

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

z dnia 2018 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w  
zakresie podatku akcyzowego**

Na podstawie art. 84 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1714) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 5 w ust. 1 pkt 7 otrzymuje brzmienie:  
„7) oświadczenie, o którym mowa w art. 48 ust. 4 lub 4d ustawy, w przypadkach, o których mowa w art. 48 ust. 3 pkt 1, 1a, 2 i 4 lub ust. 4a ustawy.”;
- 2) załączniki nr 1–8 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1–8 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Do wniosków o wydanie lub zmianę zezwoleń złożonych i nierozpatrzonych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oraz postępowań w sprawach wydania, zmiany oraz cofania zezwoleń, wszczętych i niezakończonych przed tym dniem, stosuje się przepisy dotychczasowe.

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

**MINISTER FINANSÓW**

**ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,**

- <sup>1)</sup> 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).
- <sup>2)</sup> 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 Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

## UZASADNIENIE

Przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego został opracowany w związku z koniecznością dostosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1714) do zmian przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.), które zostały przewidziane w ustawach:

- 1) z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy o organizacji niektórych rynków rolnych (Dz. U. poz. 2216);
- 2) z dnia 12 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 137);
- 3) z dnia 6 marca 2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej (Dz. U. poz. 650).

1. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy o organizacji niektórych rynków rolnych wprowadza w ustawie o podatku akcyzowym nową formę zabezpieczenia akcyzowego w postaci hipoteki na nieruchomości.

Ustawa ta dodaje art. 69a w ustawie o podatku akcyzowym, który 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 uniemożliwiały 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. Wspomniane obciążenia wpływałyby na zmniejszenie wartości nieruchomości.

Ponadto 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, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, będzie określał podmiot na dzień złożenia wniosku, na podstawie jej wartości rynkowej z uwzględnieniem jej miejsca położenia, stanu i stopnia zużycia. Jeżeli, w ocenie organu podatkowego, określona przez

podmiot wartość nieruchomości nie będzie odpowiadała jej wartości rynkowej, wezwie podmiot do wskazania przyczyn uzasadniających podanie wartości nieruchomości w określonej wysokości. W razie nieudzielenia odpowiedzi lub niewskazania przyczyn, które by uzasadniały przyjęcie określonej wartości nieruchomości, organ przyjmie wartość nieruchomości określoną w opinii sporządzonej w formie operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego.

W związku z powyższymi zmianami w ustawie o podatku akcyzowym zachodzi również potrzeba zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego, w celu dostosowania przepisów tego rozporządzenia do zmienionej ustawy.

Zgodnie z projektowanym rozporządzeniem wnioskodawca, który zamierza złożyć zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości, będzie musiał wskazać we wzorze wniosku o wydanie zezwolenia formę zabezpieczenia akcyzowego w postaci hipoteki na nieruchomości.

Ponadto wnioskodawca chcący skorzystać z możliwości złożenia zabezpieczenia akcyzowego w formie hipoteki na nieruchomości, o której mowa w art. 69a ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, będzie obowiązany do złożenia oświadczeń, że:

- nieruchomość, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, stanowi jego wyłączną własność;
- nieruchomość, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, nie jest obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi, z wyjątkiem służebności przesyłu;
- w stosunku do nieruchomości, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, nie istnieją ograniczenia obrotu nieruchomością wynikające z przepisów odrębnych;

Wnioskodawca we wskazanych oświadczeniach określi również wartość rynkową nieruchomości oraz procent zabezpieczenia akcyzowego jaki będzie stanowiła hipoteka na nieruchomości.

Wskazane oświadczenia będą częścią wzorów wniosków i będą stanowiły potwierdzenie, że wnioskodawca spełnia określone w ustawie o podatku akcyzowym warunki korzystania z zabezpieczenia akcyzowego w formie hipoteki na nieruchomości.

W związku z tym zmianie ulegną wzory wniosków o wydanie zezwoleń, określone w załącznikach nr 1–8 do rozporządzenia w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego.

2. Ustawa z dnia 12 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym wprowadza opodatkowanie akcyzą dwóch nowych kategorii wyrobów akcyzowych: płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich oraz przewiduje objęcie tych wyrobów na terytorium kraju systemem monitorowania produkcji i przemieszczania z zastosowaniem instytucji składu podatkowego i procedury zawieszenia poboru akcyzy (od 1 stycznia 2019 r.).

Znowelizowana ustawa zmienia m.in. art. 48 ust. 3 o podatku akcyzowym, określający dodatkowe warunki uzyskania zezwolenia na prowadzenie w składzie podatkowym działalności polegającej wyłącznie na magazynowaniu lub przeładowywaniu wyrobów akcyzowych wyprodukowanych w innym składzie podatkowym. Zgodnie z dodanym art. 48 ust. 3 pkt 1a ustawy w przypadku płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich dodatkowym warunkiem uzyskania zezwolenia jest minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od wyrobów, gdyby wyroby te zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia, wynosząca w roku kalendarzowym w przypadku:

a) płynu do papierosów elektronicznych – 7 mln zł,

b) wyrobów nowatorskich – 1,8 mln zł.

W związku z dodaniem pkt 1a w art. 48 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym i określeniem dodatkowego warunku uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego w przypadku płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, zmienia się również przepis art. 48 ust. 4 zdanie pierwsze ustawy o podatku akcyzowym. Zgodnie z nowym brzmieniem tego przepisu, w przypadkach, o których mowa w ust. 3 pkt 1, 1a, 2 i 4, warunkiem wydania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego jest złożenie przez podmiot oświadczenia, że w składzie podatkowym, w którym będzie prowadzona działalność na podstawie wydanego zezwolenia, wysokość akcyzy, która byłaby należna od magazynowanych lub przeładowywanych wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, będzie osiągać w roku kalendarzowym minimalne poziomy określone w ust. 3 pkt 1, 1a, 2 lub 4.

W związku z powyższym należy zmienić przepis § 5 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego, który w obecnym brzmieniu przewiduje, że do wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego należy dołączyć oświadczenie, o którym mowa w art. 48 ust. 4 lub 4d ustawy o podatku akcyzowym, w przypadkach, o których mowa w art. 48 ust. 3 pkt 1, 2 i 4 lub ust. 4a ustawy. Zmiana polega na dostosowaniu zawartego w tym przepisie odesłania do zmienionego art. 48 ust. 3 ustawy. W konsekwencji ww. oświadczenie będzie dołączane również do wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego w przypadku, o którym mowa w art. 48 ust. 3 pkt 1a ustawy, tj. gdy wniosek będzie dotyczył płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich.

Ponadto, w związku z tym, że płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie są wyrobami akcyzowymi bez względu na kod CN, w załącznikach nr 1 i 7 do rozporządzenia, w pozycjach 28-32 tabeli zawierającej wykaz wyrobów akcyzowych należy zawrzeć informację, że w przypadku płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich wskazanie kodu CN nie jest obowiązkowe.

Dodatkowo należy zmienić treść załącznika nr 4 do rozporządzenia w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego, określającego wzór wniosku o wydanie zezwolenia na wykonywanie czynności w charakterze przedstawiciela podatkowego. Zmiana przedmiotowego wzoru zezwolenia polega na wykreśleniu w pkt 9, w tabeli, w której należy wskazać rodzaje oraz ilość wyrobów akcyzowych, które będą nabywane wewnątrzspółnotowo – pola „Wyroby akcyzowe inne niż wymienione w pozycjach 1–27” wraz z pozycjami nr 28–32. Zmiana w przedmiotowym zakresie wynika z konieczności dostosowania wzoru wniosku o wydanie zezwolenia na wykonywanie czynności w charakterze przedstawiciela podatkowego do regulacji zawartych w ustawie o podatku akcyzowym, dotyczących instytucji przedstawiciela podatkowego (art. 79–81).

Uzasadniając powyższą zmianę należy zauważyć, że instytucja przedstawiciela podatkowego jest instytucją unijną, określoną w art. 36 dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG (Dz. Urz. UE L 9 z 10.01.2009, str.12), mającą zastosowanie w odniesieniu do wyrobów akcyzowych objętych zharmonizowaną akcyzą na terytorium całej Unii Europejskiej. W związku z tym, zgodnie z art. 79 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym instytucja ta ma zastosowanie tylko w odniesieniu do wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy (również opodatkowanych zerową stawką akcyzy), w sytuacji gdy wyroby te, znajdujące się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy są nabywane wewnątrzspółnotowo przez osobę fizyczną i dostarczane jej na terytorium kraju. W tej sytuacji nabycie

wewnątrzspółnotowe może nastąpić wyłącznie za pośrednictwem przedstawiciela podatkowego (będącego na terytorium kraju podatnikiem akcyzy), wyznaczonego przez sprzedawcę w państwie członkowskim wysyłki.

Przepisy regulujące instytucję przedstawiciela podatkowego w ustawie o podatku akcyzowym nie odnoszą się natomiast do wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy (niezharmonizowanych na poziomie unijnym), nawet jeżeli wyroby te są opodatkowane na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa. Przepisy te nie będą więc miały zastosowania również w przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich przez osobę fizyczną, jeżeli wyroby te będą dostarczane tej osobie na terytorium kraju. W przypadku takiego nabycia podatnikiem akcyzy będzie osoba fizyczna, której płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie zostaną dostarczone na terytorium kraju.

3. Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej wprowadza szereg zmian w różnych ustawach, w tym m.in. w ustawie o podatku akcyzowym. Zmiany te polegają m.in. na zastąpieniu obowiązku posługiwania się przez przedsiębiorcę wobec urzędów numerem REGON albo równoległe numerem REGON i NIP na rzecz wyłącznie numeru NIP. Ponadto konsekwencją przyjęcia ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej jest m.in. uchylenie ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1829, z późn. zm.).

W art. 48 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku akcyzowym, zgodnie z którym zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego jest wydawane podmiotowi, któremu nie zostało cofnięte, ze względu na naruszenie przepisów prawa, żadne z udzielonych mu zezwoleń, o których mowa w art. 84 ust. 1, jak również koncesja lub zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej ani nie została wydana decyzja o zakazie wykonywania przez niego działalności regulowanej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, w zakresie wyrobów akcyzowych – odesłanie do ustawy o swobodzie działalności gospodarczej zostało zastąpione odesłaniem do ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646).

W związku z powyższym, w rozporządzeniu w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego, we wszystkich wzorach wniosków o wydanie zezwoleń (załączniki nr 1–8 do rozporządzenia) należy:

- w punkcie wskazującym na formy identyfikacji wnioskodawcy wykreślić numer identyfikacyjny REGON oraz
- ustawę z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej zastąpić ustawą z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.

Mając na względzie konieczność wprowadzenia przedmiotowych rozwiązań systemowych, w rozporządzeniu zmieniającym rozporządzenie w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego wprowadzono przepis przejściowy, który wskazuje, że w odniesieniu do wniosków o wydanie lub zmianę zezwoleń złożonych i nierozpatrzonych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oraz postępowań w sprawach wydania, zmiany oraz cofania zezwoleń, wszczętych i niezakończonych przed tym dniem, stosuje się przepisy dotychczasowe.

W związku z tym, że projektowana zmiana rozporządzenia w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego ma wyłącznie charakter dostosowujący do przepisów zawartych w ustawie o podatku akcyzowym, rozporządzenie to nie będzie miało wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Niniejsze rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 czerwca 2018 r., wraz z ustawą z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy o organizacji niektórych rynków rolnych.

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. 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, z późn. zm.), 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.