

Krzysztof Wiński, starszy konsultant, PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. |

Nowe zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej

wykorzystywanej przez biznes energochłonny nie bez kłopotów

Z dniem 1 stycznia 2016 r. weszła w życie nowelizacja przepisów akcyzowych, która wprowadziła m.in. dwa nowe mechanizmy zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej: (i) tzw. zwolnienie procesowe, które umożliwia uzyskanie całkowitego zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej wykorzystywanej do celów redukcji chemicznej, w procesach elektrolitycznych, w procesach metalurgicznych lub w procesach mineralogicznych oraz (ii) zwolnienie dla zakładów energochłonnych, które jest realizowane przez częściowy zwrot akcyzy zawartej w cenie nabywanej energii elektrycznej, dokonywany na wniosek zainteresowanego podmiotu.

Z pierwszego z tych zwolnień jest o wiele trudniej skorzystać z uwagi na to, że ustawodawca nakłada na zainteresowany podmiot obowiązek posiadania statusu podatnika akcyzy. Taki status może być konsekwencją przykładowo udzielenia koncesji energetycznej, takiej jak koncesja na obrót energią elektryczną. Niemniej jednak podmioty realizujące np. proces metalurgiczny, które zamierzają dokonywać sprzedaży energii elektrycznej decydują się na uzyskanie takiej koncesji.

Drugie z tych zwolnień jest dedykowane dla podmiotów prowadzących działalność energochłonną, które spełniają wskazane w ustawie akcyzowej warunki, tj.:

- wykonują działalność gospodarczą oznaczoną wymienionymi w treści ustawy kodami Polskiej Klasyfikacji



Działalności (PKD) - przykładowo wśród tych kodów znajdują się: (i.) 24.51 - Odlewnictwo żeliwa; (ii.) 24.52 - Odlewnictwo staliwa; (iii.) 24.53 - Odlewnictwo metali lekkich; oraz (iv.) 24.54 - Odlewnictwo miedzi i stopów miedzi oraz Odlewnictwo pozostałych metali nieżelaznych, gdzie indziej sklasyfikowane,

- prowadzą księgi rachunkowe w rozumieniu przepisów o rachunkowości,
- nie korzystają ze zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej na podstawie opisanego powyżej zwolnienia dla energii zużywanej w procesach energochłonnych.

Dodatkowo ustawa określa że zkładem energochłonnym jest podmiot, u którego udział kosztów wykorzystanej energii elektrycznej w wartości produkcji sprzedanej w roku podatkowym, za który składany jest wniosek o zwrot, wynosi ponad 3%. Na podstawie tych danych należy dokonać obliczenia kwoty częściowego zwrotu akcyzy.

Z pierwszych interpretacji podatkowych (przykładowo interpretacji indywidualnej z dnia 30 grudnia 2015 r.,

Podmiot	Podatnik akcyzy (przykładowo podmiot posiadający koncesję energetyczną)	Podatnik akcyzy (przykładowo podmiot posiadający koncesję energetyczną)/nabywca końcowy niebędący podatnikiem akcyzy
Wielkość zużycia energii elektrycznej	100 tys. MWh	
Rodzaj ulgi	Zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej wykorzystywanej w procesach energochłonnych	Zwolnienie od akcyzy dla energii elektrycznej wykorzystywanej przez zakład energochłonny, realizowane poprzez częściowy zwrot akcyzy
Kwota oszczędności	2 mln zł	W przypadku gdy wskaźnik energochłonności wynosi: 5% - około 680 tys. zł; 25% - około 1,49 mln zł; 50% - około 1,59 mln zł; 100% - około 1,64 mln zł.
Okres w którym można zastosować ulgę	W bieżących okresach rozliczeniowych	Dopiero po zakończeniu roku podatkowego, w którym była wykorzystywana energia elektryczna

Rys. 1. Przykładowa kalkulacja związana z dwoma mechanizmami zwolnieniowymi

nr IBPP4/4513-124/15/MK), które wydał Minister Finansów w zakresie mechanizmu zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej wykorzystywanej przez zakład energochłonny wynika, że w kosztach wykorzystanej energii elektrycznej nie należy uwzględniać dodatkowych opłat (jak np. opłaty dystrybucyjnej) związanych z nabyciem energii elektrycznej. Powyższe wydaje się być niezgodne z przepisami unijnej dyrektywy, na podstawie której został wprowadzony mechanizm i która wskazuje na rzeczywisty koszt nabycia energii elektrycznej. Oczywiście brak możliwości ujęcia dodatkowych opłat w koszcie wykorzystanej energii będzie powodowało pomniejszenie kwot zwrotu jakie zainteresowane podmioty mogłyby uzyskać.

Przykładowo, w ujęciu szerokim (a więc uwzględniającym również dodatkowe opłaty związane z nabyciem energii elektrycznej) na podstawie da-

nych historycznych Spółki o przychodzie 60 mln zł, która dokonuje zakupu 20 tys. MWh rocznie na cele prowadzonej działalności i z tego tytułu ponosi koszt w wysokości 5 mln zł rocznie, kwota zwrotu wyniosłaby ponad 190 tys. zł (w tab. 1. przedstawiono poszczególne dane).

Natomiast w przypadku gdy wyłączymy opłaty dodatkowe z kosztu energii, które przykładowo wynoszą 1 mln zł, kwota zwrotu byłaby o prawie 30 tys. zł mniejsza.

Podmiotom, które złożyły wnioski o interpretację w celu potwierdzenia sposobu obliczania progu energochłonności, w przypadku uzyskania negatywnych interpretacji podatkowych w tym zakresie, pozostaje prowadzenie dalszego postępowania interpretacyjnego, aż do czasu uzyskania pozytywnego rozstrzygnięcia (zapewne na etapie sądowym). Należy jednak podkreślić, iż przebrnięcie przez całą ścieżkę po-

Tab. 1.

Koszty energii w 2014	5 000 000
Przychody w 2014	60 000 000
Współczynnik akcyzowy	8,33%
Wartość wskaźnika energochłonności	8,33%
Kurs euro w stosunku do złotego z dnia 1 października 2014 (Tabela nr 190/A/NBP/2014 z dnia 2014-10-01)	4,1792
Łączne zużycie energii elektrycznej (w MWh) w roku podatkowym	20 000
Kwota zwracanej częściowo akcyzy (w złotych)	194 865,15 zł

stępowania (a więc w praktyce aż do wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego) to okres około trzech lat, w trakcie których podmiot występujący z wnioskiem o zwrot jest zmuszony wskazać organowi podatkowemu, w jaki sposób będzie obliczał kwotę zwrotu. Co więcej, ten sposób liczenia musi zostać również potwierdzony przez biegłego rewidenta w formie wydanej opinii.

Alternatywnym sposobem postępowania jest próba bezpośredniej konfrontacji z Ministerstwem Finansów poprzez przygotowanie odpowiednich postulatów i ich przedstawienie bezpośrednio na ręce przedstawicieli resortu

Tab. 2.

Koszty energii w 2014	4 000 000
Przychody w 2014	60 000 000
Współczynnik akcyzowy	6,67%
Wartość wskaźnika energochłonności	6,67%
Kurs euro w stosunku do złotego z dnia 1 października 2014 (Tabela nr 190/A/NBP/2014 z dnia 2014-10-01)	4,1792
Łączne zużycie energii elektrycznej (w MWh) w roku podatkowym	20 000
Kwota zwracanej częściowo akcyzy (w złotych)	167 462,24 zł

za pomocą związku/stowarzyszenia.

Podsumowując, wprowadzenie przedmiotowych zwolnień od akcyzy dla energii elektrycznej należy ocenić pozytywnie. Warto jednak podjąć stosowne kroki w celu zabezpiecze-

nia swojej pozycji podatkowej i tym samym skorzystanie z zaproponowanych przez Ministerstwo Finansów rozwiązań w sposób jak najbardziej efektywny.

□

REKLAMA

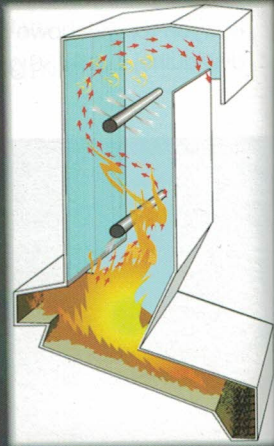
Nasza **technologia**, Twój sukces

ICS
Industrial Combustion Systems

Technologia **Ecotube®** to **odazotowanie** spalin oraz **optymalizacja** procesu spalania dla kotłów małej i średniej mocy każdego typu.

Spółka **ICS** wspólnie z firmą **ECOMB AB** dostarcza niezawodną technologię **Ecotube®** do redukcji emisji **NO_x** oraz **CO**. Dzięki połączeniu metod pierwotnych oraz wtórnych (SNCR) w technologii **Ecotube®** możliwa jest redukcja emisji poniżej poziomów wymaganych przez dyrektywę **IED** oraz konkluzje **BAT** czyli:

- Redukcja emisji **NO_x** do poziomu nawet **150 mg/Nm³**.
- Unos **NH₃** poniżej **5 mg/Nm³**.
- Emisja **CO** poniżej **55 mg/Nm³**.
- Dodatkowo optymalizacja udziału **O₂** w spalinach.
- Oraz niższe zużycie reagenta nawet o 50% w stosunku do naściennych instalacji wtryskowych.



ICS Industrial Combustion Systems Sp. z o.o.
60-349 Poznań,
ul. Jana Ostroroga 17/1

Tel.: +48 618 652 022
Fax: +48 618 652 141
E-mail: office@icsco.eu

www.icsco.eu