

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia ..... 2009 r.

**w sprawie zabezpieczeń akcyzowych**

Na podstawie art. 66 ust. 1, art. 67 ust. 3 i art. 74 ust. 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11 i Nr ..., poz. ...) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy sposób ustalania wysokości zabezpieczenia generalnego i ryczałtowego;
- 2) sposób i miejsce składania zabezpieczenia akcyzowego;
- 3) sposób dokonania potwierdzenia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego;
- 4) wzory druków służących do potwierdzenia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego;
- 5) rodzaje innych dokumentów mających wartość płatniczą, które mogą być przyjmowane jako zabezpieczenia akcyzowe;
- 6) szczegółowy sposób stosowania zabezpieczenia generalnego i ryczałtowego;
- 7) szczegółowy sposób objęcia wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie zabezpieczeniem akcyzowym, o którym mowa w art. 32 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zwanej dalej "ustawą";
- 8) sposób i częstotliwość aktualizacji zabezpieczenia generalnego, o której mowa w art. 65 ust. 6 ustawy;
- 9) szczegółowe warunki i tryb zwrotu zabezpieczenia akcyzowego;
- 10) wzór wniosku o wyrażenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego i wniosku o przedłużenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego.

§ 2. 1. Właściwy naczelnik urzędu celnego ustala wysokość zabezpieczenia generalnego:

- 1) składanego przez podmiot prowadzący skład podatkowy, który nie uzyskał zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy:
  - a) w przypadku, o którym mowa w art. 65 ust. 2 pkt 1 ustawy - jako równowartość największej w okresie ostatnich 6 miesięcy przed dniem złożenia zabezpieczenia generalnego kwoty akcyzy stanowiącej sumę:
    - największej dziennej kwoty akcyzy od wszystkich wyrobów akcyzowych znajdujących się w danym dniu w składzie podatkowym, łącznie z wyrobami podlegającymi zwolnieniu od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz
    - kwoty akcyzy od wyrobów akcyzowych znajdujących się w tym dniu w trakcie przemieszczania w procedurze zawieszenia poboru akcyzy lub dostarczania z tego składu podatkowego, oraz

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

- przypadającej do zapłaty kwoty akcyzy od wyrobów akcyzowych wyprowadzonych ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w okresie rozliczeniowym właściwym dla tego dnia,
- b) w przypadku, o którym mowa w art. 65 ust. 2 pkt 2 ustawy - jako równowartość przewidywanej największej kwoty akcyzy stanowiącej sumę:
- największej dziennej kwoty akcyzy od wszystkich wyrobów akcyzowych, które mogą się znajdować w danym dniu w składzie podatkowym, łącznie z wyrobami podlegającymi zwolnieniu od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz
  - kwoty akcyzy od wyrobów akcyzowych, które mogą się znajdować w tym dniu w trakcie przemieszczania w procedurze zawieszenia poboru akcyzy lub dostarczania z tego składu podatkowego, oraz
  - mogącej przypadać do zapłaty kwoty akcyzy od wyrobów akcyzowych, które mogą być wyprowadzone ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w okresie rozliczeniowym właściwym dla tego dnia;
- 2) składanego przez podmiot prowadzący skład podatkowy, który uzyskał zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy, dla zabezpieczenia zobowiązań podatkowych mogących powstać w związku z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych:
- a) w przypadku, o którym mowa w art. 65 ust. 2 pkt 1 ustawy - jako równowartość największej w okresie ostatnich 6 miesięcy przed dniem złożenia zabezpieczenia generalnego dziennej kwoty akcyzy stanowiącej sumę:
- akcyzy od wyrobów akcyzowych znajdujących się w tym dniu w trakcie przemieszczania w procedurze zawieszenia poboru akcyzy lub dostarczania ze składu podatkowego oraz
  - akcyzy od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie znajdujących się w tym dniu w składzie podatkowym,
- b) w przypadku, o którym mowa w art. 65 ust. 2 pkt 2 ustawy - jako równowartość przewidywanej największej dziennej kwoty akcyzy stanowiącej przewidywaną sumę;
- akcyzy od wyrobów akcyzowych, które mogą się znajdować w tym dniu w trakcie przemieszczania w procedurze zawieszenia poboru akcyzy lub dostarczania ze składu podatkowego oraz
  - akcyzy od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie, które mogą się znajdować w tym dniu w składzie podatkowym;
- 3) składanego przez zarejestrowanego handlowca:
- a) w przypadku, o którym mowa w art. 65 ust. 2 pkt 1 ustawy - jako równowartość największej w okresie ostatnich 6 miesięcy przed dniem złożenia zabezpieczenia generalnego:
- kwoty akcyzy obliczonej za miesięczny okres rozliczeniowy i wykazanej w deklaracji podatkowej, przed jej pomniejszeniem o kwotę przysługujących zwolnień oraz
  - kwoty akcyzy odpowiadającej największej w tym okresie rozliczeniowym dziennej ilości wyrobów objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie, znajdujących się u zarejestrowanego handlowca lub dostarczanych w tym dniu do podmiotu zużywającego,

b) w przypadku, o którym mowa w art. 65 ust. 2 pkt 2 ustawy - jako równowartość:

- przewidywanej największej kwoty akcyzy za miesięczny okres rozliczeniowy podlegającej wykazaniu w deklaracji podatkowej, przed jej pomniejszeniem o kwotę przysługujących zwolnień oraz
- kwoty akcyzy odpowiadającej przewidywanej największej w tym okresie rozliczeniowym dziennej ilości wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie, które mogą się znajdować w tym dniu u zarejestrowanego handlowca lub być dostarczane w tym dniu do podmiotu zużywającego;

4) składanego przez podmiot pośredniczący:

a) w przypadku, o którym mowa w art. 65 ust. 2 pkt 1 ustawy - jako równowartość kwoty akcyzy odpowiadającej największej w okresie ostatnich 6 miesięcy przed dniem złożenia zabezpieczenia generalnego ilości wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie dostarczonych ze składu podatkowego lub importowanych przez podmiot pośredniczący, w miesięcznym okresie rozliczeniowym,

b) w przypadku, o którym mowa w art. 65 ust. 2 pkt 2 ustawy - jako równowartość kwoty akcyzy odpowiadającej przewidywanej największej ilości wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie, które mogą być dostarczone ze składu podatkowego lub importowane przez podmiot pośredniczący, w miesięcznym okresie rozliczeniowym;

5) składanego w innych przypadkach, niż wymienione w pkt 1-4, jako równowartość przewidywanych kwot zobowiązań podatkowych, w oparciu o oświadczenie podmiotu składającego zabezpieczenie generalne w sprawie przewidywanej wysokości zobowiązań podatkowych, które będą objęte zabezpieczeniem generalnym.

2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b, pkt 2 lit. b, pkt 3 lit. b i pkt 4 lit. b, naczelnik urzędu celnego może ustalić wysokość zabezpieczenia generalnego w oparciu o oświadczenie podmiotu składającego zabezpieczenie akcyzowe określające dane stanowiące podstawę do ustalenia wysokości tego zabezpieczenia.

3. Wysokość zabezpieczenia generalnego ustalona zgodnie z ust. 1 i 2 stanowi, odpowiednio, podstawę do ustalenia wysokości zabezpieczenia ryczałtowego, o którym mowa w art. 65 ust. 8 ustawy.

4. W przypadku, gdy równocześnie są składane zabezpieczenie generalne i zabezpieczenie ryczałtowe, służące do zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych powstających z tytułu różnych czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą, wysokość zabezpieczenia generalnego stanowiącą podstawę do ustalenia zabezpieczenia ryczałtowego ustala się dla zobowiązań podatkowych, które będą objęte tym zabezpieczeniem ryczałtowym, a wysokość składanego zabezpieczenia generalnego ulega odpowiednio zmniejszeniu.

5. W przypadku prowadzenia przez podmiot wielu składów podatkowych właściwy naczelnik urzędu celnego ustala wysokość zabezpieczenia generalnego lub zabezpieczenia ryczałtowego i przyjmuje to zabezpieczenie dla każdego składu oddzielnie. Dopuszcza się możliwość złożenia dla wielu składów podatkowych prowadzonych przez ten sam podmiot jednego zabezpieczenia generalnego lub zabezpieczenia ryczałtowego, którego wysokość ustala się jako sumę wysokości zabezpieczeń generalnych lub zabezpieczeń ryczałtowych ustalonych dla poszczególnych składów podatkowych.

§ 3. Zabezpieczenie akcyzowe składa się w następujący sposób:

- 1) w przypadku zabezpieczenia akcyzowego składanego w formie określonej w art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy, przez:
  - a) wpłacenie kwoty zabezpieczenia akcyzowego w banku krajowym lub oddziale instytucji kredytowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665, z późn. zm.<sup>2)</sup>), lub w placówce pocztowej, na właściwy bankowy rachunek izby celnej właściwej miejscowo dla naczelnika urzędu celnego, któremu jest składane zabezpieczenie, albo
  - b) dokonanie, na podstawie dyspozycji udzielonej przez podmiot składający zabezpieczenie akcyzowe, przelewu kwoty zabezpieczenia akcyzowego na właściwy bankowy rachunek izby celnej właściwej miejscowo dla naczelnika urzędu celnego, któremu jest składane zabezpieczenie akcyzowe, przez prowadzący rachunek bankowy tego podmiotu bank krajowy lub oddział instytucji kredytowej, albo
  - c) wpłacenie kwoty zabezpieczenia akcyzowego gotówką w kasie urzędu celnego;
- 2) w przypadku zabezpieczenia akcyzowego składanego w formie określonej w art. 67 ust. 1 pkt 2 ustawy - przez złożenie w urzędzie celnym oryginału dokumentu gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, wystawionej przez uprawnionego gwaranta na kwotę wymaganego zabezpieczenia akcyzowego;
- 3) w przypadku zabezpieczenia akcyzowego składanego w formie określonej w art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy - przez złożenie w urzędzie celnym czeku gotówkowego lub rozrachunkowego, wystawionego przez podmiot składający zabezpieczenie akcyzowe na kwotę zabezpieczenia akcyzowego, potwierdzony do wysokości tej kwoty przez bank krajowy prowadzący rachunek bankowy podmiotu;
- 4) w przypadku zabezpieczenia akcyzowego składanego w formie określonej w art. 67 ust. 1 pkt 4 lub 5 ustawy - złożenie w urzędzie celnym weksła własnego lub innych dokumentów płatniczych, o których mowa w § 5 ust. 1, na kwotę równą wysokości wymaganego zabezpieczenia akcyzowego, określoną według wartości nominalnej tych dokumentów, z zastrzeżeniem § 5 ust. 2.

§ 4. 1. Właściwy naczelnik urzędu celnego przyjmujący zabezpieczenie akcyzowe złożone w sposób, o którym mowa w § 3 pkt 1 lit. a i b oraz w pkt 2, wydaje podmiotowi składającemu zabezpieczenie akcyzowe potwierdzenie złożenia zabezpieczenia akcyzowego, zwane dalej "potwierdzeniem", według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Właściwy naczelnik urzędu celnego przyjmujący zabezpieczenie akcyzowe złożone w sposób, o którym mowa w § 3 pkt 1 lit. c oraz w pkt 3 i 4, wydaje podmiotowi składającemu zabezpieczenie akcyzowe pokwitowanie złożenia tego zabezpieczenia, będące drukiem

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 126, poz. 1070, Nr 141, poz. 1178, Nr 144, poz. 1208, Nr 153, poz. 1271, Nr 169, poz. 1385 i 1387 i Nr 241, poz. 2074, z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 60, poz. 535, Nr 65, poz. 594, Nr 228, poz. 2260 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 64, poz. 594, Nr 68, poz. 623, Nr 91, poz. 870, Nr 96, poz. 959, Nr 121, poz. 1264, Nr 146, poz. 1546 i Nr 173, poz. 1808, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 85, poz. 727, Nr 167, poz. 1398 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 104, poz. 708, Nr 157, poz. 1119, Nr 190, poz. 1401 i Nr 245, poz. 1775, z 2007 r. Nr 42, poz. 272 i Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056, Nr 192, poz. 1179, Nr 209, poz. 1315 i Nr 231, poz. 1546 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341.

ściślego zarachowania, zwane dalej "pokwitowaniem", według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia.

3. W przypadku złożenia zabezpieczenia generalnego właściwy naczelnik urzędu celnego, wydając potwierdzenie lub pokwitowanie, wydaje podmiotowi, który będzie stosował zabezpieczenie generalne, również kartę do saldowania zabezpieczenia generalnego, zwaną dalej "kartą do saldowania", według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia.

4. W przypadkach, o których mowa w § 3 pkt 1 lit. a i b, potwierdzenie wydaje się po uzyskaniu przez właściwego naczelnika urzędu celnego potwierdzenia wpływu kwoty zabezpieczenia akcyzowego na właściwy bankowy rachunek izby celnej właściwej miejscowo dla tego urzędu.

5. Kartę do saldowania, o której mowa w ust. 3, wydaje się na okres o miesiąc krótszy niż okres ważności złożonego zabezpieczenia akcyzowego, a w przypadku, gdy forma złożonego zabezpieczenia akcyzowego zapewnia co najmniej przez miesiąc po upływie ważności tego zabezpieczenia pokrycie objętego nim zobowiązania podatkowego – na okres jego ważności.

6. Potwierdzenie wydaje się w dwóch egzemplarzach, z których jeden jest wydawany podmiotowi składającemu zabezpieczenie akcyzowe, a drugi jest zatrzymywany przez właściwego naczelnika urzędu celnego, który je wydał.

7. Pokwitowanie wydaje się w trzech egzemplarzach, z których jeden jest wydawany podmiotowi składającemu zabezpieczenie akcyzowe, a pozostałe są zatrzymywane przez właściwego naczelnika urzędu celnego, który je wydał.

8. Właściwy naczelnik urzędu celnego może wydać podmiotowi uprawnionemu do stosowania zabezpieczenia generalnego, na jego uzasadniony wniosek, większą liczbę egzemplarzy kart do saldowania, o których mowa w ust. 3, określając w każdej z nich częściową kwotę zabezpieczenia generalnego, do której wysokości karta może być stosowana.

9. Suma częściowych kwot zabezpieczenia generalnego określonych w kartach do saldowania, o których mowa w ust. 8, nie może przekroczyć kwoty złożonego zabezpieczenia akcyzowego określonego, odpowiednio, w potwierdzeniu lub pokwitowaniu.

10. Właściwy naczelnik urzędu celnego może zwiększyć liczbę stron karty do saldowania pod warunkiem ich trwałego złączenia, ponumerowania, opieczetowania i dokonania adnotacji na pierwszej stronie karty o łącznej liczbie stron.

11. Zabezpieczenie ryczałtowe może być stosowane tylko po przedłożeniu we właściwym urzędzie celnym oryginału lub uwierzytelnionej urzędowo kopii potwierdzenia lub pokwitowania.

12. W przypadku, o którym mowa w art. 63 ust. 4 ustawy, objęcie zabezpieczeniem akcyzowym może być dokonane tylko po przedłożeniu właściwemu naczelnikowi urzędu celnego oryginału potwierdzenia lub pokwitowania oraz złożeniu pisemnego oświadczenia osoby trzeciej, o której mowa w art. 63 ust. 4 ustawy, o wyrażeniu zgody na objęcie jej zabezpieczeniem akcyzowym określonego zobowiązania podatkowego lub określonych zobowiązań podatkowych podmiotu prowadzącego skład podatkowy.

§ 5. 1. Dokumentami mającymi wartość płatniczą, które mogą być przyjmowane przez właściwego naczelnika urzędu celnego jako zabezpieczenie akcyzowe, są papiery wartościowe na okaziciela o określonym terminie wykupu, wyemitowane przez Skarb Państwa albo Narodowy Bank Polski.

2. W przypadku papierów wartościowych, o których mowa w ust. 1, występujących w formie zdematerializowanej, właściwy naczelnik urzędu celnego przyjmuje świadectwo depozytowe albo inny dokument - wydane osobie uprawnionej do wykonywania praw z oznaczonych w treści świadectwa albo innego dokumentu papierów wartościowych wraz z oświadczeniem podmiotu prowadzącego rachunek tych papierów wartościowych o ustanowieniu na określony okres blokady odpowiedniej liczby papierów wartościowych na tym rachunku na rzecz właściwego naczelnika urzędu celnego.

§ 6. 1. Właściwy naczelnik urzędu celnego ustala stan wykorzystania zabezpieczenia generalnego po przedłożeniu w urzędzie celnym:

- 1) oryginału lub uwierzytelnionej urzędowo kopii potwierdzenia lub pokwitowania;
- 2) oryginału karty do saldowania, na podstawie której dokonuje obliczenia kwoty wolnej zabezpieczenia.

2. W przypadkach, o których mowa w art. 65 ust. 1 pkt 1, 2 i 4 ustawy, właściwy naczelnik urzędu celnego odnotowuje każdorazowo na karcie do saldowania obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego, zwane dalej "obciążeniem zabezpieczenia", oraz zwolnienie tego zabezpieczenia z obciążenia kwotą zobowiązania podatkowego, które wygasło lub nie może już powstać, zwane dalej "zwolnieniem zabezpieczenia", w sposób umożliwiający obliczenie w każdym czasie kwoty wolnej zabezpieczenia, stanowiącej kwotę złożonego zabezpieczenia, pomniejszoną o kwoty zobowiązań podatkowych, którymi zabezpieczenie jest obciążone.

3. Właściwy naczelnik urzędu celnego obciąża zabezpieczenie generalne po stwierdzeniu, że zobowiązanie podatkowe powstało lub może powstać, z uwzględnieniem ust. 4-6.

4. W przypadku podmiotu prowadzącego skład podatkowy obciążenie zabezpieczenia generalnego powinno nastąpić najpóźniej z chwilą wyprodukowania wyrobu akcyzowego w składzie podatkowym lub wprowadzenia wyrobu akcyzowego do składu podatkowego, z uwzględnieniem ust. 5 i 6.

5. W przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy przez podmiot prowadzący skład podatkowy zwolniony z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy, obciążenie zabezpieczenia generalnego powinno nastąpić najpóźniej z chwilą wydania administracyjnego dokumentu towarzyszącego.

6. W przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy, w sytuacji, gdy podmiot prowadzący skład podatkowy korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 64 ust. 1 ustawy, obciążenie zabezpieczenia generalnego złożonego przez ten podmiot w celu zabezpieczenia zobowiązań podatkowych dotyczących wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie powinno nastąpić najpóźniej z chwilą wyprowadzenia tych wyrobów ze składu podatkowego w celu dostarczenia ich podmiotowi zużywającemu lub podmiotowi pośredniczącemu.

7. W przypadku, o którym mowa w art. 63 ust. 4 ustawy, obciążenie zabezpieczenia generalnego powinno nastąpić najpóźniej z chwilą wydania administracyjnego dokumentu towarzyszącego dotyczącego wyrobów akcyzowych, które będą przemieszczane w procedurze zawieszenia poboru akcyzy do składu podatkowego osoby trzeciej.

8. W przypadku zarejestrowanego handlowca obciążenie zabezpieczenia generalnego powinno nastąpić najpóźniej z chwilą wprowadzenia wyrobu akcyzowego do określonego we właściwym zezwoleniu miejsca odbioru wyrobów akcyzowych.

9. W przypadku podatnika prowadzącego działalność gospodarczą nabywającego wyroby akcyzowe z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju obciążenie zabezpieczenia generalnego powinno nastąpić najpóźniej z chwilą złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu celnego zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym.

10. Właściwy naczelnik urzędu celnego zwalnia zabezpieczenie generalne po stwierdzeniu, że zobowiązanie podatkowe wygasło lub nie może już powstać, z uwzględnieniem ust. 11-13.

11. W przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy przez podmiot prowadzący skład podatkowy zwolnienie zabezpieczenia generalnego powinno nastąpić po otrzymaniu przez właściwego naczelnika urzędu celnego, we właściwej formie, potwierdzenia odbioru tych wyrobów przez ich odbiorcę.

12. W przypadku zabezpieczenia generalnego złożonego przez podmiot prowadzący skład podatkowy właściwy naczelnik urzędu celnego dokonuje zwolnienia zabezpieczenia dotyczącego wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie, o których mowa w art. 32 ustawy, w terminie 7 dni od dnia przedstawienia właściwemu naczelnikowi urzędu celnego dokumentu dostawy lub innego dokumentu, zawierającego potwierdzenie odbioru tych wyrobów akcyzowych przez podmiot zużywający lub podmiot pośredniczący.

13. W przypadku zabezpieczenia generalnego złożonego przez zarejestrowanego handlowca zwolnienie zabezpieczenia dotyczącego wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie powinno nastąpić:

- 1) po zużyciu tych wyrobów przez zarejestrowanego handlowca na cele uprawniające do zwolnienia - w przypadku, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 4 ustawy;
- 2) po przedstawieniu właściwemu naczelnikowi urzędu celnego dokumentu dostawy lub innego dokumentu, zawierającego potwierdzenie odbioru wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy przez podmiot zużywający - w przypadku, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 5 ustawy.

14. Po wyczerpaniu miejsca na adnotacje w karcie do saldowania, właściwy naczelnik urzędu celnego, który ją wydał, wydaje nowy egzemplarz karty, na którym zamieszcza informację o aktualnym stanie wykorzystania tego zabezpieczenia.

15. W przypadku, o którym mowa w art. 63 ust. 4 ustawy, właściwy naczelnik urzędu celnego odnotowuje każdorazowo objęcie zobowiązania podatkowego podmiotu prowadzącego skład podatkowy zabezpieczeniem ryczałtowym osoby trzeciej, o której mowa w art. 63 ust. 4 ustawy, na odwrocie oryginału potwierdzenia lub pokwitowania.

16. W przypadku, o którym mowa w art. 63 ust. 4 ustawy, kwota zobowiązania podatkowego podmiotu prowadzącego skład podatkowy objętego zabezpieczeniem ryczałtowym osoby trzeciej, o której mowa w art. 63 ust. 4 ustawy, nie może być wyższa od kwoty tego zabezpieczenia ryczałtowego.

§ 7. 1. Na pisemny wniosek podmiotu korzystającego z teleinformatycznego systemu przemieszczania wyrobów akcyzowych na terytorium kraju, zwanego dalej "systemem", ustalanie przez właściwego naczelnika urzędu celnego stanu wykorzystania kwoty zabezpieczenia generalnego określonej w potwierdzeniu złożenia zabezpieczenia generalnego, którego dotyczy wniosek, odbywa się, z zastrzeżeniem ust. 3, w sposób elektroniczny, pod warunkiem że:

- 1) zabezpieczenie generalne, w kwocie określonej w potwierdzeniu złożenia zabezpieczenia generalnego, jest stosowane wyłącznie dla zagwarantowania pokrycia kwot zobowiązań podatkowych powstałych lub mogących powstać w związku z wszelkimi przemieszczaniami wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego w procedurze zawieszenia poboru akcyzy;
- 2) podmioty, na których ciąży obowiązek potwierdzenia odbioru przemieszczanych wyrobów akcyzowych, korzystają z systemu.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, stan wykorzystania kwoty zabezpieczenia generalnego ustala się elektronicznie do końca terminu ważności tego zabezpieczenia, określonego w potwierdzeniu. Przepisu § 6 ust. 2 nie stosuje się.

3. W przypadku awarii systemu obciążenie zabezpieczenia generalnego oraz zwolnienie tego zabezpieczenia jest odnotowywane pisemnie na karcie do saldowania, zgodnie z § 6 ust. 2.

§ 8. 1. W celu objęcia wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie zabezpieczeniem generalnym podmiot pośredniczący odnotowuje każdorazowo na karcie do saldowania obciążenie tego zabezpieczenia kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego, którą stanowi kwota akcyzy przypadająca do zapłaty w przypadku naruszenia warunków zwolnienia wyrobów akcyzowych ze względu na przeznaczenie. Obciążenie zabezpieczenia generalnego powinno nastąpić najpóźniej z chwilą odebrania przez podmiot pośredniczący wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie dostarczonych ze składu podatkowego na terytorium kraju lub objęcia takich wyrobów procedurą dopuszczenia do obrotu w rozumieniu przepisów prawa celnego.

2. Podmiot pośredniczący odnotowuje każdorazowo na karcie do saldowania zwolnienie zabezpieczenia generalnego z obciążenia kwotą zobowiązania podatkowego, o którym mowa w ust. 1, jeżeli powstałe zobowiązanie podatkowe wygasło lub zobowiązanie podatkowe nie może już powstać. Zwolnienie zabezpieczenia generalnego może nastąpić najwcześniej z chwilą otrzymania przez podmiot pośredniczący potwierdzenia odbioru wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie przez podmiot zużywający.

3. Podmiot pośredniczący powinien aktualizować wysokość zabezpieczenia generalnego przynajmniej raz w miesiącu, z zastrzeżeniem ust. 5.

4. W celu prawidłowej aktualizacji wysokości złożonego zabezpieczenia generalnego podmiot pośredniczący ustala na bieżąco stan jego wykorzystania, obliczając każdorazowo wysokość kwoty wolnej zabezpieczenia, najpóźniej dzień przed otrzymaniem przez podmiot pośredniczący wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie dostarczonych ze składu podatkowego na terytorium kraju lub objęciem takich wyrobów procedurą dopuszczenia do obrotu, w rozumieniu przepisów prawa celnego.

5. W przypadku ustalenia, że kwota wolna zabezpieczenia generalnego, o której mowa w ust. 4, jest niewystarczająca do objęcia zabezpieczeniem kolejnych wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie, podmiot pośredniczący jest obowiązany do zwiększenia kwoty złożonego zabezpieczenia najpóźniej dzień przed, odpowiednio, otrzymaniem tych wyrobów lub ich objęciem procedurą dopuszczenia do obrotu, w rozumieniu przepisów prawa celnego.



6. Podmiot pośredniczący powinien przedkładać kartę do saldowania do wglądu właściwemu naczelnikowi urzędu celnego przynajmniej raz w miesiącu w terminie do 15. dnia każdego miesiąca kalendarzowego.

§ 9. 1. Zabezpieczenie akcyzowe złożone w jednej z form wymienionych w § 3 pkt 1 lit. c oraz w pkt 3 i 4 może być zwrócone osobie uprawnionej do jego odbioru po zwrocie oryginału pokwitowania, o którym mowa w § 4 ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 4.

2. W przypadku stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, zabezpieczenie akcyzowe podlega zwrotowi po zakończeniu i rozliczeniu tej procedury.

3. Zabezpieczenie akcyzowe złożone:

- 1) w sposób, o którym mowa w § 3 pkt 1 lit. a i b - zwraca się w kwocie nominalnej przez izbę celną, na której rachunek bankowy została wpłacona lub przelana kwota zabezpieczenia akcyzowego, przelewem na rachunek bankowy podmiotu zobowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego w banku krajowym lub oddziale instytucji kredytowej - po uzyskaniu przez tę izbę z banku prowadzącego jej rachunek wyciągu bankowego, potwierdzającego uznanie tego rachunku kwotą zabezpieczenia;
- 2) w sposób, o którym mowa w § 3 pkt 1 lit. c - może zostać zwrócone w kwocie nominalnej w każdym urzędzie celnym;
- 3) w sposób, o którym mowa w § 3 pkt 2 i 4 - zwraca się w tym urzędzie celnym, w którym zostało złożone;
- 4) w sposób, o którym mowa w § 3 pkt 3:
  - a) zwraca się w izbie celnej właściwej miejscowo dla urzędu celnego, w którym zostało złożone,
  - b) w przypadku realizacji czeku gotówkowego lub rozrachunkowego przez izbę celną - zwraca się w kwocie nominalnej w izbie celnej, na której rachunek bankowy została wpłacona kwota pochodząca z realizacji czeku, po uzyskaniu przez tę izbę wyciągu bankowego potwierdzającego uznanie tego rachunku tą kwotą.

4. W przypadku zagubienia oryginału pokwitowania zabezpieczenie akcyzowe może zostać zwrócone osobie uprawnionej do jego odbioru w urzędzie celnym, w którym zostało złożone, po upływie dwóch miesięcy od dnia złożenia w tym urzędzie oświadczenia o zagubieniu oryginału pokwitowania.

§ 10. Wzór wniosku o wyrażenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego i wniosku o przedłużenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia.

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ..... 2009 r.<sup>3)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>3)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych (Dz. U. Nr 32, poz. 237), które traci moc z dniem 5 czerwca 2009 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 21 maja 2009 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr ..., poz. ...).

## Uzasadnienie

W dniu 21 maja 2008 r. została uchwalona ustawa o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr ..., poz. ...). Ustawa ta rozszerza, w stosunku do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11), podmiotowy i przedmiotowy zakres stosowania zabezpieczenia ryczałtowego na zarejestrowanych handlowców i podmioty pośredniczące oraz na czynności opodatkowane, inne niż tylko produkcja w składzie podatkowym i wprowadzenie do niego wyrobów akcyzowych, m.in. na przemieszczanie wyrobów w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Zmiany te zostały wprowadzone w celu ułatwienia podmiotom stosowania zabezpieczenia akcyzowego w trudnej sytuacji gospodarczej kraju.

Ustawa z dnia 21 maja 2008 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym dokonała m.in. zmiany brzmienia delegacji upoważniającej właściwego ministra do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia wykonawczego w sprawie zabezpieczeń akcyzowych, o której mowa w art. 66 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, dodając obowiązek określenia wzoru wniosku o wyrażenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego i wniosku o przedłużenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego. Z uwagi na dokonanie tej zmiany w formie określenia nowego brzmienia powyższego przepisu istnieje konieczność wydania nowego rozporządzenia w sprawie zabezpieczeń akcyzowych, które zastąpi rozporządzenie z dnia 24 lutego 2009 r. (Dz. U. Nr 32, poz. 237). Niniejsze rozporządzenie stanowi zatem w zasadniczej części powtórzenie przepisów rozporządzenia z dnia 24 lutego 2009 r. z kilkoma zmianami i uzupełnieniami, które wynikają przede wszystkim ze zmiany ustawy o podatku akcyzowym, jak również ze zgromadzonych informacji dotyczących dotychczasowego ich stosowania. W związku z powyższym w uzasadnieniu odniesiono się tylko do przepisów, które uległy zmianie lub zostały dodane w stosunku do treści dotychczasowego rozporządzenia.

W § 1 zawierającym wyszczególnienie zawartości rozporządzenia dodano pkt 10 wskazując, iż rozporządzenie określa wniosek o wyrażenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego i wniosku o przedłużenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego

W § 2 pkt 1–3 dokonano zmian redakcyjnych polegających na podziale treści przepisów na tirety, przez co stały się bardziej czytelne.

W § 2 dodano ponadto przepis określający sposób ustalenia wysokości zabezpieczenia generalnego i ryczałtowego w przypadku złożenia przez podmiot obu tych zabezpieczeń równocześnie. Mimo iż uzyskanie przez podmiot zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego powinno teoretycznie spowodować jego stosowanie przez ten podmiot we wszystkich przypadkach wymagających zabezpieczenia akcyzowego, nie można wykluczyć, że w niektórych sytuacjach może być złożone równocześnie (przejściowo) zabezpieczenie generalne, również na życzenie podmiotu, gdyby było to dla niego korzystne. W takiej sytuacji podstawę do ustalenia wysokości zabezpieczenia ryczałtowego stanowić będzie wysokość zabezpieczenia generalnego, ale tylko w części, jaką będzie obejmowało zabezpieczenie ryczałtowe. Natomiast wysokość zabezpieczenia generalnego będzie odpowiednio zmniejszona o kwotę, która stanowi podstawę do ustalenia wysokości zabezpieczenia ryczałtowego. Dodany przepis został oznaczony jako ust. 4, a dotychczasowy ust. 4 – jako ust. 5.

W § 3 w pkt 4 dokonano sprostowania błędnego odwołania do przepisów ustawy o podatku akcyzowym. Wyrazy „art. 64” zastąpiono wyrazami „art. 67”.

W § 4 ust. 5 w przepisie zobowiązującym do wydawania karty do saldowania na okres o miesiąc krótszy niż okres ważności złożonego zabezpieczenia akcyzowego, dodano regulację wprowadzającą wyjątek od tej zasady w sytuacji, gdy forma złożonego zabezpieczenia zapewnia co najmniej przez miesiąc po upływie ważności tego zabezpieczenia pokrycie objętego nim zobowiązania podatkowego. Dotyczyć to może przede wszystkim gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, w których odpowiedzialność gwaranta jest ustalona na okres dłuższy niż termin, w którym zabezpieczenie akcyzowe w tej formie może być stosowane. W takim przypadku skracanie okresu stosowania karty do saldowania nie jest uzasadnione.

Ponadto z uwagi na duże rozszerzenie zakresu stosowania zabezpieczenia ryczałtowego dodano w § 4 przepisy ust. 11 i 12. Ustęp 11 stanowi, iż zabezpieczenie ryczałtowe może być stosowane tylko po przedłożeniu we właściwym urzędzie celnym oryginału lub uwierzytelnionej urzędowo kopii potwierdzenia lub pokwitowania złożenia zabezpieczenia akcyzowego. Natomiast zgodnie z ust. 12, w przypadku objęcia zobowiązania podatkowego podmiotu prowadzącego skład podatkowy zabezpieczeniem akcyzowym osoby trzeciej, zgodnie z art. 63 ust. 4 ustawy – należy przedłożyć oryginały powyższych dokumentów oraz pisemne oświadczenie osoby trzeciej o wyrażeniu zgody na objęcie jej zabezpieczeniem akcyzowym określonego zobowiązania podatkowego lub zobowiązań podatkowych podmiotu prowadzącego skład podatkowy, w określonej wysokości, co przy powszechnym stosowaniu, zwłaszcza zabezpieczenia ryczałtowego, jest konieczne dla celów kontrolnych i dowodowych.

W § 6 dodano ust. 7 precyzując termin obciążenia zabezpieczenia generalnego złożonego przez osobę trzecią prowadzącą skład podatkowy w przypadku objęcia nim zobowiązania podatkowego innego podmiotu prowadzącego skład podatkowy, zgodnie z art. 63 ust. 4 ustawy, które powinno nastąpić najpóźniej z chwilą wydania administracyjnego dokumentu towarzyszącego dotyczącego wyrobów akcyzowych, które będą przemieszczane w procedurze zawieszenia poboru akcyzy do składu podatkowego tej osoby trzeciej. W następstwie dodania tego przepisu zmieniono numerację następnych ustępów i odwołania do nich w treści paragrafu.

W § 6 dodano również ust. 15 i 16. Ustęp 15 wprowadza dla celów dowodowych i kontrolnych obowiązek odnotowywania przez właściwego naczelnika urzędu celnego objęcia zobowiązania podatkowego podmiotu prowadzącego skład podatkowy zabezpieczeniem ryczałtowym osoby trzeciej, zgodnie z art. 63 ust. 4 ustawy, na odwrocie oryginału potwierdzenia lub pokwitowania. Natomiast ustęp 16 stanowi, że kwota zobowiązania podatkowego podmiotu prowadzącego skład podatkowy objętego zabezpieczeniem ryczałtowym osoby trzeciej nie może być wyższa od kwoty tego zabezpieczenia ryczałtowego, co ma na celu zapewnienie pokrycia tego zobowiązania podatkowego w należytym zakresie.

Z uwagi na przewidywane wejście w życie niniejszego rozporządzenia w lipcu 2009 r., z treści rozporządzenia wykreślono przepis przejściowy § 10 dotyczący stosowania do 30 czerwca 2009 r. druków pokwitowania złożenia zabezpieczenia akcyzowego wg wzoru obowiązującego przed wejściem w życie nowych przepisów akcyzowych, tzn. przed 1 marca 2009 r.

We wzorze „Karty do saldowania”, stanowiącej załącznik nr 3, wyrazy „stempel urzędowy” zastąpiono odpowiednio wyrazami „pieczęć urzędowa”, dostosowując je do terminologii stosowanej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 1955 r. w sprawie tablic i pieczęci urzędowych (Dz. U. z 1991 r. Nr 4, poz. 22, z późn. zm.). Jednocześnie, ponieważ podmioty pośrednie saldują zabezpieczenie generalne w własnym zakresie, preredagowano i uzupełniono tytuł kol. 4 i 8 (miejsce na podpis i pieczęć).

Wzór wniosku o wyrażenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego i wniosku o przedłużenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego został określony zgodnie z nową treścią § 10, jako załącznik nr 4 do rozporządzenia. Jego treść i forma zostały oparte na wzorze wniosku o zwolnienie/przedłużenie zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego, z uwagi na podobieństwo warunków i procedury uzyskiwania zgody na stosowanie zabezpieczenia ryczałtowego do warunków i procedury uzyskiwania tego zwolnienia. Różnica sprowadza się do braku wymogu stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy przez co najmniej rok przed złożeniem wniosku, brakiem konieczności złożenia oświadczenia o zapłacie akcyzy na pierwsze pisemne żądanie naczelnika urzędu celnego, a także stosowaniem wszystkich warunków uzyskania zgody na stosowanie zabezpieczenia ryczałtowego także do rolników produkujących w składzie podatkowym biokomponenty.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z przepisami Unii Europejskiej.

## Ocena skutków regulacji

### 1) Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty prowadzące działalność w zakresie wyrobów akcyzowych, których dotyczy obowiązek składania zabezpieczeń akcyzowych.

### 2) Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia zostanie opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów w celu umożliwienia zgłoszenia uwag do projektu przez zainteresowane podmioty społeczne zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414). W przypadku zgłoszenia przez podmioty społeczne zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną umieszczone w OSR.

### 3) Wpływ aktu normatywnego na:

#### a) sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na dochody i wydatki budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

#### b) rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

#### c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

#### d) sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

### 4) Wskazanie źródeł finansowania

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

#### Sporządził:

Jerzy Maj

Główny specjalista

Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego

Wydział Zwolnień i Zabezpieczeń Akcyzowych

Tel. 022 694 45 65