



# Minister Finansów

Warszawa, 2 lipca 2025 roku

---

Sprawa:            odpowiedź na interpelację nr 10297 w sprawie podatku akcyzowego od energii elektrycznej wytworzonej w instalacji fotowoltaicznej o mocy nieprzekraczającej 1MW w kontekście specyfiki działania jednostek samorządu terytorialnego

Znak sprawy:    PAD6.054.2.2025

Kontakt:        Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Pan**  
**Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

## Odpowiedź na interpelację nr 10297

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 10297 z dnia 13 czerwca 2025 r. posta na Sejm RP Pana Macieja Tomczykiewicza uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

### Ad. 1

Mając na uwadze specyfikę działalności jednostek samorządu terytorialnego (JST) w przepisach o podatku akcyzowym wprowadzono szczególne regulacje dedykowane JST. Regulacje te dotyczą m.in. obowiązku dokonania zgłoszenia rejestracyjnego do Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych (CRPA), prowadzenia ewidencji, obowiązku składania deklaracji podatkowych czy korzystania ze zwolnienia od akcyzy.

Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym zwolnieniu od akcyzy podlega zużycie energii elektrycznej przez podmiot, który wyprodukował ją z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, z tym że w przypadku jednostki samorządu terytorialnego produkującej energię elektryczną z odnawialnych źródeł energii w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii łączna moc generatorów jest ustalana odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego w rozumieniu art. 16 ust. 7b ustawy (§ 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego). Ze zwolnienia mogą zatem korzystać podmioty wytwarzające energię elektryczną i zużywające ją na potrzeby własne.

---

tel.: +48 22 694 55 55  
fax: +48 22 694 36 84  
[gov.pl/finanse](http://gov.pl/finanse)  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

Natomiast przedmiotem opodatkowania akcyzą jest sprzedaż energii elektrycznej nabywcy końcowemu na terytorium kraju, w tym przez podmiot nieposiadający koncesji na wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucję lub obrót energią elektryczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne, który wyprodukował tę energię (art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, dalej: u.p.a). Tym samym JST, dokonując sprzedaży energii elektrycznej na rzecz nabywców końcowych, jako podatnik podatku akcyzowego, będzie zobowiązana do zapłaty podatku akcyzowego.

W kontekście obowiązku rejestracji w CRPA to zgodnie z art. 16 ust. 7a pkt 1 u.p.a. z obowiązku tego zostały wyłączone zostały JTS produkujące energię elektryczną z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, która jest zużywana przez te podmioty, pod warunkiem że od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji tej energii elektrycznej została zapłacona akcyza w należytnej wysokości, przy czym w przypadku JST łączna moc generatorów produkujących energię elektryczną z odnawialnych źródeł energii w rozumieniu przepisów ustawy o odnawialnych źródłach energii ustala się odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych JST. Zatem, jeżeli JST prowadzi działalność gospodarczą i dokonuje czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą jest zobowiązana dokonać zgłoszenia rejestracyjnego w CRPA.

Odnosząc się do kwestii prowadzenia ewidencji, to zgodnie art. 138h ust. 2 u.p.a. obowiązek prowadzenia ewidencji energii elektrycznej nie ma zastosowania do podmiotów produkujących energię elektryczną z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, która jest zużywana przez te podmioty, pod warunkiem że od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji tej energii elektrycznej została zapłacona akcyza w należytnej wysokości. Przy czym, w przypadku JST łączną moc generatorów produkujących energię z odnawialnych źródeł energii ustala się odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych JST. W przypadku, gdy moc generatorów produkujących energię elektryczną z odnawialnych źródeł energii jednostki organizacyjnej JST przekroczy 1 MW, JST prowadzi ewidencję tej energii w zakresie odnoszącym się do tej jednostki organizacyjnych.

Co się tyczy obowiązku składania deklaracji od energii elektrycznej to art. 24 ust. 3 u.p.a. przewiduje wyłączenie z obowiązku składania deklaracji w odniesieniu do podmiotu produkującego energię elektryczną z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, która jest zużywana przez te podmioty, pod warunkiem że od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji tej energii elektrycznej została zapłacona akcyza w należytnej wysokości. Także i w tym przypadku analogicznie, jak w przepisach dotyczących ewidencji, w przypadku gdy moc generatorów produkujących energię elektryczną z odnawialnych źródeł energii jednostki organizacyjnej JST przekroczy 1 MW, JST składa deklarację podatkową, w której wykazuje energię elektryczną w zakresie odnoszącym się do tej jednostki organizacyjnej (*vide* art. 24 ust. 4 u.p.a.).

#### Ad. 2

Na wstępie należy również zwrócić uwagę, że wprowadzając zmianę § 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, która umożliwiła JST na korzystanie ze zwolnienia od akcyzy dla prosumentów pomimo faktu, iż sumując łącznie moc instalacji umieszczonej na budynkach JST,

jak i jej jednostek organizacyjnych, może ona przewyższać 1 MW, Minister Finansów w wskazał w uzasadnieniu, że:

„ (...) Dyrektywa Rady 2003/96/WE w motywie 25 preambuły stanowi, że odnawialne formy energii mogą kwalifikować się do preferencyjnego traktowania (...). Jednocześnie art. 21 ust. 5 akapit 3 zdanie drugie tej dyrektywy przyznaje państwom członkowskim możliwość wprowadzenia zwolnienia dla drobnych producentów energii elektrycznej, pod warunkiem że opodatkowują oni produkty energetyczne wykorzystywane do produkcji tej energii elektrycznej. Celem zwolnienia jest preferowanie wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych. Prawodawca krajowy, implementując postanowienia dyrektywy jw. odnoszące się do prosumentów, określił zwolnienie dla zużycia energii elektrycznej wyprodukowanej z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1MW. Zwolnienie to przysługuje podmiotowi, który zużywa taką wyprodukowaną przez siebie energię. (...)

Ponieważ:

- jednostki organizacyjne JST nie mają dla celów podatkowych odrębnych numerów NIP i nie mogą zarejestrować się jako podatnik podatku akcyzowego oraz
- celem zwolnienia określonego dyrektywą jw. jest, aby każdy podmiot, który produkuje i zużywa wyprodukowaną przez siebie energię elektryczną z odnawialnych źródeł energii (prosument), miał prawo do stosowania tych preferencji

proponuje się zmianę § 5 ust. 1 obowiązującego rozporządzenia, która umożliwi JST na korzystanie ze zwolnienia od akcyzy dla prosumentów pomimo faktu, iż sumując łącznie moc instalacji umieszczonej na budynkach JST, jak i jej jednostek organizacyjnych, może ona przewyższać 1 MW.

Zmiana przewiduje, że łączna moc generatorów, produkujących energię z OZE, nieprzekraczająca 1 MW, będzie ustalana odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych JST. (...) Jednocześnie należy pamiętać, że jednostki organizacyjne JST wykonują zadania publiczne zlecone im przez JST. Zatem zużywana przez jednostki organizacyjne energia elektryczna jest zużywana de facto na potrzeby własne JST.

Ze zwolnienia będzie korzystać JST, która podpisuje umowy z zakładem energetycznym dla potrzeb rozliczeń energii elektrycznej.

Proponowana zmiana rozwiąże wątpliwości wielu JST, które przekraczają limit 1 MW, gdy energia pochodząca z generatorów zamontowanych na budynkach ich jednostek organizacyjnych takich jak np. szkoły, przedszkola jest zużywana przez te jednostki organizacyjne, a faktury są wystawiane na NIP JST. (...).”

W świetle powyższego podkreślenia wymaga, że intencją ustawodawcy nie było - jak zasugerowano w pytaniu nr 2 interpelacji - „ograniczenie stosowania przez JST zwolnienia z podatku akcyzowego”, lecz wsparcie wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych. Na mocy wprowadzonej w § 5 zmiany rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, każda jednostka organizacyjna JST miała bowiem mieć możliwość korzystania ze zwolnienia od podatku akcyzowego z tytułu produkowanej energii odnawialnej.

Dodatkowo należy wyjaśnić, że zgodnie z art. 138h ust. 3 u.p.a. ilość sprzedanej energii co do zasady powinna być określana na podstawie wskazań urządzeń pomiarowo-rozliczeniowych u nabywcy końcowego lub podmiotu zużywającego energię, a w przypadku braku urządzeń pomiarowych - na podstawie

współczynnikowo określonego poziomu poboru energii przez poszczególne urządzenia, wskazanego w dokumentacji prowadzonej przez podatnika. Równocześnie, w myśl art. 138h ust 7 u.p.a., w odniesieniu do energii elektrycznej produkowanej z odnawialnych źródeł energii, w przypadku braku takich urządzeń prowadzący ewidencję określa ilości szacunkowe tej energii, uwzględniając moc zainstalowaną elektryczną instalacji odnawialnego źródła energii. Zgodnie z uzasadnieniem do ustawy wprowadzającej ww. przepis, regulacja ta została dodana:

*„w celu ujednoczenia sposobu postępowania podmiotów w związku z informacjami o trudnościach w określeniu przez nie ilości energii wyprodukowanej w przypadku braku urządzeń pomiarowych na podstawie współczynnikowo określonego poziomu poboru energii przez poszczególne urządzenia, wskazanego w dokumentacji podatnika. W celu ujednoczenia sposobu wyliczania tej energii zaproponowano posługiwanie się przy tych wyliczeniach informacją o mocy zainstalowanej elektrycznej instalacji odnawialnego źródła energii w rozumieniu przepisów ustawy o odnawialnych źródłach energii.”*

Jednocześnie należy zauważyć, że różnorodność i mnogość stanów faktycznych mogących potencjalnie zaistnieć uniemożliwia w praktyce określenie w przepisach jednej metodologii wyliczania ilości energii elektrycznej wyprodukowanej w instalacji fotowoltaicznej oraz pobranej z sieci dystrybucyjnej.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu