

**BROSZURA INFORMACYJNA DO FORMULARZA W SPRAWIE OPŁATY KONCESYJNEJ
ROZLICZENIE PRZYCHODU OSIĄGNIĘTEGO W ROKU 2022**

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 2022 r. poz. 1385 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Obowiązek wniesienia opłaty koncesyjnej powstaje na ostatni dzień roku kalendarzowego, w którym przedsiębiorstwo energetyczne osiągnęło z każdego rodzaju działalności objętej koncesją przychód większy lub równy zero.

Przedsiębiorstwo energetyczne jest zobowiązane do obliczenia i wniesienia opłaty oraz do udokumentowania prawidłowości jej wyliczenia (§ 3 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 października 2021 r. w sprawie opłaty koncesyjnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 1938), zwanego dalej „rozporządzeniem”.

Informacje dotyczące obliczenia opłaty koncesyjnej oraz jej wysokości przedsiębiorstwo energetyczne przedkłada na formularzu w sprawie opłaty koncesyjnej, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia.

INFORMACJE OGÓLNE

- 1) Formularz należy wypełnić **oddzielnie dla każdego rodzaju działalności objętej koncesją**,
- 2) Przedsiębiorstwa energetyczne prowadzące działalność w zakresie magazynowania paliw ciekłych oraz przeladunku paliw ciekłych wypełniają dwa formularze – oddzielnie dla magazynowania paliw ciekłych oraz dla przeladunku paliw ciekłych, jak również wnoszą dwie opłaty koncesyjne.
- 3) Do złożenia formularza w sprawie opłaty koncesyjnej zobowiązane są wszystkie przedsiębiorstwa energetyczne posiadające koncesję – **także przedsiębiorstwa zwolnione z wnoszenia opłaty koncesyjnej**.
- 4) Obowiązek wniesienia opłaty koncesyjnej powstaje na ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia 2022 roku, i tak w przypadku gdy:
 - ✓ Koncesjonariusz, który posiadał w 2022 r. ważną koncesję, a nie osiągnął przychódów z działalności objętej koncesją (przychody wyniosły w 2022 roku **0 zł**), wówczas powinien wnieść opłatę w minimalnej wysokości, tj. **1.000 zł**, w terminie do 15 kwietnia 2023 r.;
 - ✓ koncesja wygasła lub została cofnięta w trakcie 2022 roku, Koncesjonariusz zobowiązany jest do rozliczenia przychodów osiągniętych w roku 2022 i wniesienia opłaty w terminie do 15 kwietnia 2023 r. Oznacza to, iż jest to termin ostateczny. Koncesjonariusz może natomiast przesłać formularz oraz wnieść tę opłatę wcześniej. W tym przypadku w formularzu opłaty należy zamieścić informację, że przychody wykazane w formularzu są ostatnią wersją ich zaksięgowania po stronie przedsiębiorcy wynikające z prowadzenia działalności objętej koncesją w roku 2022.

TERMIN

Zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy oraz w związku z § 4 rozporządzenia termin na wniesienie opłaty koncesyjnej oraz na złożenie formularza w sprawie opłaty koncesyjnej upływa w dniu 15 kwietnia roku następującego po roku powstania obowiązku do wniesienia opłaty.

Dla opłaty stanowiącej rozliczenie przychodu osiągniętego w 2022 r. ostatecznym terminem na wniesienie opłaty koncesyjnej jest 15 kwietnia 2023 r.

Uwaga: Jeżeli, w trakcie roku kalendarzowego przedsiębiorcy została cofnięta lub wygaszona koncesja może on dokonać rozliczenia przychodu osiągniętego w danym roku kalendarzowym bez zbędnej zwłoki, przed ostatecznym terminem płatności, który przypada na 15 kwietnia roku następnego.

DANE IDENTYFIKACYJNE KONCESJONARIUSZA

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

DATA WYDANIA KONCESJI

Należy podać datę wydania decyzji o udzieleniu koncesji.

NUMER KONCESJI

Należy podać numer koncesji.

RODZAJ DZIAŁALNOŚCI OBJĘTEJ KONCESJĄ

Należy podać rodzaj działalności objętej koncesją zgodnie z poniższą tabelą zawierającą rodzaje działalności objętej koncesją wraz ze skrótami ich oznaczenia oraz współczynnikami do wyczenia opłaty koncesyjnej

Rodzaje działalności objętej koncesją	Współczynnik
Wytwarzanie ciepła - (WCC)	0,0005
Przesyłanie lub dystrybucja ciepła - (PCC)	
Obrót ciepłem - (OCC)	
Wytwarzanie energii elektrycznej - (WEE)	
Magazynowanie energii elektrycznej - (MEE)	
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 energii elektrycznej w morskiej farmie wiatrowej - (MFW)	
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)	

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 2022.

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.

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.

Uwaga: *Koncesjonariusze prowadzący działalność polegającą na obrocie gazem płynnym LPG 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**, w zakresie wytwarzania energii **w tej instalacji** (art. 34 ust. 7 ustawy).
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 2023 r. poz. 100 z późn. zm.). W przypadku podlegania ww. zwolnieniu niezbędne jest przesłanie kopii aktualnej decyzji potwierdzającej ww. uprawnienia.

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.

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 zł** (słownie: *zero złotych*).
- kwotę należy 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.

ROZLICZENIE MOCY ZAINSTALOWANEJ ELEKTRYCZNEJ MORSKIEJ FARMY WIATROWEJ W ROKU 2022

W poz. 5 należy podać moc zainstalowaną elektryczną morskiej farmy wiatrowej w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2020 r. o promowaniu wytwarzania energii elektrycznej w morskich farmach wiatrowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1050 z późn. zm.), wyrażoną w MW, wynikającą z koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej w tej morskiej farmie wiatrowej.

W poz. 6 należy wpisać 23 000, zgodnie z załącznikiem nr 2 część B rozporządzenia.

W poz. 7 należy podać wartość wynikającą z przemnożenia mocy zainstalowanej elektrycznej morskiej farmy wiatrowej wykazanej w poz. 5 i współczynnika należnej opłaty wskazanego w poz. 6.

W poz. 8 należy podać liczbę dni w danym roku kalendarzowym poprzedzających dzień udzielenia koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej w morskiej farmie wiatrowej oraz/lub liczbę dni w danym roku kalendarzowym następujących po dniu cofnięcia lub wygaśnięcia koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej w morskiej farmie wiatrowej.

W poz. 9 kwotę wykazaną w poz. 7 należy pomniejszyć proporcjonalnie o liczbę dni w danym roku kalendarzowym poprzedzających dzień udzielenia koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej w morskiej farmie wiatrowej oraz o liczbę dni w danym roku kalendarzowym następujących po dniu cofnięcia lub wygaśnięcia koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej w morskiej farmie wiatrowej.

W poz. 10 należy podać wartość opłaty należnej, wynikającą z sumowania kwoty wykazanej w poz. 4 i kwoty wykazanej w poz. 9.

OPLATA KONCESYJNA Z ODSETKAMI

W poz. 11 w przypadku nieterminowego uregulowania:

- opłaty należnej **stanowiącej rozliczenie przychodu osiągniętego w roku 2022**, wykazanej w poz. 4, z zastrzeżeniem tiret drugie,
- przez koncesjonariusza wykonującego działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej w morskiej farmie wiatrowej (MFW), opłaty należnej **stanowiącej sumę rozliczenia przychodu osiągniętego w roku 2022** wykazanej w poz. 4 i **rozliczenia mocy zainstalowanej elektrycznej morskiej farmy wiatrowej w roku 2022**, wykazanej w poz. 10,

należy obliczyć odsetki za zwłokę, liczone tak jak odsetki od zaległości podatkowych po zaokrągleniu do pełnych złotych. Odsetki należy naliczyć począwszy od **16 kwietnia 2023 r.** od dnia wniesienia opłaty.

W poz. 12 należy podać:

- w przypadku rozliczenia przychodu osiągniętego w roku 2022, wartość będącą sumą opłaty należnej (poz. 4) i kwoty odsetek za zwłokę (poz. 11), z zastrzeżeniem tiret drugie,
- w przypadku koncesjonariusza wykonującego działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej w morskiej farmie wiatrowej (MFW), wartość będącą sumą opłaty należnej (poz. 10) i kwoty odsetek za zwłokę (poz. 11).

W poz. 13 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 2023 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 2022.

WAŻNE !!!

Uchybienie obowiązkowi wnoszenia opłat koncesyjnych stanowi naruszenie warunków koncesji i może skutkować wszczęciem postępowania w sprawie jej cofnięcia oraz będzie skutkować wszczęciem postępowania egzekucyjnego w celu ściągnięcia należności w trybie egzekucji administracyjnej, co spowoduje dodatkowe obciążenie kosztami egzekucyjnymi

TERMIN I SPOSÓB ZŁOŻENIA FORMULARZA

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 2023 r.

Wypełniony formularz sporządzony odrębnie dla każdego rodzaju działalności koncesjonowanej, wraz z potwierdzeniem dokonania zapłaty, należy do **15 kwietnia 2023 roku** przekazać:

a) w formie pisemnej w postaci papierowej do Urzędu Regulacji Energetyki (02-222 Warszawa, Al. Jerozolimskie 181),

lub

b) w formie pisemnej w postaci elektronicznej, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, na elektroniczną skrzynkę podawczą Prezesa URE: /URE/skrytkaESP .

Nie jest możliwe przekazanie formularza na adres e-mail Urzędu Regulacji Energetyki. Formularz przekazany pocztą elektroniczną nie będzie uznany za prawidłowo dostarczony.

WAŻNE !!!

Kto nie wykonuje lub nienależyście wykonuje obowiązek stosowania formularza w sprawie opłaty koncesyjnej, o którym mowa w art. 34 ust. 4, lub obowiązek, o którym mowa w art. 34 ust. 5 ustawy **podlega karze pieniężnej w wysokości 1 000 zł** (art. 56 ust. 1 pkt 50 w związku z art. 56 ust. 2h pkt 10 ustawy).

INFORMACJE DODATKOWE

1. Przedsiębiorstwo energetyczne posiadające koncesję na obrót paliwami gazowymi (OPG) oraz koncesję na obrót gazem ziemnym z zagranicą (OGZ) i /lub 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 ziemny/ paliwo ciekłe zakupiony/e i sprzedany/e w kraju, natomiast w ramach działalności objętej koncesją OGZ/ OPZ powinny być wykazywane przychody uzyskane w związku ze sprzedażą zagranicą gazu ziemnego/paliwa ciekłego zakupionego w kraju oraz przychody ze sprzedaży w kraju gazu ziemnego/paliwa ciekłego zakupionego zagranicą.

2. Do przychodów przedsiębiorstwa energetycznego, stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty koncesyjnej należy wliczyć **przychód ze sprzedaży energii bilansującej**. Wyjątkiem jest przedsiębiorstwo energetyczne pełniące funkcję podmiotu odpowiedzialnego za bilansowanie handlowe. Ww. przedsiębiorstwo nie wykonuje czynności związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, a jedynie realizuje usługę bilansowania handlowego.

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, a przychód uzyskany ze sprzedaży tej energii winien być uwzględniony przy obliczeniu opłaty koncesyjnej.

3. **„Refakturowanie”** nie stanowi prowadzenia działalności gospodarczej. Refakturowanie kosztów zakupu np. 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. Podmiotem dokonującym obrotu, a zatem zobowiązanym do wniesienia opłaty koncesyjnej jest w takiej sytuacji wystawca faktury, a nie podmiot wystawiający „refakturę”.

4. Przedsiębiorstwa energetyczne prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, zobowiązane do wnoszenia opłat koncesyjnych, w podstawie jej wyliczenia winny uwzględnić **przychody ze sprzedaży usług systemowych i Rynku Mocy**.

5. Przedsiębiorstwa energetyczne dokonujące **sprzedaży praw majątkowych** wynikających z posiadanych świadectw pochodzenia energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych oraz wynikających z posiadanych świadectw efektywności energetycznej, nie uwzględniają przychodu uzyskanego z tego tytułu do podstawy wyliczenia opłaty koncesyjnej.

6. Przedsiębiorstwa energetyczne dokonujące obrotu energią elektryczną świadczące równocześnie odbiorcom usługę kompleksową do podstawy wyliczenia opłaty koncesyjnej kwalifikują 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.

7. Przedsiębiorstwa energetyczne posiadające **koncesje na magazynowanie lub przeładunek paliw ciekłych** (MPC-M lub MPC-P) zobowiązani są do wniesienia opłat koncesyjnych, osobno w zakresie magazynowania paliw (MPC-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.

8. Przedsiębiorcy, którzy uzyskali koncesje na obrót paliwami ciekłymi (w zakresie gazu płynnego LPG) lub na obrót paliwami gazowymi w związku z planowanym przekroczeniem kwoty obrotu zwalniającej z obowiązku posiadania koncesji - odpowiednio **10 tys. euro (dla gazu płynnego LPG) oraz 100 tys. euro (dla paliw gazowych)**, wliczają do przychodu stanowiącego podstawę wyliczenia opłaty koncesyjnej wszystkie uzyskane w danym roku kalendarzowym przychody z tej działalności – również te zrealizowane w ramach ww. limitów.
9. Do przychodów przedsiębiorstwa energetycznego, stanowiących podstawę do wyliczenia opłaty koncesyjnej, należy wliczyć przychody uzyskane ze zbycia gwarancji pochodzenia energii elektrycznej wytwarzanej z odnawialnych źródeł energii, wydanych wytwórcy tej energii przez Prezesa URE na podstawie ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz.U. z 2022 r. poz. 1378 z późn. zm.).
10. **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.
11. Kwoty pochodzące z **opłat: mocowej, jakościowej, 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.
12. Prezes Urzędu Regulacji Energetyki może żądać od przedsiębiorstw energetycznych informacji w zakresie dotyczącym podstaw oraz prawidłowości obliczenia opłaty (art. 34 ust. 5 ustawy w zw. z § 2 ust. 1 rozporządzenia). Przedsiębiorstwa energetyczne, które 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, tj. **karze pieniężnej w wysokości 1.000 zł.**
13. Brak złożenia formularza i wniesienia opłaty, może skutkować jej określeniem 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 2022 r. poz. 479 z późn. zm.) lub podjęciem innych działań administracyjnych ze strony URE, z cofnięciem koncesji włącznie.
14. W przypadku gdy przedsiębiorstwo energetyczne nie dokonało prawidłowego obliczenia wysokości opłaty koncesyjnej i jej wniesienia, Prezes URE określa wysokość opłaty koncesyjnej w drodze decyzji administracyjnej (§ 5 rozporządzenia).
15. W stosunku do przedsiębiorstw energetycznych, które nie wniosły opłaty zostaną zastosowane przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2022 r. poz. 479 z późn. 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 2022 r. poz. 1385 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 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.). W przypadku osób fizycznych właściwe będą przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 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. Z ww. względów tenże przychód winien uwzględnić m.in. podatek akcyzowy.

Art. 34 ust. 1 ustawy stanowi, że przedsiębiorstwo energetyczne, któremu została udzielona koncesja, wnosi coroczną opłatę do budżetu państwa, obciążającą koszty jego działalności, zwaną dalej „opłatą koncesyjną”. Pojęcia „przychód” ustawodawca użył w art. 34 ust. 2 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, 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 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), stosownie do art. 34 ust. 8 ustawy, 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 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 przepisów prawa nie wynika, iż do przychodu nie zalicza się podatku akcyzowego, który został uwzględniony w kalkulacji ceny sprzedawanego towaru i w efekcie stanowi przysporzenie przedsiębiorcy. Z tychże względów należy uznać, iż pomniejszenie przychodu przedsiębiorstwa energetycznego, 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 przedsiębiorstwa energetycznego. W świetle przedstawionych wyżej wyjaśnień takie działanie jest niedopuszczalne.

Broszura zawiera informacje mające na celu ułatwienie prawidłowego obliczenia i wniesienia opłaty koncesyjnej, ale nie zastępuje obowiązujących przepisów i wzorów urzędowych. W szczególnych przypadkach w celu uzyskania dodatkowych informacji można zwrócić się do Urzędu Regulacji Energetyki.

W szczególnych przypadkach, w celu uzyskania stanowiska Urzędu Regulacji Energetyki, należy przesłać zapytanie pisemnie lub na elektroniczną skrytkę podawczą URE na platformie ePUAP: /URE/skrytkaESP

W sprawach dotyczących stanu należności pytania można kierować na adres email:
oplaty.koncesyjne@ure.gov.pl

W temacie wiadomości prosimy wpisać numer DKN lub numer NIP przedsiębiorstwa energetycznego, którego dotyczy pytanie.