

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia2018 r.

zmieniające rozporządzenie 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 2017 r. poz. 43, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych (Dz. U. poz. 429) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 7 w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem dodaje się pkt 5 w brzmieniu:
„5) art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy – przez złożenie w urzędzie skarbowym odpisu księgi wieczystej potwierdzającego ustanowienie hipoteki na rzecz Skarbu Państwa reprezentowanego przez naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawie złożenia zabezpieczenia akcyzowego na nieruchomości spełniającej przesłanki określone w art. 69a ust. 9 ustawy; do odpisu księgi wieczystej załącza się odpis aktu notarialnego, na podstawie którego hipoteka została ustanowiona.”;
- 2) w § 9 w ust. 1 po wyrazach „o którym mowa w § 7 pkt 1 lit. a i b oraz pkt 2” dodaje się wyrazy „i 5”;
- 3) załączniki nr 1 i 2 rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załączniku nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2018 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2017 r. poz. 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137, 317 i 650.

LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łúcaro

Zastępcą Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wniosku należy dołączyć:

- 1) informację banku, w którym podmiot posiada podstawowy rachunek bankowy, potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową podmiotu;
- 2) sprawozdania finansowe podmiotu sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, a jeżeli podlegają one badaniu przez biegłego rewidenta, również z opiniami o badanych sprawozdaniach, albo w przypadku podmiotów niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego inne dokumenty określające obroty, zysk oraz zobowiązania i należności – za okres ostatnich 3 lat obrotowych, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - za ten okres;
- 3) aktualne zaświadczenie, wydane przez naczelnika urzędu skarbowego, że podmiot nie zalega z opłacaniem podatków stanowiących dochód budżetu państwa, lub właściwy organ odroczył lub rozłożył na raty jego zaległe płatności, lub wstrzymał wykonanie wydanej wobec niego decyzji;
- 4) aktualne zaświadczenie, wydane przez właściwy oddział Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, że podmiot nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, lub właściwy organ odroczył lub rozłożył na raty jego zaległe płatności, lub wstrzymał wykonanie wydanej wobec niego decyzji.

Potwierdzenie złożenia zabezpieczenia akcyzowego

URZĄD SKARBOWY (stempel nagłówkowy urzędu skarbowego)	Potwierdzenie złożenia zabezpieczenia akcyzowego Nr (data wydania potwierdzenia)
1	2
Podmiot obowiązany do złożenia zabezpieczenia akcyzowego*: (imię i nazwisko albo nazwa oraz adres miejsca zamieszkania lub adres siedziby)	
3	
Status podmiotu obowiązującego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego:	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1) podmiot prowadzący skład podatkowy	2) zarejestrowany odbiorca (jednorazowe nabycie)
3) zarejestrowany odbiorca (wielokrotne nabycie)	4) podatnik określony w art. 13 ust. 3 ustawy
5) podatnik określony w art. 78 ust. 1 ustawy	6) podmiot pośredniczący
7) przedstawiciel podatkowy	8) zarejestrowany wysyłający
9) pośredniczący podmiot tytoniowy	10) podmiot reprezentujący przedsiębiorcę zagranicznego
4	
Podmiot składający zabezpieczenie akcyzowe**: (imię i nazwisko albo nazwa oraz adres miejsca zamieszkania lub adres siedziby)	
5	
Zabezpieczenie akcyzowe:	Kwota złożonego zabezpieczenia akcyzowego:
<input type="checkbox"/> 1) generalne	<input type="checkbox"/> 2) ryczałtowe 30%
<input type="checkbox"/> 3) ryczałtowe 15%	<input type="checkbox"/> 4) ryczałtowe PPT ¹⁾
<input type="checkbox"/> 5) ryczałtowe PPT obniżone ²⁾	<input type="checkbox"/> 6) ryczałtowe PR ³⁾
<input type="checkbox"/> 7) pozostałe ⁴⁾	
6	7
Termin ważności zabezpieczenia akcyzowego:	Forma zabezpieczenia akcyzowego:
od dnia do dnia bez terminu <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 1) gotówka <input type="checkbox"/> 2) gwarancja bankowa <input type="checkbox"/> 3) gwarancja ubezpieczeniowa <input type="checkbox"/> 4) hipoteka na nieruchomości
8	9
Rodzaj zobowiązań podatkowych objętych zabezpieczeniem akcyzowym***:	Oplata paliwowa: <input type="checkbox"/> Tak <input type="checkbox"/> Nie
10	10a
Uwagi⁵⁾:	
11	
Potwierdzam odbiór potwierdzenia: (imię, nazwisko, nr dok. tożsamości, data i podpis)	Naczelnik Urzędu Skarbowego (pieczęć urzędowa lub datownik i podpis)
12	13

* W przypadku zabezpieczenia generalnego złożonego przez przewoźnika lub spedytora należy w miejscach wy kropkowanych wpisać wyrazy „Podmioty obowiązane do złożenia zabezpieczenia akcyzowego, o których mowa w art. 65 ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.)”.

** Podmiot obowiązany do złożenia zabezpieczenia akcyzowego lub podmiot określony w art. 63 ust. 3 pkt 1–3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

*** Rodzaj zobowiązań podatkowych, określony jako przedmiot opodatkowania zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym.

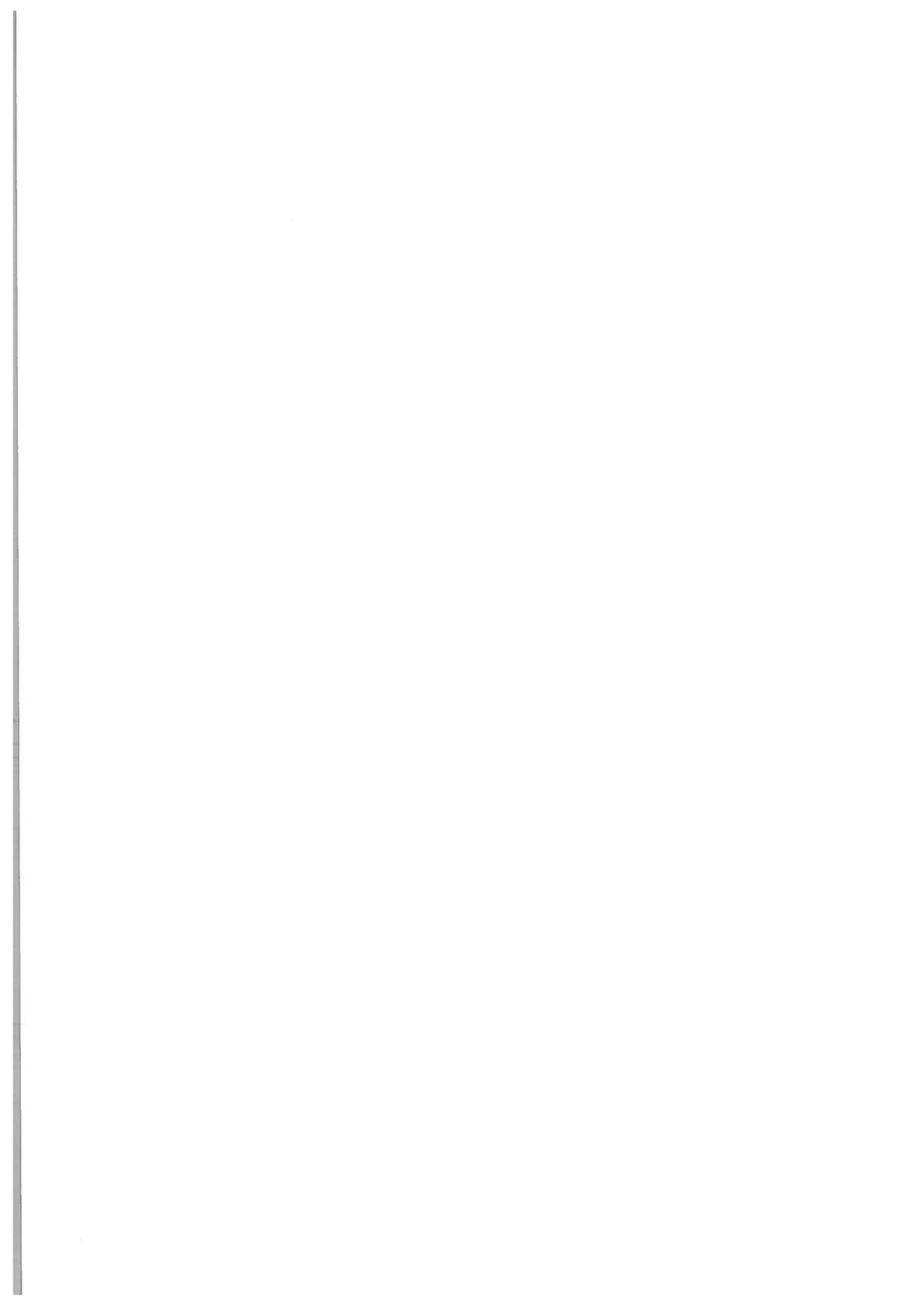
¹⁾ Zabezpieczenie ryczałtowe pośredniczącego podmiotu tytoniowego, o którym mowa w art. 65 ust. 9a ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

²⁾ Zabezpieczenie ryczałtowe pośredniczącego podmiotu tytoniowego, o którym mowa w art. 65 ust. 9b ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

³⁾ Zabezpieczenie ryczałtowe podmiotu reprezentującego przedsiębiorcę zagranicznego, o którym mowa w art. 65 ust. 9a ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

⁴⁾ Zabezpieczenie akcyzowe złożone dla zagwarantowania pokrycia wyłącznie jednego zobowiązania podatkowego lub jednego zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej.

⁵⁾ W przypadku złożenia zabezpieczenia ryczałtowego obejmującego opłatę paliwową albo zabezpieczenia akcyzowego składanego dla zagwarantowania pokrycia wyłącznie jednego zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej należy w szczególności umieścić w uwagach informację o procentowym udziale części zabezpieczenia akcyzowego, której wysokość została ustalona dla pokrycia opłaty paliwowej do celów, o których mowa w art. 73 ust. 1b ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, w ogólnej kwocie złożonego zabezpieczenia akcyzowego ustalonej zgodnie z § 3–6 rozporządzenia, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.



UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych (Dz. U. poz. 429) ma na celu dostosowanie treści rozporządzenia do zmiany przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.), które zostały przewidziane ustawą z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy o organizacji niektórych rynków rolnych (Dz. U. poz. 2216) oraz ustawą z dnia 6 marca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej (Dz. U. poz. 650), która nowelizuje m.in. ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

1. Nowelizacja w związku ze zmianą ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy o organizacji niektórych rynków rolnych.

Nowelizacja wprowadza w ustawie o podatku akcyzowym nową formę zabezpieczenia akcyzowego w postaci hipoteki na nieruchomości.

Dodany art. 69a w ustawie o podatku akcyzowym określa szczegółowe warunki na jakich może zostać ustanowione zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości. Wskazana regulacja przewiduje możliwość ustanowienia zabezpieczenia akcyzowego w formie hipoteki na nieruchomości na prawie własności nieruchomości do 65% wartości nieruchomości.

Zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości będzie mogło zostać ustanowione jedynie na nieruchomości, która stanowi wyłączną własność podmiotu obowiązującego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego oraz w stosunku do której nie istnieją ograniczenia obrotu wynikające z przepisów odrębnych. Wprowadzone zastrzeżenia, mają na celu wyeliminowanie ewentualnych przeszkód dla organu egzekucyjnego, które utrudniałyby lub uniemożliwiły ewentualną sprzedaż nieruchomości w przypadku zaistnienia potrzeby pokrycia kwot akcyzy lub opłaty paliwowej ze złożonego zabezpieczenia akcyzowego. W dacie ustanowienia hipoteki na nieruchomości nieruchomość nie może być obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi z wyjątkiem służebności przesyłu.

Z uwagi na długotrwały proces zaspokajania się z przedmiotu nieruchomości w przypadku wyboru hipoteki jako formy zabezpieczenia akcyzowego, podmiot będzie mógł złożyć zabezpieczenie akcyzowe w tej formie jedynie do 45 % kwoty całego zabezpieczenia akcyzowego. Dalszą część, do pokrycia pełnej kwoty powinny stanowić zabezpieczenia złożone w innych formach, np. depozyt w gotówce, gwarancje bankowe, które z uwagi na prosty sposób ich funkcjonowania, dawałyby organowi podatkowemu możliwość szybszego zaspokojenia się, w przypadku zaistnienia potrzeby pokrycia kwot akcyzy lub opłaty paliwowej ze złożonego zabezpieczenia akcyzowego.

Wartość nieruchomości obejmowanej hipoteką, mającej stanowić przedmiot zabezpieczenia akcyzowego, będzie ustalana na podstawie jej wartości rynkowej, z uwzględnieniem jej miejsca położenia, stanu i stopnia amortyzacji. Przy czym, jeżeli wartość nieruchomości określona przez podmiot zobowiązany do złożenia zabezpieczenia akcyzowego nie będzie odpowiadała, według organu podatkowego, wartości rynkowej, organ podatkowy będzie ustalał wartość nieruchomości na podstawie opinii o wartości nieruchomości sporządzonej, w formie operatu szacunkowego, przez rzeczoznawcę majątkowego, o którym mowa w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 624 i 820). W przypadku, gdy organ podatkowy powoła biegłego rzeczoznawcę a wartość nieruchomości określona na podstawie jego opinii będzie różniła się o więcej niż 33% od wartości rynkowej określonej przez podmiot zobowiązany do złożenia zabezpieczenia, koszty takiej opinii ponosił będzie ten podmiot.

Zakłada się, iż podmiot zabezpieczający ewentualne zobowiązania podatkowe w formie hipoteki na nieruchomości przedkładał będzie odpis księgi wieczystej potwierdzający ustanowienie hipoteki na rzecz Skarbu Państwa reprezentowanego przez naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawie złożenia zabezpieczenia akcyzowego na nieruchomości spełniającej przesłanki określone w art. 69a ust. 9 ustawy. Dopiero bowiem odpis potwierdza stan prawny nieruchomości i dopiero odpis pozwoli na przyjęcie takiej formy zabezpieczenia akcyzowego. Do odpisu podmiot zobowiązany będzie do załączenia odpisu aktu notarialnego, na podstawie którego hipoteka została ustanowiona.

Stąd też w § 7 rozporządzenia w sprawie zabezpieczeń akcyzowych określone zostało, iż zabezpieczenie w formie hipoteki składa się poprzez złożenie odpisu księgi wieczystej potwierdzającego ustanowienie hipoteki na rzecz Skarbu Państwa reprezentowanego przez naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawie złożenia zabezpieczenia akcyzowego na nieruchomości spełniającej przesłanki określone w art. 69a ust. 9 ustawy.

Zmiana § 9 ust. 1 wynika z doprecyzowania obowiązujących przepisów do nowego stanu prawnego.

Zmieniono również, z uwagi na nowelizację § 7 w związku z postanowieniem § 9 ust. 1 rozporządzenia, w załączniku nr 2 do rozporządzenia treść pola nr 9 „Forma zabezpieczenia akcyzowego”, w którym dodano nową formę zabezpieczenia akcyzowego „hipotekę na nieruchomości”, dostosowując go do treści rozporządzenia.

2. Nowelizacja w związku ze zmianą ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej

W związku z koniecznością dostosowania treści rozporządzenia do ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej (Dz. U. poz. 650), która nowelizuje m.in. ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, w zakresie dotyczącym wprowadzenia ww. pakietem zmian związanych z zastąpieniem obowiązku posługiwania się przez przedsiębiorcę numerem REGON albo równolegle numerem REGON i NIP na rzecz wyłącznie numeru NIP zmieniono treść załącznika nr 1 rozporządzenia w sprawie zabezpieczeń akcyzowych.

Zmianą objęto załącznik nr 1 do rozporządzenia w części regulującej rodzaj dokumentów jakie dołączyć należy do wniosku o wyrażenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego/przedłużenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego, poprzez wyłączenie z wykazu tych dokumentów obowiązku dołączenia oświadczenia o nadanym statystycznym numerze identyfikacyjnym REGON.

Z wykazu dokumentów tego załącznika wyłączono również „oświadczenie o numerze w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym albo w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej” (pkt1). Na podstawie bowiem wskazanego we wniosku numeru NIP możliwe jest wyszukanie przedsiębiorcy w CEIDG albo w rejestrze przedsiębiorców w KRS. Ponadto, zgodnie z art. 220 KPA § 1 pkt 2 lit. b, organ administracji publicznej nie może żądać zaświadczenia ani oświadczenia na potwierdzenie faktów lub stanu prawnego, jeżeli możliwe są do ustalenia przez organ na podstawie

rejestrów publicznych posiadanych przez inne podmioty publiczne, do których organ ma dostęp w drodze elektronicznej.

Ponadto dodano informację dotyczącą opłaty skarbowej odnośnie zgody wydanej przez organ podatkowy na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego. Stosownie bowiem do art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1827 z późn. zm.), opłacie tej podlega dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej. Zgodnie z treścią załącznika do ustawy o opłacie skarbowej część I ust. 17, opłacie skarbowej podlega zgoda wydawana przez organ podatkowy na podstawie przepisów prawa podatkowego. Art. 65 ust. 8 zdanie 1 ustawy o podatku akcyzowym stanowi, że na wniosek podmiotu określonego w ust. 1 właściwy naczelnik urzędu skarbowego wyraża zgodę na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego dla zabezpieczenia wykonania jego zobowiązań podatkowych. Wobec powyższego, zgoda wydana przez organ podatkowy na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego podlega opłacie skarbowej .

3. Termin wejścia w życie rozporządzenia

Przepisy ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy o organizacji niektórych rynków rolnych, w części dotyczącej wprowadzenia nowej formy zabezpieczenia akcyzowego w postaci hipoteki na nieruchomości wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2018 r. W związku z powyższym, mając na uwadze, iż zmiana w zakresie załącznika nr 1 jest formalna, ustalono termin wejścia w życie rozporządzenia na dzień 1 czerwca 2018 r.

W związku z tym, że projektowana zmiana rozporządzenia ma na celu dostosowanie jego treści do wprowadzonej ustawą nowej formy zabezpieczenia akcyzowego w postaci hipoteki na nieruchomości rozporządzenie to powinno mieć pozytywny wpływ na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców, ułatwiając im działalność gospodarczą.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

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.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204), projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji, z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Opracował:

Krzysztof Dzikliński

Główny specjalista

Wydział Zwolnień i Zabezpieczeń Akcyzowych

w Ministerstwie Finansów

tel. 22 694 -48-05

