

2013-01-27

ZGŁOSZENIE  
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH\*

z dnia 16 września 2013 r. ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw

.....  
 (tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacja zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

## A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko\*\*

LOTOS Petrobaltic S.A.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania\*\*

Stary Dwór 9  
 80-958 Gdańsk  
 Polska

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

LOTOS Petrobaltic S.A.  
 Stary Dwór 9  
 80-958 Gdańsk  
 Polska

Adres e-mail: [piotr.dabek@lotospetrobaltic.pl](mailto:piotr.dabek@lotospetrobaltic.pl)

## B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Piotr Dąbek Dyrektor ds. Rozwoju	
2		
3		
4		
5		

## C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĄDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W nawiązaniu do przedstawionego przez Ministerstwo Finansów projektu ustawy o specjalnym podatku węglowodorowym, o zmianie ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz o zmianie niektórych innych ustaw, w aktualnej wersji („Projekt”) oraz w uzupełnieniu do złożonego przez naszą Spółkę zgłoszenia zainteresowania pracami nad Projektem, pragniemy przedstawić dodatkowe uwagi dotyczące planowanych przepisów przejściowych przewidzianych w Projekcie wraz z postulatem ich doprecyzowania.

**Wartość składników majątku nabytych w formie aportu jako wydatek kwalifikowany dla potrzeb SPW**

Jak wynika z art. 11 ust. 12 Projektu, do wydatków kwalifikowanych dla potrzeb specjalnego podatku węglowodorowego (SPW) zalicza się również wartość składników majątku będących przedmiotem wkładu niepieniężnego do spółki będącej podatnikiem tego podatku. W dalszej części przepis ten formułuje szczegółowe zasady określenia wartości tych składników majątku.

Co więcej, jak precyzuje art. 11 ust. 13 Projektu, wartość składników majątku stanowiących przedmiot wkładu zalicza się do wydatków kwalifikowanych pod warunkiem, że wydatki na nabycie tych składników zostałyby uznane za wydatki kwalifikowane w rozumieniu art. 11 ust. 1 Projektu.

W oparciu o brzmienie przywołanych, planowanych regulacji należy zatem przyjąć, że intencją ustawodawcy było objęcie zakresem pojęcia wydatków kwalifikowanych, na analogicznych zasadach (określonych w art. 11 Projektu, z zastrzeżeniem art. 12 Projektu), wartości składników majątku związanego z działalnością wydobywczą niezależnie od tego, czy podatnik poniósł wydatki na ich nabycie w formie świadczenia pieniężnego, czy też nabył je w formie aportu (z zachowaniem zasady kontynuacji wyceny w tym ostatnim przypadku).

W konsekwencji, nie ulega jakiegokolwiek wątpliwości, że wartość składników majątku nabytych w formie aportu, wniesionego w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do spółki będącej podatnikiem, będzie stanowiła dla niej wydatek kwalifikowany dla potrzeb SPW. Wynika to bezpośrednio z przepisu art. 25 ust. 2 Projektu, zgodnie z którym za wydatki kwalifikowane uznaje się wydatki poniesione po dniu 1 stycznia 2015 roku.

Co istotne, przyjęcie takiej konstrukcji ustawowej pozwala na uwzględnienie specyfiki wielu planowanych przedsięwzięć wydobywczych, w których przeniesienie majątku związanego z określonym złożem jako wkładu do spółki celowej jest niezbędne dla pozyskania finansowania na rozpoczęcie jego eksploatacji.

**Wartość składników majątku nabytych w formie aportu przed dniem 1 stycznia 2015 roku jako wydatek kwalifikowany dla potrzeb SPW**

Jak wskazano powyżej, zgodnie z art. 25 ust. 2 Projektu, za wydatki kwalifikowane uznaje się wydatki poniesione po dniu 1 stycznia 2015 roku, z zastrzeżeniem jednak art. 26 Projektu.

Zgodnie z art. 26 Projektu, podatnicy SPW są uprawnieni do zaliczenia do wydatków kwalifikowanych w pierwszym roku podatkowym od dnia wejścia w życie ustawy:

- 1) wydatków spełniających warunki do uznania ich za wydatki kwalifikowane, poniesionych w okresie 3 lat kalendarzowych poprzedzających dzień wejścia w życie ustawy (tj. w latach 2012 - 2014),
- 2) łącznej, niezamortyzowanej wartości środków trwałych związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów - nabytych lub wytworzonych w okresie poprzedzającym okres określony w pkt 1 powyżej (tj. w okresie przed 2012 rokiem) i wprowadzonych do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartości środków trwałych w budowie w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości związanych z działalnością wydobywczą węglowodorów - w wysokości określonej na dzień 1 stycznia 2012 roku.

Powołane przepisy art. 26 Projektu nie wprowadzają odrębnych, odmiennych definicji w stosunku do wydatków poniesionych przed dniem 1 stycznia 2015 roku, a jedynie enumeratywnie wskazują w tym przypadku (osobno dla różnych kategorii wydatków) ściśle określone modyfikacje stosowania zasad ustawowych (w tym sposób określenia wartości tych wydatków). W konsekwencji, w pozostałym zakresie do wydatków wskazanych w art. 26 Projektu należy stosować przepisy części ogólnej Projektu dotyczące wydatków kwalifikowanych, w tym także *lege non distinguente* przepisy art. 11 ust. 12 i ust. 13 Projektu.

W rezultacie, zastosowanie powyższej zasady zrównania kwalifikowalności wydatków związanych z majątkiem wydobywczym, niezależnie od formy jego nabycia (tj. za wynagrodzeniem lub w formie aportu), zgodnej z celami planowanej regulacji oraz precyzyjnie wyrażonej w art. 11 ust. 12 i ust. 13 Projektu, rozciąga się na wszelkie wydatki objęte przepisami Projektu, a zatem zarówno na wydatki poniesione po wejściu ustawy w życie (od dnia 1 stycznia 2015 roku), jak i na wydatki poniesione przed tą datą i objęte wyraźną dyspozycją przepisów przejściowych zawartych w art. 26 Projektu.

Podsumowując, w przypadku wniesienia aportu do spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2012 do dnia 31 grudnia 2014 roku, wartość składników majątku objętych tym wkładem stanowić będzie dla niej, w granicach określonych w art. 26 Projektu, wydatek kwalifikowany w pierwszym roku podatkowym poczynając od dnia 1 stycznia 2015 roku.

Niezależnie od powyższego, pragniemy jednak zwrócić uwagę, że w ostatnim okresie pojawiło się stanowisko, zgodnie z którym brzmienie przywołanych przepisów art. 26 Projektu nie jest całkowicie jednoznaczne w zakresie dotyczącym wkładów do spółek prowadzących działalność wydobywczą, wniesionych przed dniem 1 stycznia 2015 roku.

W szczególności, zgodnie z tym poglądem, skoro przepis art. 26 pkt 1 Projektu w odniesieniu do niektórych rodzajów wydatków wspomina wyraźnie o wydatkach „poniesionych” przed dniem 1 stycznia 2015 roku, to miałby on jakoby stosować się (ze względu na specyficzne rozumienie pojęcia „poniesienia” wydatków na gruncie niektórych ustaw podatkowych oraz konstrukcję SPW jako podatku od przepływów pieniężnych (cash-flow tax)) wyłącznie do wydatków dokonanych w formie pieniężnej (lub w formie równoważnej), z wyłączeniem natomiast wydatków rozumianych jako wartość majątku otrzymywanego w formie wkładu (np. wydatków na nabycie środków trwałych lub środków trwałych w budowie wnoszonych w formie aportu).

W naszej ocenie, pomijając nawet oczywiste intencje projektodawców wskazane powyżej, wątpliwości takie byłyby nieuprawnione także na gruncie językowej wykładni wspomnianych przepisów art. 26 Projektu. Wyrażone są w nich bowiem typowe normy intertemporalne o charakterze odsyłającym, które nie tworzą całkowicie nowych (odrębnych) zasad kwalifikacji podatkowej określonych wydatków poniesionych przed wejściem w życie ustawy nowej, lecz nakazują generalne stosowanie ustawy nowej do tych wydatków, z zastrzeżeniem bezpośrednio określonych w Projekcie wyjątków lub modyfikacji.

Przy takiej konstrukcji przepisów przejściowych ograniczenie stosowania ustawy nowej musi wyraźnie wynikać z treści samych przepisów przejściowych. Z tego względu, jedyne ograniczenia kwalifikowalności wydatków poniesionych przed dniem 1 stycznia 2015 roku wynikać mogą wyłącznie

z treści art. 26 Projektu (i rzeczywiście przepisy w nim zawarte takie ograniczenia wyraźnie wskazują), natomiast w pozostałym zakresie zastosowanie powinny mieć przepisy ogólne Projektu (w tym art. 11 ust. 12 i ust. 13 Projektu), zarówno w części wskazującej pozytywne, jak i negatywne przesłanki kwalifikowalności wydatków.



Przyjęcie zasady przeciwnej prowadziłoby zresztą do wyników nieracjonalnych z punktu widzenia ustawodawcy podatkowego (dla przykładu, do środków trwałych wskazanych w art. 26 pkt 2 Projektu nie miałyby zastosowania negatywna przesłanka kwalifikowalności wskazana w art. 12 ust. 1 pkt 32 Projektu; w przypadku wydatków wymienionych w art. 26 pkt 1 Projektu poniesionych w walutach obcych brak byłoby wyraźnych zasad ich przeliczania na złote, wskazanych ogólnie w art. 11 ust. 11 Projektu; brak byłoby podstaw do rozpoznania wartości składników określonych w art. 26 pkt 2 Projektu proporcjonalnie do ich wykorzystania w związku z działalnością wydobywczą wedle zasad ustalonych w art. 11 ust. 6 Projektu etc.).

#### **Uzasadnienie i treść ewentualnych zmian Projektu**

Niezależnie jednak od powyższego, warto podkreślić, zwłaszcza w świetle dotychczasowego orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego oraz sądów administracyjnych, że przepisy podatkowe, podobnie jak inne reguły prawa daninowego, powinny w szczególnym stopniu odpowiadać zasadom poprawnej legislacji, wymagającej formułowania przepisów w sposób jednoznaczny, precyzyjny i wykluczający wszelkie istotne wątpliwości.

Aktualność tej zasady jest widoczna zwłaszcza w przypadku przedmiotowego Projektu. Wprowadza on bowiem konstrukcje jurystyczne całkowicie nowe w polskim systemie podatkowym, znacznie odbiegające od stosowanych na gruncie obowiązujących dotychczas regulacji, których rozumienie - w przeciwieństwie do Projektu - ułatwia wykształcona już wykładnia sądowa i urzędowa. W kategoriach fiskalnych zmierza on także do ukształtowania od podstaw warunków funkcjonowania całego sektora działalności wydobywczej, stanowiącego jedną z najważniejszych obecnie gałęzi gospodarki. W tym kontekście, postulowana jednoznaczność i precyzyjność planowanych przepisów Projektu nabiera szczególnego znaczenia.

Z powyższych względów, z uwagi na przedstawione powyżej - aczkolwiek, naszym zdaniem, nieuzasadnione - wątpliwości co do wykładni art. 26 Projektu w zakresie dotyczącym aportów do spółek wnoszonych w okresie od dnia 1 stycznia 2012 do dnia 31 grudnia 2014 roku, konieczna byłaby odpowiednia modyfikacja treści planowanego art. 26 Projektu w toku dalszych prac legislacyjnych. W szczególności, w treści tego przepisu należy wyraźnie doprecyzować, iż do wydatków spełniających warunki do uznania ich za wydatki kwalifikowane, poniesionych w okresie 3 lat kalendarzowych poprzedzających dzień wejścia w życie niniejszej ustawy (tj. w latach 2012-2014), zalicza się również wartość wkładów niepieniężnych (aportów) otrzymanych w tym okresie, określona zgodnie z art. 11 ust. 12 oraz z zastrzeżeniem art. 11 ust. 13 ustawy.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY		
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych** zgłoszenia dokonanego dnia .....		
Nie dotyczy (podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)		
F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE		
Imię i nazwisko	Data	Podpis
Piotr Dąbek	10 stycznia 2014 r.	DYREKTOR BIURA ROZWOJU I ZARZĄDZANIA AKTYWAMI  Piotr Dąbek
G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ		
Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....		
 Piotr Dąbek Piotr Dąbek		
(podpis)		

- \* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
- \*\* Niepotrzebne skreślić.

**Pouczenie:**

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZASTĘPCY PRACOWNIKÓW  
ds. SPRAWY PRACY I ZAPŁATKÓW  
  
Grzegorz Ambisiński