

OŚ-I.7252.293.2011.MP
Nr Kanc.: 225717

Warszawa, 29 grudnia 2011 r.

PISEMNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Marszałek Województwa Mazowieckiego, działając na podstawie art. 10a ust. 4 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010, Nr 220, poz. 1447, z późn. zm.) oraz art. 14j § 1 i § 3 w związku z art. 14 b, art. 14 c i art. 14 d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),

uznaje za nieprawidłowe:

stanowisko wskazane we wniosku złożonym przez

o udzielenie informacji w zakresie stanowiska Marszałka Województwa Mazowieckiego dotyczącego stosowania przepisów regulujących obowiązek ponoszenia opłaty za korzystanie ze środowiska.

UZASADNIENIE

W dniu 30 listopada 2011 r. zwany dalej Wnioskodawcą, złożył wniosek o udzielenie interpretacji przepisów wynikających z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. *Prawo ochrony środowiska* (Dz. U. z 2008r., Nr 25, poz. 150, z późn. zm.) - zwanej dalej Poś - w zakresie naliczania opłat za korzystanie ze środowiska z tytułu wprowadzania do powietrza gazów lub pyłów w wyniku eksploatacji agregatów prądotwórczych.

We wniosku Wnioskodawca wyraził własne stanowisko w sprawie, że wobec braku możliwości zakwalifikowania agregatów prądotwórczych do pozycji wskazanych w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 18 czerwca 2009 r. *w sprawie wzorów wykazów zawierających informacje i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat* (Dz. U. z 2009 r. Nr 97, poz. 816) oraz braku określenia dokładnych kwot umożliwiających jednoznaczne zakwalifikowanie do nich emisji z agregatów prądotwórczych, nie istnieje podstawa prawna do naliczenia opłaty za korzystanie ze środowiska z tytułu wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza w wyniku eksploatacji agregatów prądotwórczych i taki rodzaj korzystania ze środowiska nie będzie powodować konieczności uiszczenia opłaty.

Po rozpatrzeniu wniosku Marszałek Województwa Mazowieckiego zważył, co następuje:

W związku z art. 275 Poś podmiot korzystający ze środowiska jest zobowiązany do ponoszenia opłat za korzystanie ze środowiska, których wysokość w myśl art. 284 ust. 1 Poś ustala we własnym zakresie.

Według art. 273 ust. 1 pkt 1 Poś opłata za korzystanie ze środowiska jest ponoszona za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza, a w myśl art. 274 ust. 1 pkt 1 Poś wysokość opłaty zależy od ilości i rodzaju gazów lub pyłów wprowadzanych do powietrza.

Zgodnie z art. 290 ust. 2 pkt 1 Poś Rada Ministrów w drodze rozporządzeń określa jednostkowe stawki opłat za korzystanie ze środowiska. Natomiast zgodnie z delegacją zawartą w art. 291 ust. 2 Poś Minister właściwy do spraw środowiska w drodze obwieszczenia ogłasza każdego roku wysokość stawek na rok następny uwzględniając zmiany wprowadzone rozporządzeniem Rady Ministrów i podwyższając o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.



W Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 października 2008 r. w sprawie opłat za korzystanie ze środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 196, poz. 1217 z późn. zm.) w Załączniku Nr 1 określono jednostkowe stawki opłat za gazy lub pyły wprowadzane do powietrza, przy czym w Tabeli A określono jednostkowe stawki dla 67 objętych opłatami substancji (w zł/kg lub w zł/Mg substancji wprowadzonej do powietrza), natomiast w Tabelach B, C, D i E określono odrębnie jednostkowe stawki opłat odpowiednio: za gazy wprowadzane do powietrza powstające przy przeladunku benzyn silnikowych, za gazy lub pyły wprowadzane do powietrza z kotłów o nominalnej mocy cieplnej do 5 MW opalanych węglem kamiennym, koksem, drewnem, olejem lub paliwem gazowym, dla których nie jest wymagane pozwolenie na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza albo pozwolenie zintegrowane, za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza z procesów spalania paliw w silnikach spalinowych i za gazy lub pyły wprowadzane do powietrza z chowu lub hodowli drobiu.

Zgodnie z interpretacją przyjętą przez Ministerstwo Środowiska - wskazaną w piśmie Departamentu Polityki Ekologicznej Ministerstwa Środowiska z maja 2003 r., znak: PEop-779/3264/03/rg - należy przyjąć, iż źródła emisji zanieczyszczeń do powietrza określone w Tabeli D Załącznika Nr 1 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2003 r. w sprawie opłat za korzystanie ze środowiska (Dz. U. z 2003 r. Nr 55, poz. 477) nie stanowią pełnego katalogu źródeł emisji do powietrza, a zostały wprowadzone w celu ułatwienia podmiotom naliczania opłat z najczęściej eksploatowanych źródeł.

Takie stanowisko znajduje potwierdzenie w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 października 2008 r. w sprawie opłat za korzystanie ze środowiska w uwadze nr 3 do Tabeli A z Załącznika Nr 1, w którym zgodnie z zasadą racjonalnego ustawodawcy wskazano bezpośrednio, że z wyjątków przedstawionych w tabelach od B do E, można skorzystać w przypadku braku możliwości ustalenia rodzaju i ilości gazów lub pyłów wprowadzanych do powietrza powstających przy przeladunku benzyn silnikowych, z kotłów o nominalnej mocy cieplnej do 5 MW opalanych węglem kamiennym, koksem, drewnem, olejem lub paliwem gazowym, dla których nie jest wymagane pozwolenie na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza albo pozwolenie zintegrowane, z procesów spalania paliw w silnikach spalinowych lub z chowu lub hodowli drobiu.

W związku z powyższym, jeżeli podmiot wymieniony w art. 3 pkt 20 Poś, korzysta ze środowiska poprzez wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza spośród substancji wymienionych w przywołanym Rozporządzeniu lub Obwieszczeniach Ministra Środowiska (w zależności od okresu, którego dotyczy opłata za korzystanie ze środowiska), winien naliczać opłaty za korzystanie ze środowiska za wszystkie zanieczyszczenia gazowe i pyłowe, jakie wprowadza do powietrza w wyniku prowadzonej działalności.

Wymienione przez Wnioskodawcę agregaty prądowłórcze napędzane silnikami benzynowymi w czasie pracy powodują emisję gazów lub pyłów do powietrza, przez co powstaje obowiązek naliczania i wnoszenia należnych opłat za korzystanie ze środowiska oraz przesyłania do marszałka województwa i wojewódzkiego inspektora ochrony środowiska wykazów zawierających informacje i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat.

Podstawą określenia ilości wprowadzanych do powietrza zanieczyszczeń w wyniku eksploatacji agregatów prądowłórczych mogą być ciągle pomiary emisji, wskaźniki emisji oraz inne dane technologiczne i techniczne, a opłata winna być naliczona według zasad ogólnych z zastosowaniem jednostkowych stawek opłat za gazy lub pyły wprowadzane do powietrza za poszczególne rodzaje gazów lub pyłów określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów lub Obwieszczeniu Ministra Środowiska zależnie od okresu, którego opłata dotyczy (np. w Obwieszczeniu Ministra Środowiska z dnia 4 października 2010 r. w sprawie wysokości stawek opłat za korzystanie ze środowiska na rok 2011 (M.P. z 2010 r., Nr 74, poz. 945)) oraz z wykorzystaniem zawartej w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 18 czerwca 2009 r. w sprawie wzorów wykazów zawierających informacje i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat (Dz. U. z 2009 r., Nr 97, poz. 816) Tabeli A „Charakterystyka źródeł powstawania substancji wprowadzanych do powietrza”.

Reasumując:

W zaprezentowanym powyżej stanie faktycznym i prawnym - w ocenie organu wydającego niniejszą interpretację prawa - eksploatacja agregatów prądowłórczych powoduje obowiązek samodzielnego naliczania i wnoszenia należnych opłat z tytułu wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza zgodnie z brzmieniem art. 274 ust. 1 pkt 1 oraz art. 284 ust. 1 Poś, w związku z Załącznikiem nr 1 Tabela A Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 października 2008 r. w sprawie opłat za korzystanie ze środowiska.

POUCZENIE

Na niniejszą interpretację przysługuje Wnioskodawcy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni po upływie terminu określonego poniżej, za pośrednictwem Marszałka Województwa Mazowieckiego.

Skargę, o której mowa powyżej, można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie Marszałka Województwa Mazowieckiego - w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu niniejszej interpretacji - do usunięcia naruszenia prawa.

Warszawa, 29 listopada 2011 r.

Marszałek Województwa Mazowieckiego
Departament Opłat Środowiskowych
ul. Jagiellońska 26
03-719 Warszawa

WNIOSEK

O UDZIELENIE INFORMACJI W ZAKRESIE STANOWISKA MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO DOTYCZĄCEGO STOSOWANIA PRZEPISÓW

Niniejszym, zwracam się z uprzejmą prośbą o udzielenie informacji w zakresie stanowiska Marszałka Województwa Mazowieckiego dotyczącego stosowania przepisów regulujących obowiązek ponoszenia opłaty za korzystanie ze środowiska.

Czy wprowadzanie do powietrza gazów lub pyłów w wyniku eksploatacji agregatów prądotwórczych o mocy do 150 kVA podlega obowiązkowi ponoszenia opłaty środowiskowej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25 poz. 150, dalej: „POŚ” lub „Prawo ochrony środowiska”) oraz Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 18 czerwca 2009 r. w sprawie wzorów wykazów zawierających informacje i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat (Dz. U. z 2009 r. Nr 97, poz. 816, dalej: „Rozporządzenie”)?

Jeśli tak, to według jakiej stawki powinna zostać obliczona opłata za korzystanie ze środowiska w związku z eksploatacją agregatów prądotwórczych?

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 273 ust. 1 POŚ, wprowadzanie do powietrza gazów lub pyłów powoduje obowiązek ponoszenia opłaty za korzystanie ze środowiska. Podmiot korzystający ze środowiska ustala we własnym zakresie wysokość należnej opłaty i wnosi ją na rachunek właściwego urzędu marszałkowskiego do końca miesiąca następującego po upływie każdego półrocza. Przepisy Prawa Ochrony Środowiska nie określają jednakże dokładnych kwot, w odniesieniu do poszczególnych źródeł emisji gazów lub pyłów, które obowiązany jest ponieść podmiot korzystający ze środowiska. Obliczenie wysokości opłaty następuje, w rozumieniu wnioskodawcy, w oparciu o wzory wykazów zawierających informacje i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat zawarte w Rozporządzeniu.

Przykładowo, w przypadku spalania paliw z silników samochodowych, podmiot korzystający ze środowiska obowiązany jest do wypełnienia „Zbiorczego zestawienia informacji o zakresie korzystania ze środowiska oraz wysokości należnych opłat” zawartego w Rozporządzeniu oraz Tabeli D z omawianego Rozporządzenia zatytułowanej „Wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza z procesów spalania paliw w silnikach spalinowych”.

Podobnie, w przypadku np. kotłów grzewczych o określonej mocy grzewczej, podmiot obowiązany składa zbiorcze zestawienie oraz wypełnioną tabelę C Rozporządzenia zatytułowaną „Wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza z kotłów o nominalnej mocy cieplnej do 5 MW opalanych węglem kamiennym, koksem, drewnem, olejem lub paliwem gazowym, dla których nie jest wymagane pozwolenie na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza albo pozwolenie zintegrowane.” Na tej podstawie, w rozumieniu wnioskodawcy, podmiot korzystający ze środowiska, oblicza i uiszcza należną opłatę.

Brak natomiast w Rozporządzeniu wykazu umożliwiającego jednoznaczne zakwalifikowanie agregatów prądotwórczych. W wykazie C Rozporządzenia mowa jest o „kotłach”. Natomiast poszczególne pozycje w wykazie D, zatytułowanego co prawda „Wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza z procesów spalania paliw w silnikach spalinowych”, posługują się pojęciami „silników w samochodach” lub „silników w pojazdach samochodowych”. Agregaty prądotwórcze wyposażone są co prawda w silnik, który spalając paliwo wprowadza gazy lub pyły do powietrza (przykładowo, popularnymi silnikami używanymi w agregatach prądotwórczych są silniki benzynowe marki Honda), jednakże duże wątpliwości wywołuje możliwość wskazania takiego silnika w rubryce „silniki w samochodach.” Z uzyskanej przez Wnioskodawcę ustnej informacji uzyskanej w Departamencie Opłat Środowiskowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wynika, że nie ma również jednoznacznej praktyki w tym zakresie. W konsekwencji – jak Wnioskodawca został poinformowany -

w celu poniesienia opłat za wprowadzanie do powietrza gazów lub pyłów w wyniku eksploatacji agregatów prądotwórczych możliwe jest ich ujęcie zarówno w tabeli C (dotyczącej wprowadzania gazów lub pyłów z kotłów) lub D (dotyczącej wprowadzania gazów lub pyłów z procesów spalania paliw w silnikach spalinowych umieszczonych w pojazdach). Zgodnie z powyższym stanowiskiem, na terenie województwa mazowieckiego, obydwa rozwiązania są stosowane przez podmioty obowiązane do ponoszenia opłat za wprowadzanie do powietrza gazów lub pyłów w wyniku eksploatacji agregatów prądotwórczych oraz akceptowane przez organ.

Tym niemniej, zdaniem wnioskodawcy, wobec braku możliwości zakwalifikowania agregatów prądotwórczych do wskazanych w Rozporządzeniu wykazów opłatowych i w związku z tym braku możliwości obliczenia oraz uiszczenia opłaty środowiskowej, eksploatacja agregatów prądotwórczych nie będzie powodować konieczności uiszczenia opłaty za wprowadzanie do powietrza gazów lub pyłów. Nie istnieje podstawa prawna do naliczenia opłaty za korzystanie ze środowiska w powyższym zakresie.

W związku z powyższym, wnoszę jak w *petitum*.