DODATKOWE

1. Przedsiębiorstwo energetyczne posiadające koncesję na obrót paliwami gazowymi (OPG) oraz koncesję na obrót gazem ziemnym z zagranicą (OGZ), albo koncesję na obrót paliwami ciekłymi (OPC) oraz koncesję na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą (OPZ) powinno obliczyć opłaty z tytułu ww. koncesji w następujący sposób: przychody z działalności objętej koncesją OPG (OPC) powinny obejmować gaz (paliwo ciekłe) zakupiony/e w kraju i zbyty/e w kraju, natomiast w ramach działalności objętej koncesją OGZ (OPZ) powinny być wykazywane przychody uzyskane w związku ze zbyciem zagranicą gazu (paliwa ciekłego) zakupionego w kraju oraz zbyciem w kraju gazu (paliwa ciekłego) zakupionego zagranicą.
2. W przypadku wystąpienia zmian dotyczących prowadzonej działalności, np. upadłość, likwidacja, zaprzestanie działalności, zmiany adresu lub nazwy przedsiębiorstwa, a także zmiany przedmiotu i zakresu prowadzonej działalności koncesjonowanej, należy niezwłocznie o tym fakcie powiadomić odrębnym pismem Urząd Regulacji Energetyki

(02-222 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 181) lub właściwy Oddział Terenowy Urzędu Regulacji Energetyki.

3. W przypadku zmiany danych wskazanych w art. 37 ust. 2c ustawy - Prawo energetyczne, przedsiębiorstwo energetyczne jest obowiązane złożyć do właściwego terytorialnie Oddziału Terenowego URE wnioski o zmianę koncesji najpóźniej w terminie 7 dni od dnia zaistnienia tych zmian.
4. W stosunku do koncesjonariuszy, którzy nie wnieśli opłaty zostaną zastosowane przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz.1201, z późn. zm.).
5. Prezes Urzędu Regulacji Energetyki może żądać od przedsiębiorców informacji w zakresie dotyczącym podstaw oraz prawidłowości obliczenia opłaty (art. 34 ust. 5 ustawy – Prawo energetyczne w zw. z § 2 ust. 1 rozporządzenia). Przedsiębiorcy, którzy nie wykonują lub nienależycie wykonują ten obowiązek podlegają rygorom prawnym określonym w art. 56 ust. 1 pkt 50 w związku z art. 56 ust. 2h pkt 10 ustawy – Prawo energetyczne, tj. karze pieniężnej.

*** INTERPRETACJA POJĘCIA „PRZYCHÓD” DLA POTRZEB OBLICZANIA OPŁATY KONCESYJNEJ**

Przy ustalaniu przychodu, o którym mowa w art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2018 r. poz. 755 z późn. zm.), dla potrzeb obliczenia opłaty koncesyjnej należy stosować ogólne przepisy dotyczące obliczania przychodu dla celów podatku dochodowego. W przypadku podmiotów będących osobami prawnymi należy stosować przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1036 z późn. zm.). W przypadku osób fizycznych właściwe będą przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.z 2018, poz. 1509 z późn. zm.). Podstawę wymiaru opłaty koncesyjnej stanowi zatem przychód (obliczony zgodnie z zasadami wynikającymi z ww. ustaw) uzyskany ze sprzedaży towarów lub usług w zakresie działalności objętej koncesją.

W dniu 18 stycznia 2018 r. weszła w życie ustawa z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy (Dz. U. z 2018 r., poz. 9). Ustawa ta w art. 86 pkt 3 wprowadziła zmiany do ustawy - Prawo energetyczne w zakresie art. 34 ustawy – Prawo energetyczne regulującego kwestie wnoszenia corocznych opłat koncesyjnych, określając w tym przepisie m.in. sposób obliczenia wysokości opłaty koncesyjnej (ust. 2), jej minimalną i maksymalną wysokość (ust. 3) oraz termin powstania obowiązku wniesienia opłaty (ust. 4).

Art. 34 ust. 1 ustawy – Prawo energetyczne stanowi, że przedsiębiorstwo energetyczne, któremu została udzielona koncesja, wnosi coroczną opłatę do budżetu państwa, obciążającą koszty jego działalności, zwaną dalej „opłata koncesyjną”. Pojęcia „przychód” ustawodawca użył w art. 34 ust. 2 ww. ustawy w celu opisanego sposobu obliczenia opłaty koncesyjnej, w którym czytamy, że „wysokość opłaty koncesyjnej stanowi iloczyn przychodów przedsiębiorstwa energetycznego, uzyskanych ze sprzedaży towarów lub usług w zakresie jego działalności objętej koncesją, osiągniętych w roku powstania obowiązku wniesienia opłaty oraz odpowiedniego ze współczynników, określonych w przepisach wydanych na podstawie ust. 6”.

Pojęcie „przychodu” nie zostało zdefiniowane w ustawie – Prawo energetyczne, jednak występuje ono w kontekście obliczenia wysokości opłaty koncesyjnej, stanowiącej rodzaj daniny publicznej - opłaty, o której mowa w art. 2 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), zatem właściwe będzie posłużenie się przy jego interpretacji przepisami prawa podatkowego.

W ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych ustawodawca definiuje źródło przychodu jako pozarolniczą działalność gospodarczą (art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). W myśl art. 14 ust. 1 ww. ustawy za przychód z działalności, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3, uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług (z uwzględnieniem pewnych wyjątków, np. art. 14 ust. 2 pkt 7d i 7f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

W przypadku podatku dochodowego od osób prawnych przepisem odnoszącym się do pojęcia „przychód” jest przepis art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który wprawdzie nie wprowadza definicji, ale określa poprzez przykładowe wyliczenie, jakie kategorie przysporzeń zalicza się do przychodów (ust. 1), a jakich się nie zalicza (ust. 4). W myśl art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przychodami, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, są w szczególności otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, w tym również różnice kursowe. Do przychodów w rozumieniu ww. ustawy nie zalicza się np. należnego podatku od towarów i usług (art. 12 ust. 4 pkt 9), zwróconej, na podstawie odrębnych przepisów, różnicy podatku od towarów i usług (art. 12 ust. 4 pkt 10), zwolnionych od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (art. 12 ust. 4 pkt 10a), jednakże zalicza się, w przypadku obniżenia lub zwrotu podatku od towarów i usług lub zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z odrębnymi przepisami, naliczony podatek od towarów i usług lub zwrócony podatek akcyzowy, w tej części, w której podatek uprzednio został zaliczony do kosztów uzyskania przychodów (art. 12 ust. 1 pkt 4f).

Z treści ww. aktów prawnych nie wynika, iż do przychodu nie zalicza się podatku akcyzowego, który został uwzględniony w kalkulacji ceny sprzedawanego towaru i w efekcie stanowi przysporzenie przedsiębiorcy. W szczególności zasady takiej nie można wywodzić z treści ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018, poz. 395 z późn. zm.), bowiem zasady ustalania wyniku finansowego na podstawie ww. ustawy znacząco różnią się od zasad ustalania podstawy opodatkowania w podatku dochodowym. Zgodnie z art. 9 ust. 1 o podatku dochodowym od osób prawnych podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, 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). Z treści powyższego przepisu wynika, że przepisy o rachunkowości określają jedynie sposób prowadzenia ewidencji księgowej i mają stworzyć możliwość ustalenia wysokości dochodu lub straty w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przepis ten nie zawiera jednak uzasadnienia prawnego do zastosowania przepisów o rachunkowości, w tym Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, w celu konstruowania odmiennej definicji

przychodu (podobnie: WSA w Warszawie w wyroku z dnia 26 marca 2007 r., sygn. akt: III SA/Wa 2431/06).

Z ww. względów należy uznać, iż pomniejszenie przychodu przedsiębiorcy, dla potrzeb obliczenia opłaty koncesyjnej, o kwotę podatku akcyzowego prowadziłoby do uzyskania abstrakcyjnej kwoty o nieokreślonej kategorii ekonomicznej, niebędącej już przychodem, o którym mowa w ustawach z zakresu podatku dochodowego, ale niebędącej jeszcze np. dochodem przedsiębiorcy. W świetle przedstawionych wyżej wyjaśnień takie działanie jest niedopuszczalne.

Broszura zawiera informacje niezbędne do prawidłowego obliczenia i wniesienia opłaty koncesyjnej. W szczególnych przypadkach w celu uzyskania dodatkowych informacji można zwrócić się do Urzędu Regulacji Energetyki.

Pytania można kierować na adres email: oplaty.koncesyjne@ure.gov.pl, bądź dzwoniąc pod numer telefonu: 22 487-56-87