

Projekt z dnia 22 stycznia 2009 r.

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

z dnia 22 stycznia 2009 r.

**w sprawie minimalnej stawki akcyzy na papierosy**

Na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Minimalna stawka akcyzy na papierosy, w wysokości 90 % całkowitej kwoty akcyzy naliczonej od ceny równej najpopularniejszej kategorii cenowej ustalonej na dzień 1 stycznia 2009 r. w wysokości 287,50 zł w przeliczeniu na 1000 sztuk, wynosi 196,16 zł za każde 1000 sztuk.

§ 2. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 marca 2008 r. w sprawie minimalnej stawki akcyzy na papierosy (Dz. U. Nr 48, poz. 283).

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Podatku  
Akcyzowego i Ekologicznego

Mieczysław Grzebulski

22.01.2009 r.

Za zgodność pod  
względem prawnym  
i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego

Beata Łucko 22.01.09

<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).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 68, poz. 623, z 2005 r. Nr 160, poz. 1341, z 2006 r. Nr 169, poz. 1199, z 2007 r. Nr 99, poz. 666 oraz z 2008 r. Nr 118, poz. 745 i Nr 145, poz. 915.

## Uzasadnienie

Projektowana regulacja zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 marca 2008 r. w sprawie minimalnej stawki akcyzy na papierosy (Dz. U. Nr 48, poz. 283).

Opodatkowanie podatkiem akcyzowym papierosów opiera się w Polsce na systemie kwotowo-procentowym. W stosunku do opodatkowania papierosów ustawodawca wprowadził także instytucję minimalnej stawki akcyzy, mającej zastosowanie w przypadku, gdy należna kwota akcyzy wyliczona na podstawie stawek kwotowej i procentowej jest niższa od minimalnej stawki akcyzy, określonej zgodnie z art. 73 ust. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257, z późn. zm.).

Wykonując ustawowe upoważnienie wynikające z art. 73 ust. 5 ww. ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, minimalną stawkę akcyzy na papierosy w wysokości 90 % całkowitej kwoty podatku akcyzowego naliczanego od ceny równej najpopularniejszej kategorii cenowej.

Najpopularniejszą kategorią cenową, zwaną dalej „NKC”, zgodnie z ustawową definicją art. 73 ust. 6, jest kategoria cenowa, na którą istniał największy popyt rynkowy i która osiągnęła najwyższą sprzedaż w okresie poprzedniego roku kalendarzowego, obliczona według ilości sprzedawanych papierosów, na podstawie maksymalnych cen detalicznych (wydrukowanych na opakowaniach jednostkowych), w przeliczeniu na 1000 sztuk, ustalana na dzień 1 stycznia każdego następnego roku.

NKC – odpowiada cenie, po której sprzedano największą ilość papierosów w okresie 12 miesięcy roku kalendarzowego poprzedzającego dzień 1 stycznia danego roku.

Warunki stosowania minimalnej stawki akcyzy na papierosy zostały określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie obniżenia stawek podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 87, poz. 825, z późn. zm.).

Zmiana poziomu NKC, jak i zmiana stawek akcyzy na papierosy, pociąga za sobą konieczność dokonania korekty wysokości minimalnej stawki akcyzy na papierosy.

Na podstawie danych zebranych przez Ministerstwo Finansów, największym popytem rynkowym i największą sprzedażą w 2008 r. cieszyły się papierosy w cenie 287,50 zł za 1000 sztuk, co odpowiada kwocie 5,75 zł/20 szt. Ta kategoria cenowa stanowiła 11,52 % rynku papierosów w Polsce.

Całkowity podatek akcyzowy, wyliczony dla NKC papierosów, w systemie mieszanym wg obowiązującej aktualnie stawki akcyzy, tj. w części kwotowej 99,16 zł/1000 sztuk i procentowej 41,32% maksymalnej ceny detalicznej wynosi 217,96 zł na 1000 sztuk. Zatem minimalna stawka akcyzy na papierosy, wyliczona w sposób określony w art. 73 ust. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym, tj. stanowiąca 90% całkowitej kwoty podatku akcyzowego, liczonej od ceny równej NKC wynosi - 196,16 zł za każde 1000 sztuk:

$$(287,50 \text{ zł} \times 41,32\% + 99,16 \text{ zł}) \times 90\% = 196,16 \text{ zł}$$

Podkreślenia wymaga to, iż minimalna stawka akcyzy na papierosy, o której mowa powyżej (196,16 zł za każde 1000 sztuk), stanowi określony procent łącznego podatku akcyzowego, wyliczonego w oparciu o obniżoną w stosunku do ustawowej, stawkę kwotową i procentową. A zatem minimalnej stawki akcyzy na papierosy nie można porównywać z ustawową kwotową stawką akcyzy, która stanowi jeden z elementów opodatkowania papierosów w systemie kwotowo-procentowym.

Jednocześnie, zgodnie z § 2a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie obniżenia stawek podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 87, poz. 825, z późn. zm.) w przypadku, gdy należna kwota podatku akcyzowego obliczona przy zastosowaniu obecnych stawek podatku akcyzowego od papierosów, tj. stawki kwotowej 99,16 zł/1000 sztuk i stawki procentowej 41,32 %, liczonej od ceny detalicznej wydrukowanej na opakowaniu jednostkowym papierosów, jest niższa od obowiązującej minimalnej stawki akcyzy, wówczas stosuje się minimalną stawkę akcyzy.

Zastosowanie minimalnej stawki akcyzy na papierosy oznacza, iż akcyza na papierosy nie może być niższa niż 196,16 zł na 1000 sztuk. Akcyza na takim poziomie byłaby zatem naliczana dla sprzedawanych w 2009 r. papierosów, w cenach detalicznych nieprzekraczających 234,75 zł/1000 sztuk. W 2008 roku sprzedaż papierosów w takich cenach stanowiła niespełna 0,002 % sprzedaży papierosów ogółem.

Projekt dotyczy jedynie niewielkiej grupy wyrobów i w konsekwencji nie spowoduje dodatkowych, odczuwalnych wpływów budżetowych.

Należy jednak podkreślić, iż zakres oddziaływania niniejszej regulacji nie ogranicza się do wyznaczenia minimalnej stawki akcyzy.

W przepisach przejściowych ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11), która wejdzie w życie z dniem 1 marca 2009 r. w art. 166 ustawodawca wskazał, iż do dnia 31 grudnia 2009 r. stosuje się wielkość NKC papierosów ustaloną na rok 2009 na podstawie ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym. Zatem wskazana w przedmiotowym projekcie wysokość NKC, która posłużyła do określenia minimalnej stawki akcyzy, będzie miała zastosowanie do końca bieżącego roku, m.in. w przypadku nabycia lub posiadania papierosów lub tytoniu do palenia znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych albo oznaczonych maksymalną ceną detaliczną, jeżeli od tych wyrobów nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości a w wyniku kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony.

Zgodnie z art. 99 ust. 9 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym w takich przypadkach do obliczenia części procentowej stawki akcyzy, za maksymalną cenę detaliczną przyjmuje się trzykrotną wartość NKC.

Proponuje się aby projektowana regulacja weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

## Ocena skutków regulacji

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

Projekt rozporządzenia oddziałuje na podmioty gospodarcze prowadzące działalność w zakresie produkcji, importu lub nabycia wewnątrzspółnotowego papierosów. Biorąc pod uwagę cenową strukturę sprzedaży papierosów, przy założeniu podobnego, jak w ubiegłym roku, udziału papierosów najtańszych w sprzedaży ogółem, wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje dodatkowego wzrostu cen detalicznych papierosów, a więc nie obciąży dodatkowymi wydatkami konsumentów papierosów.

### 2) Wyniki przeprowadzonych konsultacji.

Projekt rozporządzenia będzie przedmiotem konsultacji społecznych. Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na ogólnodostępnej stronie internetowej Ministerstwa Finansów ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414). W ramach prowadzonych konsultacji projekt będzie przesłany do zaopiniowania przez reprezentujące krajowych przedsiębiorców branży tytoniowej organizacje: Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego oraz Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego.

Uzyskany w wyniku przeprowadzonych konsultacji społecznych materiał zostanie wnikliwie przeanalizowany i szczegółowo opracowany pod kątem możliwości wprowadzenia zaproponowanych zmian w projektowanej regulacji.

Wyniki przeprowadzonych konsultacji społecznych i ich wpływ na treść regulacji zostaną omówione po ich zakończeniu.

### 3) Wpływ aktu normatywnego na:

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

Wprowadzenie w życie projektowanej regulacji wynika przede wszystkim z faktu, iż uległy zmianie parametry wyznaczające wysokość minimalnej stawki akcyzy na papierosy, tj. stawka kwotowa i procentowa podatku akcyzowego na papierosy w 2008 r. oraz obowiązująca na ten rok NKC.

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na dochody i wydatki budżetu państwa. Projektowana regulacja nie będzie miała większego znaczenia dla realizacji dochodów budżetowych z tytułu podatku akcyzowego od papierosów, bowiem zakres jej oddziaływania jest ograniczony jedynie do niewielkiej grupy wyrobów w cenach detalicznych nieprzekraczających 234,75 zł/1000 sztuk. W 2008 roku sprzedaż papierosów w takich cenach stanowiła niespełna 0,002% sprzedaży papierosów ogółem. Zatem, biorąc pod uwagę przewidywany wzrost cen papierosów spowodowany wprowadzoną od 1 stycznia

2009 r., nową stawką akcyzy, oddziaływanie minimalnej stawki akcyzy ograniczy się do grupy papierosów posiadających marginalny udział rynkowy, zwłaszcza, że określona w projekcie minimalna stawka akcyzy na papierosy będzie obowiązywała jedynie do końca lutego 2009 r.

Projekt wskazuje także wielkość NKC, która będzie miała zastosowanie do końca 2009 r. Skutki budżetowe z tego tytułu zostały szczegółowo omówione w uzasadnieniu do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

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

*b) rynek pracy*

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie negatywnie na rynek pracy.

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

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki, ze względu na krótki okres jego funkcjonowania. Określona w rozporządzeniu minimalna stawka akcyzy na papierosy nie powinna spowodować negatywnych reakcji ze strony środowisk gospodarczych, została bowiem wyznaczona w sposób wskazany przez ustawodawcę w art. 73 ust. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym. Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie powoduje konieczności dokonywania żadnych zmian organizacyjnych, czy technologicznych, a co się z tym wiąże, nie zmusza przedsiębiorców do ponoszenia dodatkowych kosztów inwestycyjnych.

*d) sytuację i rozwój regionalny*

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie negatywnie na sytuację i rozwój regionów.

**4) Wskazanie źródeł finansowania.**

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

**5) Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej**

Niniejszy projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Dyrektywa Rady 95/59/WE z dnia 27 listopada 1995 r. w sprawie podatków innych niż podatki obrotowe, wpływających na spożycie wyrobów tytoniowych, zmieniona dyrektywą 1999/81/WE i dyrektywą 2002/10/WE, dopuszcza w art. 16 ust. 5 możliwość nakładania przez Państwa

Członkowskie minimalnej stawki podatku akcyzowego na papierosy sprzedane po cenie niższej niż detaliczna cena sprzedaży dla papierosów należących do kategorii cenowej o największym popycie, o ile wymieniona akcyza nie przekracza kwoty akcyzy nałożonej na papierosy należące do kategorii cenowej o największym popycie.

Niniejszy projekt aktu normatywnego nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.) bowiem nie zawiera przepisów technicznych.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, bowiem w przepisach Unii Europejskiej obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nie określono takiego wymogu, zatem nie występują przesłanki, o których mowa w § 12a Regulaminu pracy Rady Ministrów.

Osoba odpowiedzialna w sprawach dotyczących projektu:

Cezary Komorowski  
Naczelnik Wydziału Stawek i Norm Ubytków  
Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego  
Ministerstwo Finansów  
tel. (022) 694-32-67

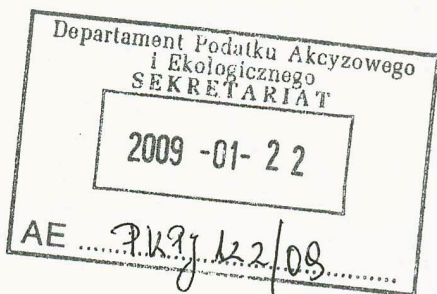


MINISTER CZŁONEK RADY MINISTRÓW  
PRZEWODNICZĄCY STAŁEGO KOMITETU  
RADY MINISTRÓW

MICHAŁ BONI

Warszawa, dnia 21 stycznia 2009 r.

DKRM-142-62(2)/09



Pan  
Jacek Kapica

Podsekretarz Stanu  
w Ministerstwie Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z otrzymanym przy piśmie znak AE 1/0301/1/5/KOC/09/259 z dnia 14 stycznia 2009 r. projektem

**rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie minimalnej stawki akcyzy  
na papierosy**

oraz w nawiązaniu do § 11 ust. 1 uchwały nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (Monitor Polski Nr 13, poz. 221, z późn. zm.) uprzejmie informuję, że na obecnym etapie prac nie zgłaszam uwag do przedłożonej Oceny Skutków Regulacji.

Z poważaniem

