

**Informacja na temat sposobu określenia przez przedsiębiorstwa energetyczne
ilości energii pierwotnej na potrzeby realizacji obowiązku,
o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy o efektywności energetycznej
za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r.**

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 831), do wykonania i rozliczenia wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2167 ze zm. - dalej „Ustawa”) **za okres przed dniem wejścia w życie ww. ustawy z dnia 20 maja 2016 r. oraz w zakresie kar pieniężnych za niedopełnienie tego obowiązku stosuje się przepisy dotychczasowe.**

Ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej weszła w życie z dniem 1 października 2016 r. W związku z tym za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r.¹ obowiązek, o którym mowa w art. 12 ust. 1 Ustawy polegający na uzyskaniu i przedstawieniu do umorzenia świadectw efektywności energetycznej lub uiszczeniu opłaty zastępczej obliczonej w sposób określony w art. 12 ust. 5, podmioty wskazane w art. 12 ust. 2 Ustawy zobowiązane są zrealizować w terminie **do dnia 31 marca 2017 r.**



Zgodnie z art. 27 ust. 3 Ustawy, świadectwo efektywności energetycznej umorzone do dnia **31 marca** danego roku kalendarzowego jest uwzględniane przy rozliczeniu wykonania obowiązku określonego w art. 12 ust. 1 Ustawy w poprzednim roku kalendarzowym.

W związku z powyższym, w celu wykonania ww. obowiązku za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r. **podmiot zobowiązany powinien złożyć wniosek (wraz z załącznikami) o umorzenie świadectw efektywności energetycznej z odpowiednim wyprzedzeniem** umożliwiającym Prezesowi URE wydanie decyzji administracyjnej w przedmiocie umorzenia tych świadectw - w terminie do dnia 31 marca 2017 r.

Wzór wniosku o umorzenie świadectw efektywności energetycznej za ww. okres znajduje się na stronie Urzędu (<http://www.ure.gov.pl/pl/stanowiska/6735.Informacja-nr-572016.html>)

Zgodnie z art. 12 ust. 3 Ustawy na potrzeby określenia ilości energii pierwotnej wymaganej do realizacji obowiązku za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2016 r. należy przyjąć:

¹ Z dniem 1 października 2016 r. zmianie uległy zasady realizacji przedmiotowego obowiązku w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 831). Szczegółowe informacje w tym zakresie znajdują się w Informacji Prezesa URE nr 57/2016 z dnia 27 października 2016 r. (<http://www.ure.gov.pl/pl/stanowiska/6735.Informacja-nr-572016.html>).

- **kwotę przychodu osiągniętego ze sprzedaży** energii elektrycznej, ciepła lub gazu ziemnego odbiorcom końcowym **w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2016 r.** (dot. przedsiębiorstwa energetycznego sprzedającego energię elektryczną, ciepło lub gaz ziemny odbiorcom końcowym przyłączonym do sieci na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej),
- **kwotę transakcji zakupu** energii elektrycznej lub gazu ziemnego na giełdzie towarowej, zrealizowanych **w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2016 r. tj. z terminem dostawy w tym okresie** (dot. odbiorcy końcowego przyłączonego do sieci na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, będącego członkiem giełdy towarowej – w odniesieniu do transakcji zawieranych we własnym imieniu na giełdzie towarowej oraz towarowego domu maklerskiego lub domu maklerskiego w odniesieniu do transakcji realizowanych na giełdzie towarowej na zlecenie odbiorców końcowych przyłączonych do sieci na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej).

Należy przy tym zwrócić uwagę, iż zgodnie z art. 12 ust. 4 Ustawy kwotę przychodu ze sprzedaży energii elektrycznej, ciepła i gazu ziemnego osiągniętego przez przedsiębiorstwo energetyczne pomniejsza się o :

- kwotę przychodu ze sprzedaży gazu ziemnego przedsiębiorstwom energetycznym w celu jego zużycia na potrzeby wytwarzania energii elektrycznej lub ciepła, z wyjątkiem sprzedaży gazu przedsiębiorstwom energetycznym sprzedających ciepło odbiorcom końcowym przyłączonym do sieci na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli łączna wielkość mocy zamówionej przez tych odbiorców nie przekracza 5 MW,
- kwotę przychodu ze sprzedaży gazu ziemnego w celu jego zużycia na cele nieenergetyczne,
- kwotę akcyzy naliczonej przez przedsiębiorstwo energetyczne z tytułu sprzedaży energii elektrycznej lub gazu ziemnego odbiorcy końcowemu,
- koszt uzyskania świadectw pochodzenia i świadectw pochodzenia z kogeneracji przedstawionych przez przedsiębiorstwo energetyczne do umorzenia Prezesowi URE lub wartość uiszczoną przez to przedsiębiorstwo opłaty zastępczej, z tytułu sprzedaży energii elektrycznej odbiorcy końcowemu,
- koszt uzyskania świadectw efektywności energetycznej przedstawionych przez przedsiębiorstwo energetyczne do umorzenia Prezesowi URE lub wartość uiszczoną przez to przedsiębiorstwo opłaty zastępczej,
- kwotę przychodu ze sprzedaży energii elektrycznej odbiorcy końcowemu, o którym mowa w art. 13 ust. 1 Ustawy.




Na potrzeby realizacji obowiązku **za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2016 r. powyższych odliczeń należy dokonać w odniesieniu do:**

- 1) **kwoty przychodu osiągniętego** ze sprzedaży gazu ziemnego w celu jego zużycia na potrzeby wytwarzania energii elektrycznej lub ciepła oraz na cele nieenergetyczne **w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 r.,**
- 2) **kwoty akcyzy** naliczonej z tytułu sprzedaży energii elektrycznej lub gazu ziemnego dokonanej **w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 r.,**
- 3) **kosztu uzyskania świadectw pochodzenia i świadectw pochodzenia z kogeneracji lub kwoty uiszczonych opłat zastępczych** w odniesieniu do energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym **w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r.,**
- 4) kosztu uzyskania świadectw efektywności energetycznej przedstawionych przez przedsiębiorstwo energetyczne do umorzenia Prezesowi URE lub wartości uiszczonej opłaty zastępczej z tytułu sprzedaży energii elektrycznej, ciepła lub gazu odbiorcy końcowemu **w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 r.,**
- 5) kwoty przychodu ze sprzedaży energii elektrycznej odbiorcy końcowemu, o którym mowa w art. 13 ust. 1 Ustawy **w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 r.**

Z uwagi na wyżej powołany art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej, do obliczenia ilości energii pierwotnej odpowiadającej wartości świadectwa efektywności energetycznej, które są obowiązane uzyskać i przedstawić do umorzenia podmioty zobowiązane stosuje się przepisy § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 4 września 2012 r. *w sprawie sposobu obliczania ilości energii pierwotnej odpowiadającej wartości świadectwa efektywności energetycznej oraz wysokości jednostkowej opłaty zastępczej* (Dz. U. z 2012 r. poz. 1039). Zgodnie z § 4 tego rozporządzenia wysokość jednostkowej opłaty zastępczej, którą przyjmuje się na potrzeby obliczenia wymaganej ilości energii pierwotnej, wynosi **1000 zł za tonę oleju ekwiwalentnego**. Natomiast stosownie do treści art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej, na potrzeby obliczenia ww. ilości energii pierwotnej stosuje się wskaźnik procentowy, o którym mowa w art. 3 ustawy z dnia 29 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy o efektywności energetycznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2359). Wskaźnik ten - **na rok 2016** - ustalony został **w wysokości 1,5%**.

A zatem, zarówno wskaźnik procentowy jak i wysokość jednostkowej opłaty zastępczej nie uległy zmianie w odniesieniu do roku rozliczeniowego 2014 i 2015. W związku z powyższym, na potrzeby realizacji – **za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r.** - obowiązku, o którym mowa w art. 12 ust. 1 Ustawy, **aktualność zachowuje metodologia** obliczenia ilości energii pierwotnej odpowiadającej wartości świadectwa efektywności energetycznej, które jest obowiązane uzyskać i przedstawić do umorzenia Prezesowi URE przedsiębiorstwo energetyczne, o którym mowa w art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy, zaproponowana w opublikowanej w dniu **6 marca 2015 r.** informacji zatytułowanej: **„Sposób określenia ilości energii pierwotnej stanowiącej podstawę dla ustalenia wysokości obowiązku wynikającego z art. 12 ust. 1 ustawy o efektywności energetycznej za 2014 r.”**.

Wartość wskaźnika służącego do określenia **za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r.** ilości energii pierwotnej odpowiadającej wartości świadectwa efektywności energetycznej, które jest obowiązkane uzyskać i przedstawić do umorzenia Prezesowi URE przedsiębiorstwo energetyczne, o którym mowa w art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy, obliczona zgodnie z tą metodologią wynosi **0,014778**.



Aby obliczyć wolumen energii pierwotnej odpowiadającej wartości świadectwa, które jest obowiązkane uzyskać i przedstawić do umorzenia przedsiębiorstwo energetyczne **za okres od 1 stycznia 2016 r do 30 września 2016 r.** (tj. E_{p1}^n) można zastosować poniższy wzór:

$$E_{p1}^n = \frac{0,014778 * P^c}{O_{zj}}$$

gdzie:

P^c - kwota przychodu osiągniętego ze sprzedaży energii elektrycznej, ciepła lub gazu ziemnego odbiorcom końcowym **w okresie od 1 stycznia 2016 r do 30 września 2016 r.** pomniejszona o kwoty i koszty, o których mowa w art. 12 ust. 4 pkt 1-4 i pkt 6 ustawy poniesione z tytułu sprzedaży energii elektrycznej, ciepła lub gazu ziemnego odbiorcom końcowym **w okresie od 1 stycznia 2016 r do 30 września 2016 r.**, z wyjątkiem kosztu realizacji obowiązku, o którym mowa w art. 12 ust. 4 pkt 5 Ustawy,

O_{zj} - jednostkowa opłatę zastępczą **wynosząca 1000 zł/toe.**

Należy jednocześnie zauważyć, iż powyższy wzór znajduje zastosowanie jedynie w przypadku, gdy podmiot zobowiązany realizuje przedmiotowy obowiązek poprzez uiszczenie opłaty zastępczej (tj. ponosi koszt realizacji obowiązku w wysokości 1000 zł/toe).

W przypadku realizacji obowiązku poprzez umorzenie świadectw efektywności energetycznej, których koszt zakupu jest niższy od wyżej wskazanego poziomu jednostkowej opłaty zastępczej (tj. niższy niż 1000 zł/toe), wyliczenie ilości energii pierwotnej odpowiadającej wartości świadectwa efektywności energetycznej, które jest obowiązkane uzyskać i przedstawić do umorzenia podmiot zobowiązany, powinno następować w dwóch etapach. Najpierw z zastosowaniem wzoru wskazanego w ramce powyżej, a następnie dokonując korekty z uwzględnieniem rzeczywistych kosztów realizacji obowiązku określonego w art. 12 ust. 1 Ustawy.

PRZYKŁADOWY SPOSÓB OBLICZENIA ILOŚCI ENERGII PIERWOTNEJ ZA OKRES REALIZACJI OBOWIAZKU OD DNIA 1 STYCZNIA 2016 r. DO DNIA 30 WRZEŚNIA 2016 r.

Przychód ze sprzedaży energii elektrycznej, i/lub ciepła i/lub gazu (bez odliczeń)	2 000 000 000,00	PLN
Odliczenia od przychodu (bez kosztów realizacji obowiązku efektywności energetycznej)	500 000 000,00	PLN
I etap		
Przychód po odliczeniach (bez kosztów realizacji obowiązku efektywności energetycznej)	150 000 000,00	PLN
Wskaźnik	0,014778	-

Obowiązek (zrealizowany poprzez umorzenie świadectw efektywności energetycznej)	22 167,00	toe
II etap		
Jednostkowy koszt świadectwa pochodzenia umorzonego celem realizacji obowiązku efektywności energetycznej	900,00	PLN
Całkowity koszt świadectw pochodzenia umorzonych celem realizacji obowiązku efektywności energetycznej	19 950 300,00 (900 x 22 167,000)	PLN
Odliczenia od przychodu (z kosztami realizacji obowiązku efektywności energetycznej)	519 950 300,00	PLN
Przychód po odliczeniach (z kosztami realizacji obowiązku efektywności energetycznej)	1 480 049 700,00	PLN
Wskaźnik procentowy	1,50	%
Obowiązek	22 200,746	toe
Realizacja obowiązku (umorzenia)	22 167,000	toe
Różnica (brakująca ilość)	33,746	toe
Różnica (dopłata)	33 745,50	PLN
SPRAWDZENIE I		
Przychód ze sprzedaży energii elektrycznej, i/lub ciepła i/lub gazu (bez odliczeń)	2 000 000 000,00	PLN
Odliczenia od przychodu (z kosztami realizacji obowiązku efektywności energetycznej, w tym z uwzględnieniem kwoty 33 745,50 zł)	519 984 045,50	PLN
Przychód po odliczeniach (z kosztami realizacji obowiązku efektywności energetycznej)	1 480 015 954,50	PLN
Wskaźnik procentowy	1,50	%
Obowiązek	22 200,239	toe
Zrealizowano (umorzenia plus opłata zastępcza w wysokości 33 745,50 zł)	22 200,746	toe
Różnica (nadwyżka)	0,507	toe
Różnica (nadwyżka)	507,00	PLN
SPRAWDZENIE II		
Przychód ze sprzedaży energii elektrycznej, i/lub ciepła i/lub gazu (bez odliczeń)	2 000 000 000,00	PLN
Odliczenia od przychodu (z kosztami realizacji obowiązku efektywności energetycznej, w tym z uwzględnieniem zwrotu kwoty 507,00 zł)	519 983 538,50	PLN
Przychód po odliczeniach (z kosztami realizacji obowiązku efektywności energetycznej)	1 480 016 461,50	PLN
Wskaźnik procentowy	1,50	%
Obowiązek	22 200,247	toe
Zrealizowano	22 200,239	toe
Ltd.		