

**ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH***

Projekt ustawy o podatku od nadzwyczajnych zysków z tytułu wytwarzania niektórych paliw ciekłych i ich obrotu osiągniętych w 2026 r. (UD411)

(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**
SOLUMUS SA

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
Otolińska 27C, 09-407 Płock

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
Otolińska 27C, 09-407 Płock
pawel.maslakiewicz@solumus.pl

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

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Pawel Maślakiewicz	Otolińska 27C, 09-407 Płock
2		
3		
4		
5		

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

Uwagi przedstawione w osobnym piśmie.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych
zgłoszenia dokonanego dnia**
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia
(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.

Warszawa, 5 czerwca 2026 r.

SOLUMUS S.A.
Otolińska 27C
09-407 Płock
NIP: 774-320-45-48

Do:
Andrzej Domański
Minister Finansów i
Gospodarki
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Dotyczy: Projekt ustawy o podatku od nadzwyczajnych zysków z tytułu wytwarzania niektórych paliw ciekłych i ich obrotu osiągniętych w 2026 r. (numer w wykazie prac legislacyjnych – **UD411** w wersji z dnia 29 maja 2026 r.)

Uwagi
do projektu ustawy o podatku od nadzwyczajnych zysków z tytułu wytwarzania
niektórych paliw ciekłych i ich obrotu osiągniętych w 2026 r.

W imieniu **SOLUMUS S.A.** z siedzibą w Płocku, ul. Otolińska 27C 09-407 Płock, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000751370, NIP: 774-320-45-48 (dalej „**Spółka**”), w związku z opublikowanym na stronach Rządowego Centrum Legislacji projektem ustawy o podatku od nadzwyczajnych zysków z tytułu wytwarzania niektórych paliw ciekłych i ich obrotu osiągniętych w 2026 r. (numer w wykazie prac legislacyjnych – UD411 w wersji z dnia 29 maja 2026 r. (dalej „**Projekt**”), niniejszym przedstawiam stanowisko Spółki dotyczące Projektu.

Spółka jest polskim podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą w sektorze paliw ciekłych. Działalność ta jest wykonywana na podstawie uzyskanych od Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki koncesji: na obrót paliwami ciekłymi (OPC) i na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą (OPZ).

Spółka dokonuje nabyć z zagranicy paliw silnikowych i sprzedaje je na polskim rynku – wobec tego zgodnie z Projektem jest podatnikiem podatku od nadzwyczajnych zysków (dalej skrótowo „**podatek**”).

1. Brak realnych konsultacji z branżą paliw ciekłych

Projekt został po raz pierwszy opublikowany na stronach Rządowego Centrum Legislacji (RCL) po południu w piątek 29 maja 2026 r. Jednocześnie w piśmie zamieszczonym na stronach RCL wyznaczono termin na przekazanie uwag do Projektu w terminie do 5 czerwca 2026 r.

Konsultacje publiczne, w ramach których dano zainteresowanym podmiotom 4 dni robocze na analizę Projektu (który przewiduje zupełnie nowy w polskim systemie podatkowym podatek oraz jego dość skomplikowany sposób obliczania) i sformułowanie uwag do Projektu, nie spełniają zasad, których autorzy Projektu powinni przestrzegać tj. zasady dobrej wiary, powszechności, przejrzystości i poszanowania interesu ogólnego. Spółka składa niniejsze pismo z uwagami w terminie 7 dni roboczych od opublikowania Projektu i wnosi o jego uwzględnienie w ramach dalszych prac legislacyjnych nad Projektem. Prosimy również o informowanie Spółki o dalszych etapach konsultacji Projektu.

2. Naruszenie zasady niedziałania prawa wstecz

Zgodnie z Projektem reguluje on opodatkowanie nadzwyczajnych zysków osiągniętych w okresie od dnia 1 marca 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. Oznacza to, że podatnicy będą zobowiązani do opodatkowania swojej działalności nowym podatkiem za okresy wcześniejsze niż data wejścia w życie przepisów Projektu. Projektowana Ustawa o podatku od nadzwyczajnych zysków z tytułu wytwarzania niektórych paliw ciekłych i ich obrotu osiągniętych w 2026 r. będzie działać wstecz, co oznacza naruszenie konstytucyjnej zasady *lex retro non agit*. Zasada *lex retro non agit* nie została wprost wyrażona w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, lecz jest jednoznacznie wywodzona przez Trybunał Konstytucyjny z klauzuli demokratycznego państwa prawnego, o której traktuje art. 2 Konstytucji. W jednym z orzeczeń Trybunał Konstytucyjny orzekł, iż „zasada niedziałania prawa wstecz stanowi podstawę porządku prawnego. Kształtuje zasadę zaufania obywateli do państwa oraz stanowionego przez niego prawa. U podstaw tejże zasady leży wyrażona w art. 2 Konstytucji zasada demokratycznego państwa prawnego”¹. Jednym z kluczowych elementów tej zasady jest zagwarantowanie podmiotom prawa, że dotychczas obowiązujące prawo, na podstawie którego podejmowały działania, nie będzie arbitralnie zmieniane, bez zapewnienia im czasu na przygotowanie się do wprowadzonych zmian.

Polski system prawa dopuszcza w jedynie wyjątkowych przypadkach odstępstwa od zasady *lex retro non agit*. Art. 5 Ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych dopuszcza możliwość nadania aktowi normatywnemu wstecznej mocy obowiązującej, ale tylko jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 22 lipca 2020 r. K 4/19 określił jakie warunki musi spełnić łącznie zastosowanie tego wyjątku od zasady, stwierdzając, że: „w świetle dotychczasowego orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego, przepisy działające wstecz można wyjątkowo uznać za zgodne z zasadą demokratycznego państwa prawnego, jeżeli łącznie spełniają następujące warunki:

- nie są to przepisy prawa karnego ani regulacje zakładające podporządkowanie jednostki państwu (np. prawo daninowe);

¹Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 3 października 2001 r., sygn. akt K 27/01, OTK ZU 7/2001, poz. 209.

- mają one rangę ustawową;
- ich wprowadzenie jest konieczne (niezbędne) dla realizacji lub ochrony innych, ważniejszych i konkretnie wskazanych wartości konstytucyjnych;
- spełniona jest zasada proporcjonalności, tzn. racje konstytucyjne przemawiające za retroaktywnością równoważą jej negatywne skutki;
- nie powodują one ograniczenia praw lub zwiększenia zobowiązań adresatów norm prawnych, lecz przeciwnie – poprawiają sytuację prawną niektórych adresatów danej normy prawnej, ale nie kosztem pozostałych adresatów tej normy;
- problem rozwiązywany przez te regulacje nie był znany ustawodawcy wcześniej i nie mógł być rozwiązany z wyprzedzeniem bez użycia przepisów działających wstecz (por. szerzej powołany wyrok o sygn. Kp 2/08).

Ani w uzasadnieniu do Projektu ani w dołączonym do Projektu dokumencie OSR (ocena skutków regulacji) nie przedstawiono analizy, z której wynikałoby, że powyższe warunki zostały w przypadku Projektu spełnione. Autorzy projektu odnieśli się do faktu łamania przez Projekt zasady *lex retro non agit* jedynie w sposób ogólny na str. 4 -5 uzasadnienia posługując się w tym zakresie kilkoma ogólnikowymi formułami typu: „konieczność zadośćuczynienia fundamentalnym normom inkorporowanym w art. 2 Konstytucji RP, to jest zasadom sprawiedliwości społecznej oraz równości”, „zapropozowana konstrukcja stanowi wyraz dążenia organów władzy publicznej do zachowania równowagi w stosunkach społecznych , naruszonej przez zewnętrzny wstrząs geopolityczny, którego beneficjentami jest wąska grupa przedsiębiorców”. Nie ma w uzasadnieniu Projektu, ani w OSR, analizy ani rzetelnej argumentacji uzasadniającej dlaczego wprowadzenie podatku od nadmiarowych zysków z mocą wsteczną jest konieczne (niezbędne) dla realizacji lub ochrony innych, ważniejszych i konkretnie wskazanych wartości konstytucyjnych. Nie dokonano analizy i wyjaśniania jakie dokładnie inne wartości konstytucyjne muszą być realizowane i chronione poprzez złamanie w Projekcie zasady niedziałania prawa wstecz.

W tych okolicznościach Projekt nie tylko łamie art. 2 Konstytucji i zasadę *lex retro non agit*, ale jego autorzy nie przedstawili rzetelnego uzasadnienia, że Projekt spełnia kryteria dopuszczalnych wyjątków od tej zasady, których katalog wypracowało sądownictwo konstytucyjne w Polsce.

Postulat Spółki: *Zmiana przepisów Projektu w taki sposób, aby okres rozliczeniowy podatku rozpoczynał się nie w marcu 2026, ale zgodnie z zasadą niedziałania prawa wstecz po dniu wejścia w życie ustawy.*

3. Nieprawidłowo określony krąg podatników

Z dokumentu OSR wynika, że jakakolwiek analiza co do tego, że podmioty z branży paliw ciekłych osiągnęły na początku 2026 r. „nadzwyczajne zyski” została przez autorów Projektu przeprowadzana jedynie wobec podmiotów rafineryjnych (tj wytwarzających paliwa). I tak w pkt 1 OSR („Jaki problem jest rozwiązywany?”) autorzy projektu opisują zjawisko

„rekordowych poziomów indeksu Light sweet cracking, używanego jako wskaźnik rentowności w przemyśle rafineryjnym” oraz odnoszą się do „ukształtowania nadzwyczajnych nadwyżek finansowych po stronie podmiotów rafineryjnych” oraz „wygenerowanych w ten sposób ponadstandardowych zysków”. Dalej w OSR w punkcie „*Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń*” przedstawiono pobieżną analizę wybranych danych finansowych Orlen SA (i tylko Orlen SA) w segmencie „rafineria i petrochemia” i przyznano, że to na podstawie tych danych finansowych Orlen SA skonstruowano metodologię Projektu w zakresie obliczania podatku opartą o marżę referencyjną i przychód hipotetyczny. Tak więc autorzy Projektu stwierdzili i udokumentowali „nadzwyczajne zyski” jedynie wobec Orlen SA i na podstawie sytuacji finansowej Orlen SA opracowali metodologię opodatkowania w Projekcie.

Autorzy Projektu pominieli całkowicie analizę sytuacji finansowej innych uczestników rynku paliwowego - innych niż podmioty z branży rafineryjnej, w szczególności importerów paliw ciekłych, których jednak włączyli w Projekcie do kręgu podatników podatku od nadzwyczajnych zysków.

Pominięto w tym zakresie zasadnicze różnice między poszczególnymi segmentami uczestników rynku paliwowego, nakładając na grupy zasadniczo różnych podmiotów takie same zasady określania i obliczania podatku od nadzwyczajnych zysków. Pominięto w szczególności, to, że:

- koncerny zajmujące się w Polsce jednocześnie produkcją i obrotem paliwami realizują w swojej działalności zarówno bardzo wysoką marżę rafineryjną, marżę hurtową oraz marżę detaliczną (mając bardzo duży udział w rynku detalicznym tj. w segmencie stacji paliw). Ta grupa uczestników rynku istotnie realizowała na początku 2026 r. wysokie, nadzwyczajne zyski na swojej działalności – do czego bezpośrednio odnosi się cytowany wyżej dokument OSR.
- importerzy² paliw ciekłych do Polski (głównie polskie firmy, które nie prowadzą działalności rafineryjnej i często działalność w zakresie detalu prowadzą w ograniczonym zakresie lub nie prowadzą jej w ogóle) mają zupełnie inną sytuację finansową. Podmioty z tego segmentu są w trudnej lub bardzo trudnej sytuacji finansowej od co najmniej od jesieni 2023 r. i przez większość 2024 r. , kiedy przed wyborami parlamentarnymi Orlen SA zaniżał ceny paliw w hurcie na polskim rynku i długo kontynuował tę praktykę (a cena hurtowa Orlen SA jest punktem odniesienia dla cen, jakie importerzy paliw są w stanie osiągać na polskim rynku). W tej grupie uczestników rynku paliwowego osiąganie niskich marż lub nawet strat w latach 2023 – 2025 było (szczególnie w segmencie diesla) powszechne. Autorzy projektu zdecydowali się wbrew temu objąć importerów paliw ciekłych do Polskich takimi samymi zasadami nakładania podatku od nadzwyczajnych zysków jak koncerny z segmentu rafineryjnego, mimo, że początek 2026 r. oznaczał dla importerów realizację

² Mianem „importerów” określamy podmioty dokonując importu sensu stricte oraz nabycie wewnątrzspółnotowych paliw.

marż na godziwym poziomie i odrabianie strat z lat poprzednich, a dla koncernów z segmentu rafineryjnego rzeczywiste osiągnięcie wielkich zysków „nadzwyczajnych”.

- Wreszcie autorzy Projektu tak skonstruowali zasady podatku od nadzwyczajnych zysków, że bogate, zagraniczne, międzynarodowe koncerny działające na polskim rynku (mające bardzo duże sieci stacji paliw i realizujące w ten sposób wysokie marże detaliczne) nie będą objęte podatkiem. Wynika to stąd, że te koncerny zagraniczne w stosunkowo niewielkim zakresie³ sprzedają na swoich stacjach paliw paliwo samodzielnie przez siebie importowane z zagranicy, a zdecydowaną większość paliwa kupują od polskich rafinerii. Według Projektu tak zrealizowane nadzwyczajne zyski zagranicznych koncernów z początku 2026 r. pozostaną poza zakresem opodatkowania.

Dodatkowo, niezrozumiałe jest dlaczego autorzy Projektu pominęli nadzwyczajne zyski realizowane na początku 2026 r. przez inne sektory korzystające ze wzrostu cen ropy i gazu takie jak branża gazu ziemnego (wydobycie i obrót) oraz branża biokomponentów (produkcja i obrót) gdy biokomponenty stanowią przecież 7-10% wolumenu paliw sprzedawanych w Polsce. Projekt pomija te branże, mimo, że w ich przypadku realizacja zwiększonych zysków na początku 2026 była większa niż w przypadku importerów paliw ciekłych.

Postulat Spółki: *Zmiana przepisów Projektu w taki sposób, aby importerzy paliw ciekłych nie prowadzący sprzedaży detalicznej na stacjach paliw nie byli podatnikami podatku od nadzwyczajnych zysków lub alternatywnie zwiększenie w przypadku tej grupy podmiotów wskaźnika 20%, o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 Projektu, do 40%.*

4. Zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku dla podmiotów, które w latach 2021-2025 osiągnęły stratę podatkową lub też, których udział dochodu w przychodach dla potrzeb tzw. „minimalnego CIT” w tym okresie nie przekraczał 2%

Opisany niżej postulat jest techniczną propozycją, aby zwolnić z podatku opisaną wyżej grupę importerów paliw ciekłych, tj. podmiotów które w latach przed 2026 r. nie mogły realizować godziwych marż na swojej działalności, i dla których godziwe marże osiągnęły na początku 2026 r. nie stanowią nadzwyczajnych zysków, ale etap odrabiania strat z lat poprzednich.

W ocenie Spółki w Projekcie powinny zostać uwzględnione przepisy, które umożliwiłyby zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku od nadzwyczajnych zysków dla podmiotów, które w latach 2021-2025 wykazały stratę podatkową w złożonym zeznaniu podatkowym CIT-8 za chociażby jedno z tych lat, a także dla podmiotów, które zgodnie z art. 24ca ust. 1 pkt 2 Ustawy o CIT osiągały w tym okresie udział dochodu w przychodach poniżej 2%.

³ W stosunku do całości realizowanych przez siebie przychodów ze sprzedaży paliw ciekłych

Spółka podkreśla, że we wskazanym 5 letnim okresie występowały istotne zaburzenia rynkowe działalności importerów paliw. Sytuacja ta związana była m.in. z rozpoczęciem wojny na Ukrainie w 2022 roku, wprowadzeniem istotnych sankcji na paliwa pochodzące z Rosji oraz z Białorusi, istotną zmianą dostawców oraz dostępnością paliw ciekłych z krajów trzecich, ale jednocześnie w związku z utrzymywaniem bardzo niskiej ceny hurtowej przez Orlen SA. Jak wyżej wyjaśniliśmy cena hurtowa Orlen SA jest odnośnikiem przy ustaleniu osiągalnej dla importów ceny paliw ciekłych w obrocie hurtowym w kraju. Fakt, że kluczowy polski producent znacząco zaniżał cenę hurtową od jesieni 2023 r. i w ciągu 20024 r., przy jednoczesnym maksymalizowaniu jego marży rafineryjnej powodował, że podmioty, których działalność polega na imporcie paliw ponosiły straty. Spółka wskazuje, że w tym okresie wiele podmiotów, które były związane kontraktami na dostawy paliw musiały nabywać paliwa ciekłe z zagranicy ze stratą jedynie po to, aby nie ponosić jeszcze większych strat w wyniku konieczności zapłaty kar umownych oraz aby utrzymać swoich klientów i móc im nadal dostarczać towar po zakończeniu tego kryzysu.

Te wszystkie czynniki powodowały, że przede wszystkim w latach 2023 i 2024 podmioty prowadzące działalność w zakresie paliw ponosiły istotne straty, które znalazły odzwierciedlenie w ich deklaracjach CIT-8. Spółka podkreśla przy tym, że aktualne zyski określane jako „nadzwyczajne” w rzeczywistości rekompensują jedynie w części straty ponoszone w poprzednich latach.

Spółka zaznacza przy tym, że w okresie, kiedy sytuacja podmiotów takich jak ona była bardzo trudna i wiązała się z ponoszeniem wielomilionowych strat wywołanych głównie działaniami najważniejszego producenta paliw na rynku krajowym, nie było wprowadzanych żadnych regulacji osłonowych, które miałyby tę sytuację łagodzić. Wręcz przeciwnie Spółka musiała się zmierzyć z wprowadzoną nową regulacją w zakresie tzw. „minimalnego CIT”. Osiągnięcie straty podatkowej lub też udziału dochodu w przychodzie poniżej 2% począwszy od 2024 r., czyli jednego z lat w których wykazywane były największe straty w zakresie handlu hurtowego paliwami ciekłymi z importu wiązało się bowiem z obowiązkiem zapłaty „minimalnego” podatku.

Jeżeli zatem dotychczas ponoszone straty, związane m.in. z działaniami Orlen SA, nie były traktowane jako nadzwyczajne i nie były podstawą do wprowadzenia działań osłonowych, to obecne zyski, które równoważą historyczne straty, nie powinny powodować konieczności ich dodatkowego opodatkowania. Opodatkowanie tych przychodów 75% stawką podatku (najwyższą stawką w Europie) spowoduje, że część importerów paliw ciekłych wciąż nie będzie w stanie pokryć strat z lat ubiegłych i mimo korzystnej sytuacji rynkowej będzie musiała finansować straty wykazane w latach ubiegłych poprzez instrumenty finansowe takie jak pożyczki czy linie kredytowe, bo bieżące zyski zostaną im zabrane. Zdaniem Spółki tak radykalne i nadzwyczajne opodatkowanie nie może być nakładane na podmioty bez uwzględnienia nie tylko ich aktualnej ale i historycznej sytuacji finansowej, w tym poziomu uzyskiwanych dochodów lub ponoszonych strat.

Postulat Spółki: wprowadzenie do Projektu zapisów, na mocy których zwolnione z obowiązku podatku będą podmioty, które w:

- w którymkolwiek z lat 2021-2025 poniosły stratę podatkową;
- w którymkolwiek z lat 2021-2025 wykazały udział dochodu w przychodzie, o którym mowa w art. 24ca ust. 1 pkt 2) ustawy o CIT, poniżej 2%.

Odpowiedni zapis Projektu mógłby brzmieć w sposób następujący:

„Art. 8. Zwalnia się z podatku od nadzwyczajnych zysków podatników, o których mowa w art. 4., którzy:

- a) w jednym z 5 lat poprzedzających rok za który należny jest podatek ponieśli stratę z innego źródła przychodów niż z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7 ust. 1 lub 7a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- b) w jednym z 5 lat poprzedzających rok za który należny jest podatek osiągnęli udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określonych zgodnie z art. 7 ust. 1 albo art. 7a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 2%, określone zgodnie z art. 24ca tej ustawy;
- c) osiągnęli w roku podatkowym dochód z innego źródła przychodów niż z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7 ust. 1 lub 7a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w kwocie nie wyższej niż 20.000.000 złotych.”

Proponowany wyżej pkt c) zmierza do wyłączenia z opodatkowania podmiotów, których skala działalności z perspektywy podatku dochodowego jest tak mała tj. realizowany dochód na gruncie CIT jest stosunkowo niewielki (szczególnie w porównaniu np. do Orlen SA), że w ich przypadku opodatkowanie „nadzwyczajnych zysków” nie ma uzasadnienia zgodnie z celami deklarowanymi przez autorów Projektu.

5. Możliwość obniżenia podstawy opodatkowania o straty poniesione w latach ubiegłych

Opisany niżej postulat jest techniczną propozycją, aby zwolnić z podatku opisaną wyżej grupę importerów paliw ciekłych, które w latach przed 2026 r. nie mogły realizować godziwych marż na swojej działalności, dla których godziwe marże osiągnęły na początku 2026 r. nie stanowią nadzwyczajnych zysków a etap odrabiania strat z lat poprzednich.

Spółka wnosi o rozważenie możliwości wprowadzenia mechanizmu, który będzie pozwalał na obniżenie poziomu nadzwyczajnych zysków o straty podatkowe wykazane w zeznaniach podatkowych za lat 2021-2025, które nie zostały dotychczas rozliczone w składanych zeznaniach CIT-8.

Wskazane rozwiązanie mogłoby przyjąć następujące brzmienie art. 6 ust. 7.

„7. Podstawę opodatkowania o której mowa w ust. 1 obniża się o poniesione w 5 latach poprzedzających rok za który należny jest podatek od nadzwyczajnych zysków, straty podatkowe ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, o których mowa w art. 7 ust. 1 lub 7a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

8. Rozliczenie strat z lat ubiegłych zgodnie z ust. 7 wyłącza możliwość ich ponownego rozliczenia na podstawie art. 7 ust. 5 lub 7a ust. 4 i 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.”

6. Opodatkowanie nadzwyczajnych zysków w wysokości przekraczającej najwyższe zyski osiągnięte w ostatnich 5 latach podatkowych

Spółka wskazuje, że innym rozwiązaniem, które również ograniczyłoby nadmierne obciążenie importerów paliw ciekłych, byłoby wprowadzenie rozwiązania opartego na opodatkowaniu faktycznie zysków, a nie „hipotetycznych przychodów” – przykładowo nadwyżki ponad najwyższy zysk osiągnięty w latach 2021-2025, powiększony o 30-40%. Obecna konstrukcja podatku od nadzwyczajnych zysków zaprezentowana w Projekcie jest wbrew nazwie tego podatku podatkiem przychodowym (a nie „od zysku”).

Takie rozwiązanie pozwoliłyby na realne opodatkowania jedynie nadzwyczajnych zysków, a nie przychodów, które nie muszą przekładać się na zyski większe niż standardowe.

Proponowane rozwiązanie mogłoby przyjąć następujące brzmienie:

„Art. 6. 1 Podstawę opodatkowania podatkiem od nadzwyczajnych zysków stanowi nadwyżka faktycznie osiągniętych w okresie rozliczeniowym dochodów ze zbycia paliw ciekłych (dochody faktyczne) ponad najwyższy w okresie 5 lat podatkowych poprzedzających rok podatkowy za który należny jest podatek dochód z tytułu zbycia paliw ciekłych powiększony o marżę referencyjną.

2. Marża referencyjna stanowi średnia marża sprzedaży paliw ciekłych z ostatniego roku obrotowego, który zakończył się przed dniem 1 marca 2026 r., powiększona o 20 %, przy czym w przypadku gdy marża referencyjna ustalona w ten sposób jest niższa niż 2,00% albo przypadku podatników rozpoczynających prowadzenie działalności w roku obrotowym, przyjmuje się, że marża referencyjna wynosi 2,00 %.

3. Średnią marżę sprzedaży oblicza się według następującego wzoru:

$$\frac{\text{przychody referencyjne} - \text{koszty referencyjne}}{\text{przychody referencyjne}} \times 100 \%$$

gdzie:

1) przychody referencyjne oznaczają przychody ze sprzedaży paliw ciekłych osiągnięte w ostatnim roku obrotowym, który zakończył się przed dniem 1 marca 2026 r.;

2) koszty referencyjne oznaczają koszty związane z przychodami referencyjnymi, stanowiące cenę nabycia lub koszt wytworzenia paliw ciekłych.

4. Marżę referencyjną i średnią marżę sprzedaży zaokrągla się do dwóch miejsc po przecinku.”

W ocenie Spółki podatek od „nadzwyczajnych zysków” nie może być uregulowany w oderwaniu do zysków i strat, a więc kategorii podatkowych. Oparcie tego podatku wyłącznie na przychodach i kosztach w ujęciu bilansowym wypacza zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych. Podstawową zasadą tego podatku jest bowiem to, że jest on płacony od dochodu, a nie od przychodu.

Oparcie podatku na podstawie opodatkowania jaką jest przychód jest z założenia błędne.

Spółka podkreśla, że przykładowo w jej przypadku, mimo zwiększonych przychodów poziom uzyskiwanej marży z tytułu sprzedaży paliw ciekłych, począwszy od marca 2026 r. jest wyższy o niecałe 1,5 punktu procentowego w stosunku do roku 2025.

To oznacza, że realny dochód uzyskiwany przez Spółkę nie jest „nadzwyczajnie” wysoki w odniesieniu do roku poprzedniego.

Spółka uważa, że autorzy Projektu powinni przeprojektować zasady Projektu i oprzeć je na dochodach uzyskiwanych przez podmioty będące objęte tym podatkiem, a nie na przychodach, gdyż aktualny mechanizm skutkuje dla podmiotów takich jak Spółka koniecznością zapłaty podatku, mimo tego, że dochody Spółki nie mogą zostać uznane za „nadzwyczajnie” wysokie w odniesieniu do lat poprzednich a co najważniejsze dochody te pozwalają jedynie skompensować straty ponoszone w latach ubiegłych.

Niniejszym Spółka wnosi o uwzględnienie powyższych postulatów postulatu w trakcie dalszych prac legislacyjnych nad Projektem.

W imieniu SOLUMUS S.A.
