

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2010 r.

w sprawie określenia przypadków, w których stosuje się niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego, przypadków i warunków, w których obciążenie zabezpieczenia generalnego lub zwolnienie go z tego obciążenia odnotowuje podmiot obowiązany do jego złożenia oraz przypadków, w których nie odnotowuje się obciążenia zabezpieczenia generalnego

Na podstawie art. 66 ust. 2 pkt 3–5 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) przypadki, w których stosuje się dla niektórych wyrobów akcyzowych niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego niż określony w ustawie dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zwanej dalej „ustawą”, jak również ten poziom;
- 2) inne niż określone w art. 65 ust. 7a ustawy przypadki lub warunki, w których obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego lub zwolnienie go z tego obciążenia odnotowuje podmiot obowiązany do jego złożenia;
- 3) przypadki, w których nie odnotowuje się obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego.

§ 2. W przypadku:

- 1) przemieszczania z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, przez podmiot prowadzący skład podatkowy, posiadający zgodę na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego:
 - a) alkoholu etylowego objętego pozycją CN 2207, który jest:
 - wyprodukowany w gorzelnii rolniczej z surowców rolniczych jako nieoczyszczony alkohol etylowy oraz wyprowadzany ze składu podatkowego producenta i przemieszczany do składu podatkowego na terytorium kraju w celu dalszego przetworzenia przez jego odbiorcę lub
 - alkoholem etylowym odwodnionym skażonym benzyną wyprodukowanym z surowców rolniczych oraz jest wyprowadzany ze składu podatkowego przez podmiot, który dokonał jego odwodnienia, i przemieszczany do innego składu podatkowego na terytorium kraju w celu dalszego przetworzenia przez jego odbiorcę, jako biopaliwo lub paliwo ciekłe,
 - b) ropopochodnych wyrobów akcyzowych, które są przemieszczane rurociągiem pomiędzy składami podatkowymi
 - stosuje się zabezpieczenie ryczałtowe złożone w wysokości ustalonej na poziomie 15% kwoty akcyzy, której pobór jest zawieszony;
- 2) produkcji, magazynowania, wprowadzania do składu podatkowego lub przemieszczania z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 albo pkt 15 ustawy, a także w przypadku wykonywania w odniesieniu do

¹⁾ 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).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 98, poz. 819, Nr 168, poz. 1323 i Nr 215, poz. 1667 oraz z 2010 r. Nr 21, poz. 104 i Nr ..., poz.

tych wyrobów czynności, o których mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1-3, pkt 5 lub 6 ustawy, odpowiednio, przez podmiot prowadzący skład podatkowy, zarejestrowanego odbiorcę lub podmiot pośredniczący – stosuje się zabezpieczenie generalne na poziomie równym kwocie akcyzy obliczonej dla danego wyrobu akcyzowego według stawki określonej w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 albo pkt 15 ustawy.

§ 3. W przypadku stosowania zabezpieczenia generalnego dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych podmiotu prowadzącego skład podatkowy, obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 65 ust. 7 ustawy, lub zwolnienie go z tego obciążenia, w innych przypadkach niż przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z wykorzystaniem systemu, o którym mowa w art. 2 pkt 26 ustawy, zwanego dalej „Systemem”, odnotowuje podmiot prowadzący skład podatkowy, pod warunkiem, że:

- 1) sposób obciążania zabezpieczenia generalnego oraz zwalniania go z tego obciążenia zapewnia możliwość ustalenia w każdym czasie stanu wykorzystania tego zabezpieczenia oraz został uzgodniony na piśmie z właściwym naczelnikiem urzędu celnego;
- 2) podmiot prowadzący skład podatkowy złoży właściwemu naczelnikowi urzędu celnego pisemne oświadczenie o stanie wykorzystania zabezpieczenia generalnego, a na żądanie tego naczelnika, również dokumenty, na podstawie których dokonano obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego lub zwolnienia go z tego obciążenia, przynajmniej raz w miesiącu, w terminie wyznaczonym przez tego naczelnika;
- 3) kwota wolna zabezpieczenia generalnego nie jest mniejsza od kwoty zobowiązania podatkowego, którą należy obciążyć to zabezpieczenie.

§ 4. 1. Obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego nie odnotowuje się w przypadku awarii Systemu lub innych współdziałających z nim systemów teleinformatycznych, które zgodnie z ustawą służą do elektronicznego odnotowywania tego obciążenia – do czasu usunięcia awarii.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego odnotowuje się po usunięciu awarii.

§ 5. 1. Do dnia 31 grudnia 2010 r., niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego w procedurze zawieszenia poboru akcyzy ustalany jest zgodnie z dotychczasowymi przepisami.

2. Przepisy § 3 i 4 stosuje się od dnia 1 stycznia 2011 r.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2010 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

³⁾ Zakres spraw uregulowany niniejszym rozporządzeniem był uregulowany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie określenia przypadków umożliwiających złożenie zabezpieczenia ryczałtowego, stosowanie niższego poziomu zabezpieczenia akcyzowego oraz przypadków, w których nie ustala się stanu wykorzystania zabezpieczenia generalnego (Dz. U. Nr 32, poz. 238), w części dotyczącej określenia przypadków, w których stosuje się dla niektórych wyrobów akcyzowych niższy poziom zabezpieczenia niż określony w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, jak również ten poziom, które utraciło moc z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 11 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr ..., poz. ...).

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia został sporządzony w związku z projektem ustawy dnia 11 czerwca 2010 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. Nr ..., poz. ...). Projektowana nowelizacja dokonuje m.in. zmiany brzmienia upoważnienia, o którym mowa w art. 66 ust. 2 pkt 3–5 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. *o podatku akcyzowym* (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11, z późn. zm.), upoważniającego ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia:

- przypadków, w których stosuje się dla niektórych wyrobów akcyzowych niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego niż określony w ustawie, oraz określić ten poziom,
- innych niż określone w art. 65 ust. 7a przypadków lub warunków, w których obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego lub zwolnienie go z tego obciążenia odnotowuje podmiot obowiązany do jego złożenia,
- przypadków, w których nie odnotowuje się obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego.

Z uwagi na zmianę upoważnienia ustawowego, istnieje konieczność wydania nowego rozporządzenia, które zastąpi rozporządzenie z dnia 24 lutego 2009 r. *w sprawie określenia przypadków umożliwiających złożenie zabezpieczenia ryczałtowego, stosowanie niższego poziomu zabezpieczenia akcyzowego oraz przypadków, w których nie ustala się stanu wykorzystania zabezpieczenia generalnego* (Dz. U. Nr 32, poz. 238). Projektowane rozporządzenie stanowi zatem w części powtórzenie przepisów dotychczas obowiązującego rozporządzenia ze zmianami i uzupełnieniami, które wynikają przede wszystkim z noweli ustawy *o podatku akcyzowym*, jak również ze zgromadzonych informacji dotyczących dotychczasowego stosowania zabezpieczeń akcyzowych.

Niniejszy projekt rozporządzenia reguluje bardzo ważną z punktu widzenia warunków prowadzenia działalności gospodarczej kwestię stosowania niższego poziomu zabezpieczenia akcyzowego oraz przypadki saldowania zabezpieczeń generalnych przez podmioty prowadzące skład podatkowy. Ewentualny brak powyższych regulacji w dniu wejścia w życie noweli ustawy o podatku akcyzowym znacznie utrudniłby stosowanie zabezpieczeń akcyzowych przez podmioty gospodarcze. Z tego względu istnieje konieczność wejścia w życie rozporządzenia z dniem 1 września 2010 r., tzn. jednocześnie z ustawą z dnia 11 czerwca 2010 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw*.

Treść obowiązujących przepisów rozporządzenia dostosowano do zmian w podmiotowym i przedmiotowym zakresie stosowania zabezpieczenia ryczałtowego, w wyniku których zabezpieczenie ryczałtowe na poziomie określonym w ustawie (tzn. 30%) może być stosowane we wszystkich przypadkach, w szczególności przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w tym również przez gorzelnie rolnicze.

W związku z powyższym, § 2 niniejszego projektu nie określa dodatkowych przypadków, w których może być złożone zabezpieczenie ryczałtowe, ograniczając się tylko do wskazania przypadków, w których stosuje się niższy poziom zabezpieczenia ryczałtowego i określenia jego poziomu. Jednocześnie uzupełniono katalog przypadków stosowania niższego poziomu zabezpieczenia ryczałtowego przez dodanie przemieszczania rurociągiem ropopochodnych wyrobów akcyzowych pomiędzy składami podatkowymi.

Biorąc pod uwagę trudności ze składaniem zabezpieczeń akcyzowych przez niektóre podmioty gospodarcze, m.in. przez gorzelnie rolnicze, postanowiono określić niższy niż w ustawie poziom stosowanego przez nie zabezpieczenia ryczałtowego. Poziom zabezpieczenia ryczałtowego określony w rozporządzeniu, przed dokonaniem ww. zmian, wynosił 50% podstawowego poziomu zabezpieczenia akcyzowego określonego w ustawie. W projekcie utrzymano analogiczną proporcję, określając ten poziom w wys. 15%, tzn. w wys. połowy poziomu zabezpieczenia ryczałtowego określonego w ustawie. Doprecyzowano jednocześnie, że możliwość stosowania niższego poziomu zabezpieczenia ryczałtowego przy przemieszczaniu alkoholu etylowego odwodnionego skażonego benzyną wyprodukowanego z surowców rolniczych oraz wyprowadzanego ze składu podatkowego przez podmiot, który dokonał jego odwodnienia, i przemieszczanego do innego składu podatkowego

na terytorium kraju w celu dalszego przetworzenia przez jego odbiorcę, dotyczy również paliwa ciekłego.

Ponadto, zgodnie z upoważnieniem ustawowym, projekt w § 3 określa dodatkowe przypadki, w których „saldowania” zabezpieczenia generalnego dokonuje podmiot we własnym zakresie, tzn. w przypadku wyrobów akcyzowych wyprodukowanych w składzie podatkowym lub wprowadzonych do składu podatkowego. Określone zostały również warunki, w których odnotowania obciążenia zabezpieczenia generalnego i jego zwolnienia będzie dokonywał podmiot prowadzący skład podatkowy. Będzie to możliwe tylko w sytuacji gdy kwota wolna (saldo) zabezpieczenia generalnego będzie pokrywało bieżące kolejne zobowiązania podatkowe podmiotu. Ponadto, warunkiem samodzielnego saldowania zabezpieczenia generalnego przez podmiot prowadzący skład podatkowy będzie pisemne uzgodnienie jego sposobu z właściwym naczelnikiem urzędu celnego i informowaniem go, w formie pisemnego oświadczenia, o stanie wykorzystania tego zabezpieczenia, przynajmniej raz w miesiącu, co ma na celu zapewnienie możliwości okresowego sprawdzenia prawidłowości stosowania zabezpieczenia przez ten podmiot.

Zabezpieczenie generalne składane przez podmioty prowadzące skład podatkowy, które nie zostały zwolnione z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego, obejmuje wszystkie powstałe lub mogące powstać zobowiązania podatkowe tego podmiotu. Obciążenie tego zabezpieczenia następuje w momencie powstania obowiązku podatkowego, którym może być np. wyprodukowanie wyrobu akcyzowego albo wprowadzenie wyrobu akcyzowego do składu podatkowego. W przypadku wyprowadzenia wyrobu akcyzowego ze składu podatkowego z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, zwolnienie zabezpieczenia z obciążenia następuje po potwierdzeniu ich dostarczenia przez ich odbiorcę. Po wdrożeniu krajowego systemu teleinformatycznego służącego do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy (EMCS), przemieszczanie przez podmioty prowadzące skład podatkowy wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy będzie się odbywało wyłącznie z wykorzystaniem tego systemu. W związku z powyższym nie będzie możliwości legalnego przemieszczania takich wyrobów poza systemem teleinformatycznym. W systemie EMCS saldowanie zabezpieczenia generalnego będzie następowało automatycznie, jednak dotyczyć to będzie tylko przemieszczania wyrobów akcyzowych, tzn. okresu od momentu wyprowadzenia tych wyrobów ze składu podatkowego do momentu ich dostarczenia do odbiorcy. W związku z powyższym system EMCS nie będzie saldował zabezpieczenia generalnego w innych przypadkach, w których saldowanie będzie dokonywane przez naczelnika urzędu celnego w dotychczasowy „odręczny” sposób. Z uwagi na zmiany zasad kontroli akcyzowej w składach podatkowych, polegających m.in. na rezygnacji ze stałej kontroli w tych składach, odręczne saldowanie zabezpieczenia generalnego przez naczelnika urzędu celnego może ze względów logistycznych stanowić duże utrudnienie dla podmiotów prowadzących skład podatkowy. Z tego względu projekt niniejszego rozporządzenia przewiduje samodzielne saldowanie zabezpieczeń generalnych przez podmioty prowadzące skład podatkowy.

Samodzielnne saldowanie zabezpieczenia generalnego przez podmioty prowadzące skład podatkowy dotyczyć będzie tylko wprowadzenia wyrobów akcyzowych do składu podatkowego z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy i wyprodukowania wyrobów akcyzowych w składzie podatkowym, w przypadku obciążenia zabezpieczenia oraz zapłaty zobowiązania podatkowego albo wyprowadzenia tych wyrobów ze składu podatkowego z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w przypadku zwolnienia zabezpieczenia.

Wyprowadzenie wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy (przemieszczenie wyrobów z wykorzystaniem systemu EMCS) spowoduje automatyczne obciążenie części zabezpieczenia generalnego przeznaczonej do saldowania przemieszczeń w systemie EMCS i będzie podstawą do zwolnienia pozostałej części zabezpieczenia generalnego, stosowanej w okresie pozostawiania wyrobów akcyzowych w składzie podatkowym, odnotowywanego przez podmiot prowadzący ten skład podatkowy.

§ 3 ust. 1 projektu rozporządzenia stwarza możliwość uzgodnienia przez podmiot z naczelnikiem urzędu celnego dowolnego sposobu saldowania zabezpieczenia generalnego przez ten podmiot, dogodnego dla tego podmiotu, pod warunkiem zapewnienia możliwości ustalenia w każdym czasie

stanu wykorzystania tego zabezpieczenia, może to być inny sposób niż odnotowywanie obciążenia lub zwolnienia na karcie do saldowania.

W § 4 ust. 2 doprecyzowano, że przypadku awarii systemu teleinformatycznego służącego do elektronicznego saldowania zabezpieczenia generalnego, należy po usunięciu awarii uzupełnić w systemie odnotowanie obciążeń zabezpieczenia kwotami powstałych lub mogących powstać zobowiązań podatkowych.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 11 czerwca 2010 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw*, do dnia 31 grudnia 2010 r. przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy odbywa się na zasadach obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy. W związku z powyższym w § 5 wprowadzono przepisy przejściowe, które stanowią, że do dnia 31 grudnia 2010 r. niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego w procedurze zawieszenia poboru akcyzy ustalany jest zgodnie z dotychczasowymi przepisami, natomiast przepisy § 3 i 4 stosuje się od dnia 1 stycznia 2011 r.

W treści rozporządzenia dokonano zmian terminologicznych i redakcyjnych dostosowując ją do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 11 czerwca 2010 r. zmieniającą ustawę *o podatku akcyzowym*.

Projektowane rozporządzenie zostanie opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005r. *o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa* (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337) i będzie przedmiotem konsultacji społecznych z podmiotami gospodarczymi, których dotyczą projektowane zmiany.

Uwagi zgłoszone w trakcie konsultacji będą przedmiotem analizy w trakcie trwania postępowania legislacyjnego.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów 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.) w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z przepisami Unii Europejskiej.

Ocena skutków regulacji

1) Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty, które prowadzą działalność w zakresie wyrobów akcyzowych, obowiązane do składania zabezpieczeń akcyzowych.

2) Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia został skierowany do konsultacji do: Komisji Krajowej „Solidarność”, Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Konfederacji Pracodawców Polskich, Związku Rzemiosła Polskiego, Business Centre Club – Związku Pracodawców, Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”. Ponadto w celu przeprowadzenia konsultacji społecznych informacja o zamieszczeniu projektu na stronie BIP Ministerstwa Finansów została przesłana do Krajowej Izby Gospodarcza, Agencji Rezerw Materiałowych, Polskiej Izby Paliw Płynnych, Polskiej Organizacji Gazu Płynnego, Polskiej Organizacji Przemysłu i Handlu Naftowego, Krajowej Rady Gorzelnictwa i Produkcji Biopaliw przy Stowarzyszeniu Naukowo-Technicznym Inżynierów i Techników Przemysłu Spożywczego, Koalicji na Rzecz Autogazu, Polskiej Izbie Przemysłu Chemicznego Związku Pracodawców, Krajowej Radzie Winiarstwa i Miodosytnictwa przy Stowarzyszeniu Naukowo-Technicznym Inżynierów i Techników Przemysłu Spożywczego, Stowarzyszeniu Regionalnych Browarów Polskich, Browarom Polskim, Związkowi Pracodawców Przemysłu Piwowarskiego w Polsce, Krajowemu Stowarzyszeniu Przemysłu Tytoniowego, Polskiemu Stowarzyszeniu Przemysłu Tytoniowego, Federacji Związków Zawodowych Pracowników Przemysłu Tytoniowego w Polsce. Wyniki konsultacji zostaną po ich zakończeniu omówione w Ocenie Skutków Regulacji.

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. Poprawa warunków gospodarowania wynikająca ze zmniejszenia obciążeń finansowych z tytułu zabezpieczeń akcyzowych dla małych podmiotów gospodarczych wpłynie pozytywnie na rozwój przedsiębiorczości. Wprowadzenie saldowania zabezpieczeń generalnych we własnym zakresie przez podmioty prowadzące skład podatkowy będzie miało pozytywny wpływ 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.

Osoba właściwa w sprawach projektu:

Jerzy Maj

Główny specjalista

tel. 022 694 45 65

Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego

Wydział Zwolnień i Zabezpieczeń Akcyzowych