

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2010 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego

Na podstawie art. 31 ust. 6, art. 38 ust. 2 pkt 1 i 2, art. 39 ust. 1 pkt 2 i art. 113 ust. 1 pkt 1 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.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 32, poz. 228) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 po pkt 2 dodaje się pkt 2a-2f w brzmieniu:
 - „2a) siły zbrojne USA – siły zbrojne, zgodnie z art. 2 lit. a Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podpisanej w Warszawie dnia 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr...., poz.....);
 - 2b) personel cywilny sił zbrojnych USA – personel cywilny, zgodnie z art. 2 lit. c umowy, o której mowa w pkt 2a;
 - 2c) członkowie rodzin sił zbrojnych USA – osoby, o których mowa w art. 2 lit. d umowy, o której mowa w pkt 2a;
 - 2d) upoważnione podmioty – osoby, o których mowa w art. 2 lit. e - g umowy, o której mowa w pkt 2a;
 - 2e) uzgodnione obiekty i tereny – miejsca, o których mowa w art. 2 lit. i umowy, o której mowa w pkt 2a;
 - 2f) wojskowa usługowa działalność wspierająca – działalność w rozumieniu art. 23 ust. 1 umowy, o której mowa w pkt 2a;”;
- 2) w § 30:
 - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1. Zwolnienie realizowane przez zwrot zapłaconej kwoty akcyzy przysługuje organowi wojskowemu z tytułu nabycia na terytorium kraju i udostępnienia odpłatnie siłom zbrojnym, o których mowa w art. 31 ust. 2 ustawy, podczas ich przebywania na terytorium kraju, następujących wyrobów akcyzowych:

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 wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U z 2009r. Nr 98, poz. 819, Nr 168, poz. 1323 i Nr 215, poz. 1667 oraz z 2010 r. Nr 21, poz. 104

- 1) wyrobów energetycznych przeznaczonych na cele napędowe oraz smarów, zwanych dalej „paliwami”, używanych wyłącznie w służbowych pojazdach, statkach powietrznych i okrętach tych sił lub służbowych pojazdach towarzyszącego im personelu cywilnego oraz
- 2) energii elektrycznej używanej wyłącznie w uzgodnionych obiektach i terenach.”,

b) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Do wniosku, o którym mowa w ust. 3, dołącza się:

- 1) w przypadku wyrobów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 – wykaz paliw udostępnionych odpłatnie siłom zbrojnym i ich personelowi cywilnemu zawierający:
 - a) oznaczenie państwa wysyłającego,
 - b) określenie rodzaju i ilości paliw,
 - c) poświadczenie odbioru paliw,
 - d) wyliczenie kwoty akcyzy na podstawie faktur nabycia;
- 2) w przypadku wyrobów, o których mowa w ust. 1 pkt 2 – wykaz zużytej energii elektrycznej zawierający:
 - a) oznaczenie państwa wysyłającego,
 - b) określenie ilości energii elektrycznej,
 - c) wyliczenie kwoty akcyzy na podstawie faktur nabycia;
- 3) listę personelu sił zbrojnych oraz personelu cywilnego;
- 4) oryginały faktur, na podstawie których organ wojskowy nabył paliwa lub energię elektryczną;
- 5) oryginały faktur, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy;
- 6) kopie faktur, z których wynikają obciążenia sił zbrojnych za udostępnione paliwa i energię elektryczną.”,

c) ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących sporządzonego wniosku, o którym mowa w ust. 3, właściwy naczelnik urzędu celnego, o którym mowa w ust. 4, przekazuje go wraz z dokumentami wymienionymi w ust. 6 do zaopiniowania organowi sprawującemu na podstawie odrębnych przepisów nadzór nad organem wojskowym, a w przypadku wniosku złożonego przez Ministra Obrony Narodowej - temu organowi.”;

3) po § 35 dodaje się § 35a i § 35b w brzmieniu:

„§ 35a. 1. Zwolnienie realizowane przez zwrot zapłaconej kwoty akcyzy, z zastrzeżeniem § 35b, przysługuje:

- 1) siłom zbrojnym USA – z tytułu nabycia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych do celów służbowych, na potrzeby tych sił zbrojnych oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej;
 - 2) upoważnionym podmiotom – z tytułu nabycia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych na potrzeby sił zbrojnych USA oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej tych sił zbrojnych.
2. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy zawartej w cenach wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych przez podmioty, o których mowa w ust. 1, obejmuje kwotę akcyzy wyliczoną na podstawie stawki akcyzy obowiązującej w dniu zakupu.

3. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia akcyzy podlegającej zwrotowi podmiotom, o których mowa w ust. 1, jest faktura wystawiana w trzech egzemplarzach, której oryginał wraz z jedną kopią otrzymują te podmioty.
 4. W przypadku podmiotów, o których mowa w ust. 1, wniosek w sprawie zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy jest przekazywany przez siły zbrojne USA Naczelnikowi Urzędu Celnego w Olsztynie.
 5. Wniosek, o którym mowa w ust. 4, zawiera:
 - 1) określenie zapłaconej kwoty akcyzy, o zwrot której ubiegają się siły zbrojne USA lub upoważnione podmioty;
 - 2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot zapłaconej kwoty akcyzy.
 6. Do wniosku, o którym mowa w ust. 3, dołącza się:
 - 1) wykaz wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych nabytych do celów służbowych, na potrzeby sił zbrojnych USA oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej wraz z wykazem kwot akcyzy przypadających do zwrotu, z wyszczególnieniem wyrobów oraz kwot akcyzy przeznaczonych na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej;
 - 2) listę personelu sił zbrojnych USA oraz upoważnionych podmiotów, którym przysługuje zwrot zapłaconej kwoty akcyzy z tytułu nabycia wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych do celów służbowych, na potrzeby tych sił zbrojnych oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej;
 - 3) oryginały faktur, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy.
 7. Wniosek, o którym mowa w ust. 4, jest składany za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składany jest wniosek.
 8. Zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy dokonuje Naczelnik Urzędu Celnego w Olsztynie, na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w ust. 4, w terminie do 30 dni od dnia otrzymania tego wniosku wraz z dokumentami, o których mowa w ust. 6.
 9. Przepisy § 30 ust. 12 i 13 stosuje się odpowiednio.
 10. W przypadku gdy wyrób akcyzowy lub samochód osobowy zostaje zwrócony, a nabywca żąda zwrotu zapłaconej ceny, sprzedawca zwraca należność pod warunkiem otrzymania od nabywcy oryginału faktury. O dokonany zwrot wyrobów przez siły zbrojne USA lub upoważnione podmioty sprzedawca informuje Naczelnika Urzędu Celnego w Olsztynie; informując o powyższym, sprzedawca przekazuje jednocześnie otrzymany od nabywcy oryginał faktury.
 11. Przepis § 35 ust. 2 stosuje się odpowiednio.
- § 35b. 1. Zwalnia się od akcyzy wyroby akcyzowe nabywane w kraju przez podmioty, o których mowa w § 35a ust. 1, bezpośrednio ze składów podatkowych zlokalizowanych w kraju.
2. Do przemieszanych wyrobów, o których mowa w ust. 1, dołącza się świadectwo zwolnienia, stanowiące załącznik do rozporządzenia Komisji (WE) nr 31/96 z dnia 10 stycznia 1996 r. w sprawie świadectwa zwolnienia z podatku akcyzowego.
 3. Przepisy art. 32 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy oraz § 31 ust. 4 stosuje się odpowiednio.”;

4) po § 37 dodaje się § 37a w brzmieniu:

- „§ 37a. 1. Zwolnia się od akcyzy import i nabycie wewnątrzspółnotowe wyrobów akcyzowych, innych niż określone w § 31 ust. 1, oraz samochodów osobowych przez siły zbrojne USA lub przez upoważnione podmioty do celów służbowych, na potrzeby tych sił zbrojnych oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej.
2. Warunkiem zastosowania zwolnienia w imporcie, o którym mowa w ust. 1, jest przedstawienie organowi celnemu „formularza 302”, z którego wynika że wyroby akcyzowe oraz samochody osobowe są sprowadzane przez siły zbrojne USA lub przez upoważnione podmioty do celów służbowych, na potrzeby tych sił zbrojnych oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej działalności wspierającej.
3. W przypadku gdy importowane wyroby akcyzowe lub samochody osobowe stanowią mienie członków sił zbrojnych USA oraz personelu cywilnego sił zbrojnych USA, członków ich rodzin lub pracowników wykonawców kontraktowych USA, o których mowa w art. 2 lit. g umowy, o której mowa w §2 pkt 2a, wwożone przez nich po raz pierwszy na terytorium kraju, zwolnienie od akcyzy stosuje się pod warunkiem, że:
- 1) wwożone wyroby nie wskazują na ich przeznaczenie do celów handlowych;
 - 2) w przypadku samochodów osobowych ich liczba nie przekroczy jednego samochodu na osobę, która ukończyła 18 lat;
 - 3) wyroby akcyzowe oraz samochody osobowe zostaną wwieszone na terytorium kraju najpóźniej przed upływem 12 miesięcy, licząc od pierwszego przyjazdu do kraju osoby, której przysługuje zwolnienie;
 - 4) zwolnione wyroby akcyzowe oraz samochody osobowe nie zostaną, przez okres 3 lat od dnia dopuszczenia ich do obrotu, sprzedane, wynajęte lub oddane do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze podmiotom innym niż wymienione w niniejszym przepisie.
4. Kradzież zwolnionego samochodu osobowego lub jego utrata na skutek całkowitego zniszczenia, wyłączającego, na podstawie odrębnych przepisów jego ponowne dopuszczenie do ruchu drogowego, nie stanowi naruszenia warunków zwolnienia, o których mowa w ust. 3 pkt 4, pod warunkiem że podmioty, którym przyznano zwolnienie przedstawią Naczelnikowi Urzędu Celnego w Olsztynie zaświadczenie wydane przez właściwy organ Policji w kraju lub za granicą potwierdzające zgłoszenie kradzieży lub całkowitego zniszczenia tego samochodu.
5. W przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych, o którym mowa w ust. 1, przepisy § 31 ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.”.

§ 2.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie zmieniające rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. nr 32, poz. 228) – dalej: „obowiązujące rozporządzenie”, ma na celu wdrożenie postanowień, dotyczących zwolnień od podatku akcyzowego, przewidzianych w Umowie między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podpisanej w Warszawie dnia 11 grudnia 2009 r. (Dz. U. z 2010 r.) – dalej: „umowa SOFA RP-USA”.

Wspomniana umowa uzupełnia i doprecyzowuje postanowienia Umowy między Państwami-Stronami Traktatu Północnoatlantyckiego dotyczącej statusu ich sił zbrojnych, sporządzonej w Londynie dnia 19 czerwca 1951 r. (Dz. U. z 2000 r. Nr 21, poz. 257) – dalej: „umowa NATO SOFA”, której postanowienia wykonuje obowiązujące rozporządzenie. Konieczność zawarcia przez Rzeczpospolitą Polską – dalej: RP, ze Stanami Zjednoczonymi Ameryki – dalej: USA, umowy uzupełniającej umowę NATO SOFA wynikała z ogólnego charakteru tej ostatniej oraz ze zmienionych na skutek upływu czasu warunków współpracy dwustronnej państw członkowskich NATO.

Nowe regulacje wynikające z umowy SOFA RP-USA powodują, że w obowiązującym rozporządzeniu należy dokonać zmian polegających na:

- 1) wprowadzeniu definicji takich pojęć jak: siły zbrojne USA, personel cywilny sił zbrojnych USA, członkowie rodzin sił zbrojnych USA, upoważnione podmioty, uzgodnione obiekty i tereny, wojskowa usługowa działalność wspierająca**

Obowiązujące rozporządzenie definiuje pojęcie „sił zbrojnych” poprzez odesłanie do odpowiedniego przepisu umowy NATO SOFA, który obejmuje swoim zakresem jedynie personel sił zbrojnych. Umowa SOFA RP-USA poszerzyła zakres tego pojęcia, obejmując nim również personel cywilny sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki. Wdrażana umowa zmieniła jednocześnie dotychczasowe rozumienie pojęcia „personel cywilny”, przez który, poza podmiotami wymienionymi w umowie NATO SOFA, rozumie się również obywatele amerykańskich zatrudnionych przez rząd USA i służących z siłami zbrojnymi USA, a także pracowników niepolskich organizacji nieprowadzących działalności gospodarczej, którzy nie są osobami zamieszkałymi na stałe w RP, którzy towarzyszą siłom zbrojnym USA w RP.

Umową SOFA RP-USA poszerzono także pojęcie członków rodzin sił zbrojnych USA, za których uważa się również osoby pozostające na utrzymaniu członka personelu USA lub w inny sposób od niego zależne, przebywające na terytorium RP za zgodą odpowiednich organów USA.

Ponieważ, w oparciu o funkcjonujące mechanizmy gospodarcze, znaczna część działalności sił zbrojnych USA jest wykonywana nie przez same siły zbrojne, lecz przez inne podmioty na zasadzie zlecenia, konieczne było wprowadzenie do obowiązującego rozporządzenia odrębnej grupy podmiotów uprawnionych do korzystania ze zwolnienia od akcyzy. Grupę tę, z uwagi na jej zróżnicowanie, określono nazwą zbiorczą, jako „upoważnione podmioty”. Pod tym pojęciem rozumie się zarówno wykonawców kontraktowych (zdefiniowanych w art. 2 lit. e umowy SOFA RP-USA), wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych (zdefiniowanych w art. 2 lit. f umowy SOFA RP-USA), jak i pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych (zdefiniowanych w art. 2 lit. g umowy SOFA RP-USA).

Z uwagi na fakt, iż w USA nie używa się pojęć „mesa” i „kantyna”, funkcjonujących w Polsce m.in. na gruncie obowiązującego rozporządzenia, działalność prowadzoną

w punktach tego typu na potrzeby sił zbrojnych USA określono jako wojskową wspierającą działalność usługową. Spowodowało to konieczność wprowadzenia takiej terminologii również do obowiązującego rozporządzenia.

2) wprowadzeniu zwolnień z tytułu nabycia na terytorium RP, importu oraz nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych przez podmioty uprawnione na podstawie umowy SOFA RP-USA

Umowa SOFA RP-USA przewiduje, że ze zwolnień od podatku akcyzowego będą mogli korzystać, w określonych przypadkach, oprócz sił zbrojnych USA, obejmujących zarówno personel wojskowy, jak i personel cywilny tych sił zbrojnych, także inne podmioty, nabywające wyroby na rzecz tych sił zbrojnych, które w projekcie określono jako „upoważnione podmioty”. Rozszerzenie zakresu podmiotowego, który obowiązywał na podstawie umowy NATO SOFA, spowodowało, że dotychczas funkcjonujące zwolnienia dla stacjonujących w Polsce sił zbrojnych, których państwa są członkami NATO, nie mogą być odpowiednio zastosowane do sił zbrojnych USA.

Podczas negocjacji umowy SOFA RP-USA, strona polska zgodziła się, by w przypadku nabywania w Polsce, przez siły zbrojne lub na ich rzecz przez upoważnione podmioty, wyrobów akcyzowych bezpośrednio ze składu podatkowego zlokalizowanego w kraju, możliwe było zastosowanie zwolnienia już w momencie dokonania takiego nabycia. Przedmiotowa regulacja stanowi *novum* w porównaniu do stosowanego dotychczas trybu zwolnienia poprzez zwrot podatku akcyzowego. Procedura zwrotu została jednakże zachowana w odniesieniu do samochodów osobowych oraz wyrobów akcyzowych, które nie podlegają systemowi składów podatkowych, jak również w odniesieniu do sytuacji, kiedy wyroby akcyzowe są nabywane przez wspomniane podmioty w innych niż skład podatkowy punktach dystrybucji (np. nabycie paliwa na stacjach benzynowych).

Nabywanie w kraju oraz wewnątrzspółnotowo (z innych państw Unii Europejskiej) wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych zarówno przez siły zbrojne USA, jak i na ich rzecz przez upoważnione podmioty, będzie zwolnione od podatku akcyzowego, o ile zostanie udokumentowane, że wyroby te zostaną wykorzystane wyłącznie na potrzeby tych sił zbrojnych, do ich „celów oficjalnych”. Wyłączone jest zatem zwolnienie przedmiotowych wyrobów w przypadku ich zużycia przez członków sił zbrojnych, członków personelu cywilnego sił zbrojnych, członków ich rodzin czy pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych do celów osobistych, niezwiązanych z podstawowym celem pobytu sił zbrojnych na terytorium RP,.

Jedynie w przypadku zwolnień z tytułu importu umowa NATO SOFA RP-USA, a w ślad za nią również projektowane rozporządzenie, wprowadza rozróżnienie na zwolnienie wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych dla celów oficjalnych oraz dla celów osobistych. Zwolnienie dla celów osobistych dotyczy wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych stanowiących tzw. mienie przesiedlenia następujących podmiotów: członków sił zbrojnych USA, członków personelu cywilnego sił zbrojnych USA, członków ich rodzin oraz pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych. Ilość i charakter mienia importowanego dla celów osobistych nie może wskazywać na jego handlowe przeznaczenie i w przypadku samochodów osobowych podlega ograniczeniu do zwolnienia jednego samochodu osobowego importowanego przez uprawnioną osobę, która ukończyła 18 lat. Należy wspomnieć, że w ramach importu tzw. mienia przesiedlenia wskazane powyżej podmioty mogą przywozić napoje alkoholowe lub wyroby tytoniowe. Umowa SOFA RP-USA przewiduje ewentualne ograniczenia przywozu tych wyrobów, niemniej jednak ich wprowadzenie jest uzależnione od zawarcia odrębnego porozumienia wykonawczego do wdrażanej

umowy. Termin zawarcia takiego porozumienia nie jest obecnie znany. Z tego względu jedynym ograniczeniem przywozu przedmiotowych wyrobów, do czasu zawarcia porozumienia wykonawczego, jest kryterium wyłączające ich komercyjny charakter. Ograniczeniem w przywozie wszelkiego mienia dla celów osobistych jest możliwość jego zwolnienia jedynie w przypadku, gdy zostanie ono przywiezione przy pierwszym przybyciu na terytorium RP lub w okresie 12 miesięcy od tego przybycia.

Jednocześnie należy zaznaczyć, iż w Umowie za sprzedaż mienia przesiedlenia, z wyjątkiem samochodów, nie uznaje się jego przekazania na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez organizacje pożytku publicznego. W projekcie rozporządzenia takie rozwiązanie nie zostało przewidziane z uwagi na fakt, iż wyroby akcyzowe (wyroby tytoniowe, napoje alkoholowe, wyroby energetyczne) przywożone jako mienie przesiedlenia nie kwalifikują się jako wyroby przeznaczone na cele działalności charytatywnej.

Odrębnego wyjaśnienia wymagają zwolnienia wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych przeznaczonych na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej siły zbrojnych USA, o której mowa w art. 23 ust. 1 umowy SOFA RP-USA. Umowa SOFA RP-USA dopuszcza prowadzenie takiej działalności również na podstawie kontraktu przez podmioty niebędące ani członkami sił zbrojnych ani członkami personelu cywilnego tych sił. Wojskową wspierającą działalność usługową mogą zatem prowadzić także wspomniane już upoważnione podmioty. Nabywane przez nich w kraju lub za granicą (z państw Unii Europejskiej lub z państw trzecich) wyroby akcyzowe lub samochody osobowe przeznaczone do zaopatrzenia przywoływanej działalności będą również zwolnione z podatku akcyzowego.

Rozporządzenie przewiduje także, zgodnie z umową, możliwość zwolnienia akcyzy od energii elektrycznej z zastrzeżeniem że dotyczy ono jedynie energii elektrycznej używanej wyłącznie w uzgodnionych obiektach i terenach.

3) wprowadzeniu odpowiedniej dokumentacji przy nabywaniu w kraju, nabywaniu wewnątrzspółnotowo lub przy importowaniu wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych przez siły zbrojne USA lub na ich rzecz przez upoważnione podmioty

Wprowadzeniu nowych zwolnień dla sił zbrojnych USA towarzyszy także zmiana dokumentowania niektórych transakcji podlegających zwolnieniu od akcyzy.

Nowych rozwiązań, w przedmiotowym zakresie, wymaga procedura nabywania w kraju ze zwolnieniem od akcyzy, przez siły zbrojne USA lub przez upoważnione podmioty na rzecz tych sił zbrojnych, wyrobów akcyzowych bezpośrednio ze składów podatkowych. Właściciel składu podatkowego, sprzedający wyroby akcyzowe wspomnianym podmiotom, będzie zobowiązany do wystawienia dokumentu dostawy i jego dołączenia do wysyłanych wyrobów, które będzie musiał ponadto objąć zabezpieczeniem akcyzowym. Obecnie takie wymogi właściciele składów podatkowych spełniają przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie. Wzór dokumentu dostawy określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 lutego 2009 r. w sprawie dokumentu dostawy wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, ewidencji tych wyrobów oraz wykazu środków skażających alkohol etylowy służącego do stosowania zwolnień od akcyzy (Dz. U. Nr 32, poz. 251 oraz Nr 117, poz. 983) – dalej: „rozporządzenie w sprawie dokumentu dostawy”. Z uwagi na wykorzystanie dokumentu dostawy również w odniesieniu do wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy na rzecz sił zbrojnych USA, dokument ten zostanie przetłumaczony na język angielski. Nowy wzór dokumentu dostawy zostanie wprowadzony przez, przygotowywane

jednocześnie z przedmiotowym rozporządzeniem, rozporządzenie zmieniające wspomniane rozporządzenie w sprawie dokumentu dostawy. Ważne jest by obydwie projekty weszły w życie w tym samym czasie. Oprócz dokumentu dostawy, przy wspomnianym nabywaniu wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego zlokalizowanego na terytorium kraju, siły zbrojne USA będą zobowiązane do potwierdzania zawieranych transakcji zakupu przy użyciu świadectwa zwolnienia, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Komisji (WE) nr 31/96 z dnia 10 stycznia 1996 r. w sprawie świadectwa zwolnienia z podatku akcyzowego. Świadectwo zwolnienia będzie również wykorzystywane jak dotychczas w przypadku, gdy siły zbrojne USA lub na ich rzecz podmioty upoważnione będą nabywały wyroby akcyzowe lub samochody osobowe z innych krajów Unii Europejskiej. Nabycie wewnątrzwspólnotowe wspomnianych wyrobów, z wyjątkiem samochodów osobowych, będzie musiało być dokonywane w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, co wynika z postanowień wspomnianego rozporządzenia Komisji (WE) nr 31/96.

Import wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych przez siły zbrojne USA lub na ich rzecz przez upoważnione podmioty, będzie wymagał zastosowania formularza celnego „302”, gdzie jako odbiorca wyrobów będą musiały być wskazane wyłącznie siły zbrojne USA. Jeśli wyroby akcyzowe lub samochody osobowe będą importowane przez członków sił zbrojnych lub członków ich personelu cywilnego, lub ich rodziny, albo przez pracowników wykonawców kontraktowych sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych, do ich wyłącznego, osobistego użytku, będą one zwolnione, o ile w dokumencie celnym przywozowym wyroby te zostaną wskazane jako tzw. mienie przesiedlenia.

Przedmiotowy projekt rozporządzenia wejdzie w życie z dniem ogłoszenia tj. bez zachowania 14-dniowego okresu *vacatio legis*, określonego w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 17, poz. 95). Zmiany przewidziane w niniejszym rozporządzeniu mają na celu wdrożenie postanowień umowy SOFA RP-USA, które dotyczą podatku akcyzowego. Ponieważ w wyniku wprowadzenia przedmiotowych zmian polepszeniu ulegnie sytuacja podmiotów, na które projekt oddziałuje, należy uznać, że wejście w życie rozporządzenia bez wymaganego okresu *vacatio legis* nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego.

Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), aby umożliwić zapoznanie się z nim szerokiemu gronu zainteresowanych grup społecznych.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem unijnym.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1) Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje w głównej mierze na siły zbrojne USA oraz podmioty z nimi współpracujące, wykonujące na ich rzecz zlecane im zadania, określone w projekcie jako upoważnione podmioty.

Przez siły zbrojne USA należy rozumieć zarówno członków ich personelu wojskowego i cywilnego, jak i członków rodzin tego personelu. W przypadku upoważnionych podmiotów regulacje rozporządzenia odnoszą się zarówno do wykonawców kontraktowych sił zbrojnych USA (pochodzących z USA, jak i z innych krajów, w tym z Polski) i ich pracowników oraz do podwykonawców wykonawców kontraktowych.

W zakresie stosowania odpowiedniej dokumentacji przedmiotowe rozporządzenie oddziałuje także na właścicieli składów podatkowych.

2) Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Z uwagi na ograniczony zakres oddziaływania rozporządzenia, odnoszący się do niewielkiej grupy podmiotów, rozporządzenie nie będzie rozsyłane do konsultacji poszczególnym podmiotom gospodarczym.

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 wydatki budżetu państwa. Zmniejszeniu ulegną natomiast dochody budżetu państwa, jednakże ich oszacowanie nie jest obecnie możliwe, ze względu na brak precyzyjnych danych co do wielkości oraz czasu przebywania sił zbrojnych USA na terytorium RP.

Przewiduje się jedynie, że podczas pierwszego pobytu sił zbrojnych USA w Polsce, trwającego jeden miesiąc, zapotrzebowanie tego podmiotu na paliwo (benzyna F30) wyniesie ok. 40 tyś. litrów. Spowoduje to konieczność dokonania zwrotu akcyzy pobranej od przedmiotowego paliwa w wysokości 62.600 zł (przy stawce 1565 zł/1000 l).

Jednakże wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało negatywnego wpływu na poziom realizacji zadań przewidzianych w ustawie budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na dochody i wydatki 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 spowoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

Monika Środa
Specjalista
Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego
Wydział Zwolnień i Zabezpieczeń Akcyzowych
Tel. 694 51 69