**Urząd Regulacji Energetyki**

|  |
| --- |
| **BROSZURA INFORMACYJNA DO FORMULARZA W SPRAWIE OPŁATY KONCESYJNEJ**  **ROZLICZENIE PRZYCHODU OSIĄGNIĘTEGO  W ROKU 2020** |

**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 2020 r. poz. 833, 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 2020 r. terminem tym jest 15 kwietnia 2021 r.**

**DANE IDENTYFIKACYJNE KONCESJONARIUSZA**

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

**ROZLICZENIE PRZYCHODU OSIAGNIĘTEGO W ROKU 2020**

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 przeładunku paliw ciekłych, jak również wnoszą dwie opłaty koncesyjne.

**DATA WYDANIA KONCESJI**

Należy podać aktualną datę wydania decyzji udzielającej koncesję.

**NUMER KONCESJI**

Należy podać numer aktualnej koncesji.

**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)  *(z wyłączeniem przedsiębiorstw energetycznych zwolnionych z opłaty koncesyjnej)* |
| 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 zagranicą - (OGZ) |
| Skraplanie i regazyfikacja gazu ziemnego - (SGZ) |
| Wytwarzanie paliw ciekłych - (WPC) | 0,0003 |
| Magazynowanie lub przeładunek paliw ciekłych - (MPC-M) lub (MPC-P) |
| 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 2020. \*

Kwotę przychodów należyzaokrąglić 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 energetycznezwolnione 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. 7 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 426 ze zm.). 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 wykazanych w poz. 1 i współczynnika należnej opłaty wskazanego w 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: jeden tysiąc złotych)* oraz większa niż **2.500.000 zł** *(słownie: dwa miliony pięćset tysięcy złotych)*z wyłączeniem przedsiębiorstw energetycznych zwolnionych z obowiązku wnoszenia opłaty, w przypadku których opłata wynosi **0,00 zł** *(słownie: zero złotych).*

- opłatę należny zaokrąglić do pełnych złotych w taki sposób, aby końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pominąć, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższyć do pełnych złotych.

Obowiązek wniesienia opłaty koncesyjnej powstaje na ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia 2020 roku, i tak w przypadku gdy:

* Przedsiębiorca posiadał w 2020 r. ważną koncesję, a nie prowadził działalności objętej koncesją w tym roku, i tym samym przychody z działalności objętej koncesją wyniosły w 2020 roku **0 zł**, wówczas powinien wnieść opłatę w minimalnej wysokości, tj. **1.000 zł**, w terminie do 15 kwietnia 2021 r.;
* koncesja wygasła lub została cofnięta w trakcie 2020 roku, Przedsiębiorca zobowiązany jest do rozliczenia przychodów osiągniętych w roku 2020 i wniesienia opłaty w terminie **do** 15 kwietnia 2021 r. Oznacza to, iż jest to termin ostateczny. Przedsiębiorca może natomiast przesłać formularz oraz wnieść tę opłatę wcześniej. W tym przypadku w formularzu opłaty należy zamieścić informację, że przychody wykazane w formularzu są ostateczną wersją ich zaksięgowania po stronie przedsiębiorcy wynikające? z prowadzenia działalności objętej koncesją w roku 2020.

**KWOTA ODSETEK ZA ZWŁOKĘ**

W poz. 5,  w przypadku nieterminowego uregulowania opłaty **stanowiącej rozliczenie przychodu osiągniętego w roku 2020**, należy obliczyć odsetki za zwłokę, liczone tak jak odsetki od zaległości podatkowych po zaokrągleniu do pełnych złotych. Odsetki należy naliczyć począwszy od **16 kwietnia 2021 r.** do dnia wniesienia opłaty.

**RAZEM DO ZAPŁATY**

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

**INNE INFORMACJE ISTOTNE W SPRAWIE**

W poz. 7 należy podać:

- w przypadku zwolnienia z obowiązku wnoszenia opłaty – podstawę prawną tego zwolnienia lub inne istotne informacje w sprawie.

**TERMIN I SPOSÓB WNIESIENIA OPŁATY**

Opłatę koncesyjną należy uiścić w terminie do **15 kwietnia 2021 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 koncesji oraz rok rozliczanych   
w zeznaniu przychodów, czyli 2020.

**WAŻNE !!!**

|  |
| --- |
| Uchybienie obowiązkowi wnoszenia opłat koncesyjnych stanowi naruszenie warunków koncesji i może skutkować wszczęciem postępowania w sprawie jej cofnięcia oraz zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu ściągnięcia należności w trybie egzekucji administracyjnej, co spowoduje dodatkowe obciążenie kosztami egzekucyjnymi. |

**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, w terminie do 15 kwietnia 2021 r.

**WAŻNE !!!**

|  |
| --- |
| Kto nie wykonuje lub nienależycie wykonuje obowiązek, o którym mowa w art. 34 ust. 5. ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo Energetyczne (Dz.U. z 2020 r., poz. 833 ze zm.) podlega karze pieniężnej w wysokości od 500 zł do 5 000 zł. |

1. Wypełniony formularz sporządzony odrębnie dla każdego rodzaju działalności koncesjonowanej należy:
2. wydrukować, podpisać i przesłać (wraz z potwierdzeniem dokonania zapłaty) do **15 kwietnia 2021 roku** do Urzędu Regulacji Energetyki (02-222 Warszawa, Al. Jerozolimskie 181),

lub

1. **wypełnione dokumenty podpisać** **kwalifikowanym podpisem elektronicznym** lub podpisem zaufanym, o których mowa w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 346 ze zm.) i przesłać w terminie do **15 kwietnia 2021 roku** za pośrednictwem skrzynki Urzędu Regulacji Energetyki na platformie ePUAP (adres w ePUAP: /URE/skrytka).

**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. Przedsiębiorstwo obrotu energią elektryczną dokonujące transakcji na rynku bilansującym (również za pośrednictwem podmiotu odpowiedzialnego za bilansowanie handlowe) na podstawie umów o bilansowanie, nie wykonuje czynności związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, a bilansowanie handlowe nie jest realizowane w ramach sprzedaży energii elektrycznej na podstawie umowy sprzedaży energii elektrycznej. Bilansowanie handlowe jest w tym przypadku rodzajem usługi, która sprowadza się do prowadzenia rozliczeń energii należącej do innego podmiotu i nie stanowi obrotu energią elektryczną. Jednak   
   w przypadku, gdy energia elektryczna bilansująca jest przez przedsiębiorcę obrotu przedmiotem dalszej odsprzedaży na podstawie umowy sprzedaży, transakcja taka oznacza sprzedaż energii w rozumieniu ustawy – Prawo energetyczne, a przychód uzyskany ze sprzedaży tej energii winien być uwzględniony przy obliczeniu opłaty koncesyjnej.

1. Czynność „refakturowania” energii elektrycznej, paliw gazowych i ciepła nie jest przejawem prowadzenia działalności gospodarczej. Podmiotem sprzedającym energię elektryczną, paliwo gazowe lub ciepło, a zatem rozliczanym z obowiązku wniesienia opłaty koncesyjnej jest wystawca faktury, a nie podmiot wystawiający „refakturę”. Refakturowanie kosztów zakupu energii elektrycznej, paliwa gazowego i ciepła nie oznacza prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie obrotu energią elektryczną, paliwami gazowymi i ciepłem, a zatem nie rodzi obowiązku wnoszenia z tego tytułu opłat koncesyjnych.
2. Przedsiębiorstwo energetyczne prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, zobowiązane do wnoszenia opłat koncesyjnych, do podstawy jej wyliczenia winno wliczyć przychody ze sprzedaży rezerw mocy i usług systemowych.
3. Przedsiębiorstwa energetyczne dokonujące sprzedaży praw majątkowych wynikających   
   z posiadanych świadectw pochodzenia energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych oraz wynikających z posiadanych świadectw efektywności energetycznej, nie wliczają przychodu uzyskanego z tego tytułu do podstawy wyliczenia opłaty koncesyjnej.
4. Przedsiębiorca prowadzący obrót energią elektryczną świadczący równocześnie odbiorcom usługę kompleksową, do podstawy wyliczenia opłaty koncesyjnej kwalifikuje wyłącznie przychody z działalności objętej posiadaną koncesją, czyli przychody ze sprzedaży energii elektrycznej. Świadczenie usług dystrybucji nie wchodzi w zakres koncesji na obrót energią elektryczną, natomiast opłata koncesyjna od tego przychodu winna zostać uiszczona przez właściwego operatora systemu dystrybucyjnego.
5. Koncesjonariusze posiadający koncesje na magazynowanie lub przeładunek paliw ciekłych (MPC-M lub MPC-P) zobowiązani są do wniesienia opłat koncesyjnych, osobno w zakresie magazynowania paliw (MC-M) i osobno w zakresie przeładunku paliw ciekłych (MPC-P). Opłaty te należy obliczyć na podstawie przychodów uzyskanych odpowiednio z każdego rodzaju tych działalności. Należy również wypełnić dwa formularze: osobny dla opłaty z tytułu koncesji na magazynowanie paliw ciekłych i osobny dla opłaty z tytułu koncesji na przeładunek paliw ciekłych.
6. **Pokrycie ujemnego salda u przedsiębiorców, których to dotyczy, nie stanowi przychodów uzyskanych ze sprzedaży towarów i usług, lecz przychód z tytułu pomocy publicznej. Kwoty uzyskane z tego tytułu nie podlegają włączeniu do przychodu stanowiącego podstawę obliczenia opłaty koncesyjnej.**
7. **Kwoty pochodzące z opłat: mocowej, kogeneracyjnej oraz opłaty OZE pobierane przez przedsiębiorców, których to dotyczy, a następnie przekazywane Zarządcy Rozliczeń S.A., nie podlegają włączeniu do przychodu tych przedsiębiorców, stanowiącego podstawę obliczenia opłaty koncesyjnej.**
8. **Opłata za przyłączenie do sieci pobierana przez przedsiębiorców prowadzących działalność na podstawie koncesji DEE nie podlega włączeniu do przychodu stanowiącego podstawę obliczenia opłaty koncesyjnej.**
9. W przypadku wystąpienia zmian dotyczących prowadzonej działalności, np. upadłość, likwidacja, zaprzestanie działalności, zmiany siedziby, adresu do korespondencji 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.
10. W przypadku zmiany danych wskazanych w art. 37 ust. 2c ustawy - Prawo energetyczne, przedsiębiorstwo energetyczne jest obowiązane złożyć do właściwego terytorialnie Oddziału Terenowego URE wniosek o zmianę koncesji najpóźniej w terminie 7 dni od dnia zaistnienia tych zmian.
11. **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 2020 r. poz. 1427 ze zm.). Nienadesłanie formularza wymagalnej opłaty koncesyjnej, może skutkować podjęciem adekwatnych działań administracyjnych ze strony URE.**
12. **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.**
13. Brak złożenia formularza i wniesienia opłaty, spowoduje jej ustalenie w drodze decyzji Prezesa URE, której wykonanie będzie egzekwowane w trybie przepisów ustawy   
    z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.).

**\* 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 2020 r. poz. 833 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 2020 r., poz. 1406 z późn. zm.). W przypadku osób fizycznych właściwe będą przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020, poz. 1426 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 2020 r., poz. 247 z późn. zm.). 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 opisania 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 2020 r., poz. 1325 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 kategorieprzysporzeń 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 niezalicza 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 szczególnościzasady takiej nie można wywodzić z treści ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019, poz. 351 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.

Mając na względzie treść art. 34 ust. 2 i 4 ustawy – Prawo energetyczne, należy wskazać, że obowiązek uiszczenia opłaty koncesyjnej związany jest z prowadzeniem koncesjonowanej działalności gospodarczej oraz z osiągniętymi z tego tytułu przychodami (nawet równymi „zero”) niezależnie od ilości posiadanych w danym roku koncesji dotyczących jednego rodzaju koncesjonowanej działalności gospodarczej (wskazanych w tabeli „Rodzaje działalności objętej koncesją”).

|  |
| --- |
| **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 należy kierować na adres email:** [**oplaty.koncesyjne@ure.gov.pl**](mailto:oplaty.koncesyjne@ure.gov.pl) |