

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku akcyzowym**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, 60 i 937) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 w ust. 1:
  - a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:
    - „1) wyroby akcyzowe – wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie, określone w załączniku nr 1 do ustawy;”;
  - b) w pkt 33 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 34–36 w brzmieniu:
    - „34) papierosy elektroniczne – urządzenia jednorazowego albo wielokrotnego użytku służące do spożywania za pomocą ustnika pary powstającej z płynu do papierosów elektronicznych, wyposażone w szczególności w kartridże lub zbiorniki;
    - 35) płyn do papierosów elektronicznych – roztwór przeznaczony do wykorzystania w papierosach elektronicznych, zarówno z nikotyną, jak i bez nikotyny, w tym baza do tego roztworu zawierająca glikol lub glicerynę;
    - 36) wyroby nowatorskie – wyroby będące:
      - a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,
      - b) mieszaniną, o której mowa w lit. a, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych– inne niż wyroby, o których mowa w art. 98 ust. 1 i art. 99a ust. 1, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny.”;
- 2) w art. 8 w ust. 1 po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:
  - „4a) nabycie wewnątrzspółnotowe wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, dokonywane do składu podatkowego w celu objęcia ich procedurą zawieszenia

poboru akcyzy, jeżeli wprowadzenie tych wyrobów do składu podatkowego nie nastąpiło;”;

3) w art. 9b w ust. 1:

a) pkt 1–3 otrzymują brzmienie:

- „1) nabycie wewnątrzwspólnotowe suszu tytoniowego przez inny podmiot niż podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich, lub pośredniczący podmiot tytoniowy;
- 2) sprzedaż suszu tytoniowego innemu podmiotowi niż podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich, lub pośredniczący podmiot tytoniowy, z wyłączeniem sprzedaży przez podmiot, który jednocześnie z tą sprzedażą dokonuje dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu suszu tytoniowego;
- 3) import suszu tytoniowego przez inny podmiot niż podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich, lub pośredniczący podmiot tytoniowy;”;

b) pkt 5 i 6 otrzymują brzmienie:

- „5) zużycie suszu tytoniowego przez podmiot prowadzący skład podatkowy do innych celów niż produkcja wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich;
- 6) nabycie lub posiadanie suszu tytoniowego przez inny podmiot niż podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich, pośredniczący podmiot tytoniowy lub rolnika, który wyprodukował susz tytoniowy, jeżeli nie została od niego zapłacona akcyza w należnej wysokości i nie można ustalić podmiotu, który dokonał jego sprzedaży.”;

4) w art. 10:

a) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Obowiązek podatkowy z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, z wyłączeniem wyrobów węglowych

i wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 8 ust. 1 pkt 4a, powstaje z dniem otrzymania tych wyrobów przez podatnika.”,

b) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Obowiązek podatkowy z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 8 ust. 1 pkt 4a, powstaje w dniu ich przemieszczenia na terytorium kraju.”;

5) w art. 13:

a) w ust. 1 pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) będący podmiotem prowadzącym skład podatkowy zużywającym susz tytoniowy do innych celów niż produkcja wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich;”,

b) ust. 1a i 1b otrzymują brzmienie:

„1a. Podatnikiem z tytułu produkcji:

- 1) papierosów, o której mowa w art. 99 ust. 1a,
- 2) płynu do papierosów elektronicznych, o której mowa w art. 99b ust. 1,
- 3) wyrobów nowatorskich, o której mowa w art. 99c ust. 1

– niezgodnej z art. 47, jest osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która produkuje te wyroby akcyzowe, oraz każda inna osoba, która uczestniczy w ich produkcji.

1b. Jeżeli obowiązek podatkowy z tytułu produkcji:

- 1) papierosów, o której mowa w art. 99 ust. 1a,
- 2) płynu do papierosów elektronicznych, o której mowa w art. 99b ust. 1,
- 3) wyrobów nowatorskich, o której mowa w art. 99c ust. 1

– niezgodnej z art. 47, ciąży na kilku podatnikach, podatnicy ci ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązanie podatkowe.”;

6) w art. 20h w ust. 1 w pkt 1 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) sprzedaż suszu tytoniowego nieoznaczonego znakami akcyzy innemu podmiotowi niż podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich, lub pośredniczący podmiot tytoniowy, z wyłączeniem sprzedaży przez podmiot, który jednocześnie z tą sprzedażą dokonuje dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu suszu tytoniowego.”;

7) w art. 34:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Zwalnia się od akcyzy nabycie wewnątrzspółnotowe płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich dokonywane przez osobę fizyczną, jeżeli wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i nie są przeznaczone na cele handlowe.”,

b) w ust. 2 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W celu ustalenia przeznaczenia handlowego nabywanych wewnątrzspółnotowo wyrobów akcyzowych, o których mowa w ust. 1 i 1a, organy podatkowe biorą pod uwagę:”,

c) w ust. 3 w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 i 4 w brzmieniu:

„3) płyn do papierosów elektronicznych – 200 mililitrów;

4) wyroby nowatorskie – 0,16 kilograma.”;

8) w art. 36 w ust. 1:

a) wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Zwalnia się od akcyzy import wyrobów tytoniowych, napojów alkoholowych, płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, przywożonych w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat, w ramach następujących norm:”,

b) w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5–8 w brzmieniu:

„5) płyn do papierosów elektronicznych:

a) 50 mililitrów – w przypadku podróży w transporcie lotniczym lub morskim,

b) 10 mililitrów – w przypadku podróży w transporcie innym niż lotniczy lub morski;

6) wyroby nowatorskie:

a) 0,04 kilograma – w przypadku podróży w transporcie lotniczym lub morskim,

b) 0,008 kilograma – w przypadku podróży w transporcie innym niż lotniczy lub morski;

7) zestaw wyrobów akcyzowych określonych w pkt 5 lit. a i pkt 6 lit. a, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%;

- 8) zestaw wyrobów akcyzowych określonych w pkt 5 lit. b i pkt 6 lit. b, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%.”;
- 9) po art. 37 dodaje się art. 37a w brzmieniu:
- „Art. 37a. 1. Zwalnia się od akcyzy import płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:
- 1) przesyłka ma charakter okazjonalny;
  - 2) przesyłka zawiera wyroby akcyzowe przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego odbiorcy lub jego rodziny;
  - 3) ilość i rodzaj wyrobów akcyzowych nie wskazują na ich przeznaczenie handlowe;
  - 4) odbiorca nie jest obowiązany do uiszczenia jakichkolwiek opłat na rzecz nadawcy w związku z otrzymaniem przesyłki.
2. Wyroby akcyzowe, o których mowa w ust. 1, są zwolnione od akcyzy w ramach następujących norm:
- 1) płyn do papierosów elektronicznych – 10 mililitrów albo
  - 2) wyroby nowatorskie – 0,008 kilograma.
3. W przypadku gdy ilość wyrobów akcyzowych, o których mowa w ust. 1, przekracza normy, o których mowa w ust. 2, opodatkowaniu podlegają wszystkie te wyroby akcyzowe importowane w przesyłce, o której mowa w ust. 1.”;
- 10) w art. 48:
- a) w ust. 3 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:
- „1a) płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich – minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów akcyzowych, gdyby nie zostały one 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;”;

- b) w ust. 4 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:  
„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 przeladowywanych 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.”,
- c) w ust. 4a w pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 w brzmieniu:  
„4) płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich – 350 mln zł.”,
- d) w ust. 4d zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:  
„W przypadku, o którym mowa w ust. 4a, warunkiem wydania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego jest złożenie przez operatora logistycznego oświadczenia, że minimalna wartość rynkowa wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego będzie osiągać w roku kalendarzowym minimalne poziomy określone w ust. 4a.”;
- 11) w art. 65 ust. 3b otrzymuje brzmienie:  
„3b. Wysokość zabezpieczenia generalnego składanego przez pośredniczący podmiot tytoniowy oraz podmiot reprezentujący przedsiębiorcę zagranicznego, o którym mowa w art. 20d pkt 1 lit. c, ustala się w kwocie równej wysokości maksymalnej kwoty miesięcznego zobowiązania podatkowego mogącego powstać w przypadku sprzedaży suszu tytoniowego innemu podmiotowi niż podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich, lub pośredniczący podmiot tytoniowy lub zużycia suszu tytoniowego przez pośredniczący podmiot tytoniowy, jednak nie mniejszej niż 2 mln zł.”;
- 12) w dziale IV tytuł rozdziału 3 otrzymuje brzmienie:  
„Wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie”;
- 13) w art. 99 uchyla się ust. 13;
- 14) po art. 99a dodaje się art. 99b–99d w brzmieniu:  
„Art. 99b. 1. Produkcją płynu do papierosów elektronicznych w rozumieniu ustawy jest jego wytwarzanie, przetwarzanie, a także jego rozlew.

2. Za produkcję płynu do papierosów elektronicznych nie uznaje się wytwarzania tego płynu przez konsumenta ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym na własne potrzeby.

3. Podstawą opodatkowania płynu do papierosów elektronicznych jest jego ilość wyrażona w mililitrach.

4. Stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych wynosi 0,5 zł za każdy mililitr.

5. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych wynosi dwukrotność stawki, o której mowa w ust. 4.

Art. 99c. 1. Produkcją wyrobów nowatorskich w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, przetwarzanie, a także pakowanie.

2. Za produkcję wyrobów nowatorskich nie uznaje się wytwarzania tych wyrobów przez konsumenta ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym na własne potrzeby.

3. Podstawą opodatkowania wyrobów nowatorskich jest ich ilość wyrażona w kilogramach.

4. Stawka akcyzy dla wyrobów nowatorskich wynosi 141,29 zł za każdy kilogram i 31,41% średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia.

5. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy dla wyrobów nowatorskich wynosi 141,29 zł za każdy kilogram i 31,41% trzykrotności średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia.

6. Na potrzeby ustalenia stawki akcyzy na wyroby nowatorskie stosuje się średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży tytoniu do palenia obliczaną na podstawie danych za pierwszych 10 miesięcy roku poprzedzającego rok kalendarzowy, na który średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia jest obliczana.

7. Producent, importer lub podmiot dokonujący nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów nowatorskich, przeznaczonych do sprzedaży na terytorium kraju, jest obowiązany wydrukować na opakowaniu jednostkowym ilość tych wyrobów nowatorskich wyrażoną w gramach z dokładnością do 1 miligrama.

8. W przypadku importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów nowatorskich znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy,

w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych w sposób określony w ust. 7, stosuje się stawkę w wysokości określonej w ust. 5.

9. W przypadku nabycia lub posiadania wyrobów nowatorskich znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych albo oznaczonych w sposób określony w ust. 7, jeżeli od tych wyrobów nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony, stosuje się stawkę w wysokości określonej w ust. 5.

Art. 99d. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży papierosów oraz średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży tytoniu do palenia, przed końcem roku kalendarzowego poprzedzającego rok kalendarzowy, na który jest ustalana, na podstawie danych, o których mowa w art. 99 ust. 11 pkt 1, na potrzeby ustalenia minimalnej stawki akcyzy na papierosy oraz stawki akcyzy dla wyrobów nowatorskich.”;

15) w art. 120 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. W przypadku płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, opakowanie jednostkowe jest to opakowanie samodzielne, bezpośrednio lub pośrednio chroniące płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie:

- 1) jednorazowego lub wielokrotnego użytku oraz
- 2) przystosowane lub umożliwiające jego przystosowanie do przechowywania, eksponowania i sprzedaży w nim płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobu nowatorskiego, oraz
- 3) posiadające zamknięcie lub wskazane miejsce i sposób otwierania, a także
- 4) przystosowane do pakowania, przechowywania i przewożenia go w opakowaniach zbiorczych lub transportowych

– przeznaczone do sprzedaży w tej postaci konsumentom.”;

16) w art. 136 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Podmiot obowiązany do oznaczania znakami akcyzy wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich jest obowiązany, w okresie 24 miesięcy od dnia otrzymania znaków, nanieść je na opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, a w przypadku importu



i nabycia wewnątrzspółnotowego – sprowadzić na terytorium kraju wyroby spirytusowe, wyroby winiarskie, płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie, oznaczone tymi znakami.

2. Po upływie terminu, o którym mowa w ust. 1, znaki akcyzy tracą ważność dla podmiotu, który otrzymał je na podstawie decyzji właściwego naczelnika urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy, i nie mogą być nanoszone przez ten podmiot na:

- 1) opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich lub
- 2) na wyroby akcyzowe, o których mowa w pkt 1.”;

17) w załączniku nr 1 do ustawy dodaje się poz. 46 i 47 w brzmieniu:

46	bez względu na kod CN	Płyn do papierosów elektronicznych
47	bez względu na kod CN	Wyroby nowatorskie

18) w załączniku nr 3 do ustawy dodaje się poz. 12 i 13 w brzmieniu:

12	bez względu na kod CN	Płyn do papierosów elektronicznych
13	bez względu na kod CN	Wyroby nowatorskie

**Art. 2.** 1. Podmiot nieposiadający zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, który przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy prowadził działalność w zakresie produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, może po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy prowadzić tę działalność poza składem podatkowym do czasu uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, nie dłużej jednak niż przez 3 miesiące od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. Podmiot posiadający zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego, który przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy prowadził działalność w zakresie produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, może po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy prowadzić tę działalność w składzie podatkowym lub poza składem

podatkowym, do czasu zmiany zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, nie dłużej jednak niż przez 3 miesiące od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 i 2, nie stosuje się przepisów w zakresie przedpłaty akcyzy, o których mowa w art. 22 ustawy zmienianej w art. 1.

4. Do postępowań o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego wszczętych i niezakończonych do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

**Art. 3.** Zwalnia się:

- 1) wyroby akcyzowe wymienione w poz. 12 i 13 załącznika nr 3 do ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, importowane, nabywane wewnątrzspółnotowo lub wyprodukowane na terytorium kraju, do dnia 31 października 2018 r., z obowiązku oznaczania znakami akcyzy – do dnia 31 października 2018 r.;
- 2) wyroby akcyzowe, o których mowa w pkt 1, wprowadzone do sprzedaży detalicznej przed dniem 1 listopada 2018 r., z obowiązku oznaczania znakami akcyzy – do dnia 31 grudnia 2018 r.

**Art. 4.** Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 20, art. 26 ust. 1, art. 31 ust. 6, art. 78 ust. 10, art. 84 ust. 2, art. 122 ust. 1, art. 123 ust. 4, art. 125 ust. 6, art. 126 ust. 6, art. 129, art. 131 ust. 10, art. 132 ust. 5, art. 137, art. 138 ust. 5, art. 138s ustawy zmienianej w art. 1 zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 20, art. 26 ust. 1, art. 31 ust. 6, art. 78 ust. 10, art. 84 ust. 2, art. 122 ust. 1, art. 123 ust. 4, art. 125 ust. 6, art. 126 ust. 6, art. 129, art. 131 ust. 10, art. 132 ust. 5, art. 137, art. 138 ust. 5, art. 138s ustawy zmienianej w art. 1, nie dłużej jednak niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, i mogą być zmieniane na podstawie tych przepisów.

**Art. 5.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r., z wyjątkiem art. 1 pkt 14 w zakresie dodawanego art. 99d, który wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

## UZASADNIENIE

Przedkładany projekt ustawy przewiduje wprowadzenie w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, regulacji w zakresie opodatkowania akcyzą dwóch nowych kategorii wyrobów akcyzowych:

- płynu do papierosów elektronicznych oraz
- wyrobów nowatorskich.

### **1. Płyn do papierosów elektronicznych**

Papierosy elektroniczne oraz płyny do papierosów elektronicznych nie są objęte na poziomie unijnym zharmonizowaną akcyzą w zakresie struktury i stawek podatku akcyzowego, a także produkcji i przemieszczania wyrobów akcyzowych. Pojęcia te nie występują w dyrektywach akcyzowych, tj. w:

- dyrektywie Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG oraz
- dyrektywie Rady 2011/64/UE z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych.

Ani papierosy elektroniczne, ani płyny do papierosów elektronicznych (bez względu na zawartość nikotyny) nie są zatem wyrobami tytoniowymi w rozumieniu ww. dyrektyw. Definicja papierosa elektronicznego znajduje się jedynie w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/40/UE z dnia 3 kwietnia 2014 r. w sprawie zbliżenia przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych państw członkowskich w sprawie produkcji, prezentowania i sprzedaży wyrobów tytoniowych i powiązanych wyrobów oraz uchylającej dyrektywę 2001/37/WE. Zgodnie z tą definicją papieros elektroniczny jest to wyrób, który może być wykorzystywany do spożycia pary zawierającej nikotynę za pomocą ustnika lub wszelkie elementy tego wyrobu, w tym kartridże, zbiorniczki i urządzenia bez kartridża lub zbiorniczka. Papierosy elektroniczne mogą być jednorazowego użytku albo wielokrotnego napełniania za pomocą pojemnika zapasowego lub zbiorniczka lub wielokrotnego ładowania za pomocą kartridży jednorazowych.

Obecnie liczna grupa krajów europejskich wprowadziła opodatkowanie płynu do papierosów elektronicznych (Włochy, Portugalia, Rumunia, Łotwa, Słowenia,

Finlandia, Grecja, Chorwacja, Węgry, Serbia). Kolejne kraje planują wprowadzenie opodatkowania e-papierosów.

Papierosy elektroniczne, w których wykorzystuje się, w celu spożycia pary, płyny zawierające nikotynę lub płyny beznikotynowe, stanowią substytut tradycyjnych wyrobów tytoniowych. W związku z powyższym niniejszy projekt ustawy przewiduje objęcie płynów do papierosów elektronicznych, bez względu na zawartość w nich nikotyny, systemem opodatkowania w zakresie podatku akcyzowego.

W tym celu projekt wprowadza nowe definicje: „płynu do papierosów elektronicznych” i „papierosów elektronicznych”.

Zgodnie z projektem płyn do papierosów elektronicznych będzie wyrobem akcyzowym w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym. Ponieważ płyny do papierosów elektronicznych nie są wyrobami akcyzowymi zharmonizowanymi na terenie Unii Europejskiej, do których by miały zastosowanie unijne przepisy dotyczące kontroli produkcji i przemieszczania wyrobów akcyzowych, płynu do papierosów elektronicznych w rozumieniu ustawy nie można uznać za wyrób akcyzowy zharmonizowany. Na gruncie ustawy płyn do papierosów elektronicznych będzie miał zatem status wyrobu akcyzowego niewymienionego w załączniku nr 2 do ustawy, objętego stawką akcyzy inną niż stawka zerowa – analogicznie jak np. oleje smarowe.

Projekt przewiduje, że w stosunku do płynu do papierosów elektronicznych będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, opodatkowania ubytków, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów, deklaracji podatkowych i terminów płatności akcyzy oraz importu. W związku z tym w przedmiotowym zakresie nie są potrzebne odrębne nowe regulacje.

W projekcie proponuje się wprowadzenie przepisów przewidujących stosowanie zwolnień od podatku akcyzowego, w ramach określonych norm (analogicznie jak m.in. dla wyrobów tytoniowych), w przypadku:

- nabycia wewnątrzspółnotowego płynu do papierosów elektronicznych przez osobę fizyczną osobiście na jej własny użytek, nie w celach handlowych,
- importu płynu do papierosów elektronicznych przywożonego w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat,

- importu płynu do papierosów elektronicznych umieszczonego w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonego dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju.

W zakresie produkcji i przemieszczania płynu do papierosów elektronicznych, przyjmuje się rozwiązanie zakładające stosowanie w odniesieniu do tego wyrobu na terytorium kraju procedury zawieszenia poboru akcyzy – zgodnie z obecnie obowiązującym art. 40 ust. 6 ustawy (rozwiązanie analogiczne jak w przypadku olejów smarowych).

Zgodnie z proponowanym rozwiązaniem objęcie płynu do papierosów elektronicznych procedurą zawieszenia poboru akcyzy będzie skutkowało m.in.:

- obowiązkiem produkcji płynu do papierosów elektronicznych w składzie podatkowym, z czym wiąże się obowiązek uzyskania przez producenta zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego po spełnieniu określonych przepisami prawa warunków (jednym z warunków jest złożenie zabezpieczenia akcyzowego, chyba że podmiot zostanie zwolniony z obowiązku złożenia tego zabezpieczenia),
- obowiązkiem przemieszczania płynu do papierosów elektronicznych, objętego na terytorium kraju procedurą zawieszenia poboru akcyzy, z zastosowaniem Systemu EMCS na podstawie e-AD i po złożeniu zabezpieczenia akcyzowego na przemieszczanie (w nabyciu wewnątrzspółnotowym i w dostawie wewnątrzspółnotowej przemieszczanie na podstawie dokumentów handlowych).

Jednocześnie należy podkreślić, że niezależnie od przyjętej zasady produkcji płynu do papierosów elektronicznych w składzie podatkowym, każdy producent będzie zawsze mógł dokonywać produkcji ww. płynu poza składem podatkowym, korzystając z instytucji przedpłaty akcyzy, co ma zwłaszcza znaczenie w przypadku małych i średnich przedsiębiorstw.

W obrocie wewnątrzspółnotowym poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w stosunku do płynu do papierosów elektronicznych będą miały zastosowanie ogólne regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa.

Projekt przewiduje, analogicznie jak w przypadku wyrobów tytoniowych, objęcie płynu do papierosów elektronicznych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy.

## **2. Wyroby nowatorskie**

Podobnie jak papierosy elektroniczne i płyny do papierosów elektronicznych również wyroby nowatorskie nie są objęte na poziomie unijnym zharmonizowaną akcyzą w zakresie struktury i stawek podatku akcyzowego, a także produkcji i przemieszczania wyrobów akcyzowych. Nie są to zatem wyroby tytoniowe w rozumieniu dyrektyw akcyzowych: 2008/118/WE oraz 2011/64/UE. W dyrektywie 2014/40/UE znajduje się natomiast definicja „nowatorskiego wyrobu tytoniowego”, za który uważa się wyrób niebędący: papierosem, tytoniem do samodzielnego skręcania papierosów, tytoniem fajkowym, tytoniem do fajki wodnej, cygarem, cygaretką, tytoniem do żucia, tytoniem do nosa lub tytoniem do stosowania doustnego, wprowadzony do obrotu po dniu 19 maja 2014 r.

Obecnie liczna grupa krajów europejskich wprowadziła opodatkowanie wyrobów nowatorskich. Są to m.in. Portugalia, Włochy, Rumunia, Słowenia, Serbia, Łotwa, Węgry, Grecja, Chorwacja, Francja i Wielka Brytania. Kolejne kraje rozważają wprowadzenie opodatkowania wyrobów nowatorskich.

Z uwagi na fakt, że wyroby nowatorskie są substytutem tradycyjnych wyrobów tytoniowych zawierającym w swoim składzie tytoń do palenia, niniejszy projekt ustawy przewiduje objęcie tych wyrobów systemem opodatkowania podatkiem akcyzowym.

Niniejszy projekt wprowadza definicję „wyrobów nowatorskich” i zalicza te wyroby do wyrobów akcyzowych w rozumieniu ustawy. Ponieważ wyroby nowatorskie nie są wyrobami akcyzowymi zharmonizowanymi na terytorium Unii Europejskiej, na gruncie ustawy będą one miały status – tak samo jak płyn do papierosów elektronicznych – wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa.

W odniesieniu do wyrobów nowatorskich projekt przewiduje takie same rozwiązania jak w przypadku płynu do papierosów elektronicznych. Do wyrobów nowatorskich będą więc miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, opodatkowania ubytków, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów, deklaracji podatkowych, terminów płatności akcyzy oraz postępowania w przypadku importu.

Analogicznie jak w przypadku płynu do papierosów elektronicznych, w odniesieniu do wyrobów nowatorskich proponuje się wprowadzenie zwolnień od podatku akcyzowego, w ramach określonych norm, w przypadku:

- nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów nowatorskich przez osobę fizyczną osobiście na jej własny użytek, nie w celach handlowych,
- importu wyrobów nowatorskich przywożonych w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat,
- importu wyrobów nowatorskich umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonych dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju.

W zakresie produkcji i przemieszczania wyrobów nowatorskich przyjmuje się rozwiązanie, zgodnie z którym do wyrobów tych będzie miała zastosowanie na terytorium kraju procedura zawieszenia poboru akcyzy (zgodnie z art. 40 ust. 6 ustawy). Oznacza to, że wyroby nowatorskie będą musiały być produkowane w składzie podatkowym z zastosowaniem tej procedury, chyba że podmiot skorzysta z instytucji przedpłaty akcyzy, a przemieszczanie tych wyrobów na terytorium kraju w procedurze zawieszenia poboru akcyzy będzie się odbywało z zastosowaniem Systemu EMCS. W przypadku wyrobów nowatorskich objętych na terytorium kraju procedurą zawieszenia poboru akcyzy, przemieszczanych w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub dostawy wewnątrzwspólnotowej, przemieszczanie to odbywać się będzie na podstawie dokumentów handlowych zamiast e-AD.

W obrocie wewnątrzwspólnotowym poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w stosunku do wyrobów nowatorskich będą miały zastosowanie regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa.

Wyroby nowatorskie, tak jak wyroby tytoniowe, będą również podlegały obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy.

### **3. Szczegółowe rozwiązania w ustawie o podatku akcyzowym**

**Art. 2 ust. 1 pkt 1** – rozszerza definicję wyrobów akcyzowych, określonych w załączniku nr 1 do ustawy, o płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie. Należy przy tym zauważyć, że płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie, będące wyrobami akcyzowymi w rozumieniu ustawy (na

poziomie krajowym), nie będą ujęte w załączniku nr 2 do ustawy, w którym znajduje się wykaz wyrobów akcyzowych, do których stosuje się unijne przepisy dotyczące obowiązku produkcji w składzie podatkowym i stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy.

**Art. 2 ust. 1 pkt 34** – dodany przepis wprowadza definicję papierosów elektronicznych, którymi są urządzenia służące do spożywania za pomocą ustnika pary powstającej z płynu do papierosów elektronicznych, wyposażone w szczególności w kartridże lub zbiorniki; papierosy elektroniczne mogą być jednorazowego albo wielokrotnego użytku.

**Art. 2 ust. 1 pkt 35** – dodany przepis wprowadza definicję płynu do papierosów elektronicznych, którym jest roztwór przeznaczony do wykorzystania w papierosach elektronicznych, bez względu na zawartość nikotyny, w tym baza do tego płynu zawierająca glikol lub glicerynę. Zatem opodatkowaniu akcyzą podlegać będą również roztwory niezawierające nikotyny. Definicja płynu do papierosów elektronicznych ma szerszy zakres niż ta zawarta w ustawie o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych z uwagi na inne cele obu ustaw. Podatkowa specyfika wprowadzanych przepisów musi uwzględniać m.in. aspekt budżetowy oraz kwestie kontroli i poboru podatku akcyzowego. W konsekwencji skuteczna kontrola płynów do papierosów elektronicznych wymusza objęcie podatkiem wszystkich płynów służących do napełniania papierosów elektronicznych, bez względu na zawartość nikotyny. Dodatkowo wprowadzenie opodatkowania płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich ma na celu zapewnienie analogicznego traktowania podatkowego wyrobów substytucyjnych względem tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Wyroby, na które wprowadza się akcyzę, podobnie jak tradycyjne wyroby tytoniowe, ewidentnie należą do kategorii używek.

**Art. 2 ust. 1 pkt 36** – dodany przepis wprowadza definicję wyrobów nowatorskich, którymi są wyroby będące mieszaniną zawierającą tytoń lub susz tytoniowy, jak również składające się zarówno z mieszaniny zawierającej tytoń lub susz tytoniowy oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny. Wyrobem nowatorskim jest więc np. pył tytoniowy lub tytoń wymieszany z substancjami lepiącymi (np. wodą, celulozą czy gliceryną). Natomiast w przypadku mieszaniny, która oprócz mieszaniny tytoniu zawiera odrębnie



płyn do papierosów elektronicznych, za wyrób nowatorski uważa się mieszaninę zawierającą tytoń, o której mowa powyżej, oraz płyn.

Wyroby nowatorskie są to zatem wyroby inne niż papierosy, tytoń do palenia, cygara, cygaretki czy też susz tytoniowy, w przypadku których nie dochodzi do procesu spalania. Powyższa definicja nie obejmuje urządzeń służących do podgrzewania ww. mieszanin.

**Art. 8 ust. 1 pkt 4a, art. 10 ust. 5 i 5a** – dodane przepisy, odnoszące się do wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, a więc również do płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, mają na celu uregulowanie sytuacji prawnej tych wyrobów, które są nabywane wewnątrzspółnotowo w celu wprowadzenia ich do składu podatkowego i objęcia procedurą zawieszenia poboru akcyzy (nie jest to zatem nabycie wewnątrzspółnotowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w trybie art. 78 ustawy), jednak z różnych względów nie zostają wprowadzone do składu podatkowego i objęte tą procedurą. Dodanie przepisów przewidujących powstanie w takim przypadku obowiązku podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzspółnotowego, który powstaje z dniem nabycia wewnątrzspółnotowego wskazanych wyrobów, jest konieczne w celu wyeliminowania nieprawidłowości obrotu tymi wyrobami i możliwości poboru akcyzy w związku z wprowadzeniem tych wyrobów na terytorium kraju bez jednoczesnego wprowadzenia ich do składu podatkowego.

Należy zauważyć, że w obecnie obowiązującym stanie prawnym przedmiotem opodatkowania akcyzą bezpośrednio po nabyciu wewnątrzspółnotowym wyrobów akcyzowych może być tylko wprowadzenie wyrobów do składu podatkowego albo nabycie wewnątrzspółnotowe wyrobów, z wyłączeniem nabycia wewnątrzspółnotowego do składu podatkowego. Przy czym w tym drugim przypadku nabycie wewnątrzspółnotowe ma miejsce poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, z czym wiąże się konieczność zastosowania trybu określonego w art. 78 ustawy.

Konsekwencją dodania w art. 10 ustawy ust. 5a jest zmiana art. 10 ust. 5 ustawy, polegająca na wyłączeniu sytuacji o której mowa w art. 10 ust. 5a.

**Art. 9b ust. 1–3, 5 i 6** – zmiana przedmiotowego przepisu polega na wskazaniu, iż w przypadku suszu tytoniowego nie są przedmiotem opodatkowania transakcje dotyczące suszu tytoniowego, jeżeli ich stroną będzie podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów nowatorskich.

**Art. 13 ust. 1 pkt 9, ust. 1a i 1b** – w związku z opodatkowaniem akcyzą płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, które uznaje się za substytuty wyrobów tytoniowych, oraz przyjęciem rozwiązania, zgodnie z którym produkcja płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich powinna odbywać się w składzie podatkowym z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, zgodnie z art. 47 ustawy, albo poza składem podatkowym z zastosowaniem przedpłaty akcyzy – zachodzi również potrzeba rozszerzenia regulacji określonych w tych przepisach dotyczących podatnika, przez wskazanie, że:

- podatnikiem akcyzy z tytułu produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich (o której mowa odpowiednio w dodawanych art. 99b ust. 1 i art. 99c ust. 1), niezgodnej z art. 47 ustawy, jest również osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która produkuje płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie, oraz każda inna osoba, która uczestniczy w ich produkcji (art. 13 ust. 1a),
- jeżeli obowiązek podatkowy z tytułu produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, niezgodnej z art. 47 ustawy, ciąży na kilku podatnikach, podatnicy ci ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe (art. 13 ust. 1b).

Obie regulacje są analogiczne do regulacji przewidzianych obecnie dla papierosów.

Ponadto w ust. 1 pkt 9 dodano przepis, który wskazuje, iż podatnikiem jest również podmiot będący podmiotem prowadzącym skład podatkowy zużywającym susz tytoniowy do innych celów niż produkcja wyrobów nowatorskich.

**Art. 20h ust. 1 pkt 1 lit. a** – w związku z wprowadzeniem nowych kategorii wyrobów konieczne było rozszerzenie zakresu obowiązywania tego przepisu także o przypadki sprzedaży suszu nieoznaczonego znakami akcyzy podmiotom nieuprawnionym do produkcji wyrobów nowatorskich.

**Art. 34 ust. 1a–3** – zmieniony przepis przewiduje, że zwalnia się od akcyzy dokonywane przez osobę fizyczną nabycie wewnątrzspółnotowe gdy wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek (nie są przeznaczone na cele handlowe) w ramach następujących limitów:

- 1) płynu do papierosów elektronicznych – 200 ml;
- 2) wyrobów nowatorskich – 0,16 kg.

**Art. 36 ust. 1** –w artykule tym dodano przepisy przewidujące, że zwalnia się od akcyzy import płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, przywożonych w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat, w ramach następujących norm (art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6):

1) dla płynu do papierosów elektronicznych:

- a) 50 ml – w przypadku podróży w transporcie lotniczym lub morskim,
- b) 10 ml – w przypadku podróży w transporcie innym niż lotniczy lub morski;

2) dla wyrobów nowatorskich:

- a) 0,04 kg – w przypadku podróży w transporcie lotniczym lub morskim,
- b) 0,008 kg – w przypadku podróży w transporcie innym niż lotniczy lub morski.

Dodatkowo, w przypadku gdy w ramach importu podróżny dokonuje jednocześnie przywozu płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich (zestaw wyrobów akcyzowych), ich zwolnienie obowiązuje, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm w odniesieniu do tych wyrobów w zestawie nie przekracza 100%. Założenie takie dotyczy zarówno transportu lotniczego, morskiego oraz pozostałych rodzajów transportu (art. 36 ust. 1 pkt 7 i 8).

**Art. 37a** – dodany przepis przewiduje, że zwalnia się od akcyzy import płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, pod warunkiem spełnienia określonych warunków, w ramach następujących norm:

- 1) dla płynu do papierosów elektronicznych – 10 ml albo
- 2) dla wyrobów nowatorskich – 0,008 kg.

Zauważyć należy, że wszystkie regulacje w zakresie zwolnień od akcyzy przewidzianych dla płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich wpisują się w system zwolnień obowiązujących obecnie dla wyrobów tytoniowych. Jednocześnie wzięto pod uwagę specyfikę i charakter nowych kategorii wyrobów akcyzowych.

Dodatkowo wskazać należy, że limity zwolnień określone dla płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich są konsekwencją ustalonej stawki akcyzy na te wyroby oraz zostały ustalone przy uwzględnieniu obecnie obowiązujących limitów dla tradycyjnych wyrobów tytoniowych.

**Art. 48 ust. 3 pkt 1a** – przewiduje dodatkowy warunek uzyskania zezwolenia dla podmiotu ubiegającego się o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego, w którym będą magazynowane lub przeładowywane wyroby akcyzowe: płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie, wyprodukowane w innym składzie podatkowym. Przyjęto, analogicznie jak w przypadku wyrobów tytoniowych, że warunkiem uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego w przypadku płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich będzie minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia. Wysokość akcyzy, o której mowa powyżej, została określona dla płynu do papierosów elektronicznych na poziomie – 7 mln zł, a dla wyrobów nowatorskich – na poziomie 1,8 mln zł.

**Art. 48 ust. 4** (zdanie pierwsze) – zmiana przedmiotowego przepisu jest konsekwencją dodania w art. 48 ust. 3 ustawy nowego pkt 1a, w którym określono w stosunku do płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich dodatkowy warunek wydania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego w postaci minimalnej wysokości akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów, gdyby nie zostały one objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia.

Zmiana art. 48 ust. 4 ustawy polega na dostosowaniu odesłania do art. 48 ust. 3, z uwzględnieniem dodanego w tym przepisie pkt 1a.

**Art. 48 ust. 4a pkt 4** – przewiduje dodatkowy warunek uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego dla operatora logistycznego, który w tym składzie będzie prowadził działalność polegającą na magazynowaniu lub przeładowywaniu wyrobów akcyzowych, w tym płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, wyprodukowanych w innym składzie podatkowym. Warunkiem tym jest minimalna wartość rynkowa wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego, w tym wyrobów akcyzowych w jednym miejscu magazynowania w składzie podatkowym lub poza składem podatkowym, wynosząca dla płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich – 350 mln zł.

**Art. 48 ust. 4d** (zdanie pierwsze) – zmiana tego przepisu, który stanowi, że warunkiem wydania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego przez operatora logistycznego jest złożenie przez ten podmiot oświadczenia, iż minimalna wartość rynkowa wszystkich towarów będących przedmiotem jego działalności będzie osiągać w roku kalendarzowym minimalne poziomy określone w art. 48 ust. 4a, jest zmianą o charakterze dostosowującym, związaną z dodaniem w ust. 4a pkt 4 i 5. Zmiana ta polega na aktualizacji odesłania do przepisu art. 48 ust. 4a.

**Art. 65 ust. 3b** – w związku ze zmianą postanowienia art. 9c ust. 1–3, 5 i 6 polegającą na określeniu, iż w przypadku suszu tytoniowego nie są przedmiotem opodatkowania transakcje dotyczące suszu tytoniowego, jeżeli ich stroną będzie podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów nowatorskich, zasadne stało się dokonanie nowelizacji niniejszego przepisu, którą wykluczono konieczność ustalania wysokości zabezpieczenia generalnego składanego przez pośredniczący podmiot tytoniowy oraz podmiot reprezentujący przedsiębiorcę zagranicznego w kwocie równej maksymalnej kwocie miesięcznego zobowiązania podatkowego mogącego powstać, gdy sprzedaż suszu tytoniowego dokonywana będzie podmiotowi prowadzącemu skład podatkowy, który zużywa ten susz do produkcji wyrobów nowatorskich.

**Tytuł rozdziału 3 w dziale IV** – w związku z opodatkowaniem płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich dokonano odpowiedniej zmiany tytułu rozdziału zawierającego regulacje szczegółowe w zakresie podstawy opodatkowania oraz stawki akcyzy.

**Art. 99 ust. 13** – został uchylony, a delegacja dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do ogłaszania średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów została uzupełniona i przeniesiona do art. 99d, gdyż dotyczy zarówno wyrobów tytoniowych, jak i wyrobów nowatorskich.

**Art. 99b ust. 1** – dodany przepis wprowadza definicję produkcji płynu do papierosów elektronicznych. Jest to istotne z uwagi na to, że przedmiotem opodatkowania akcyzą jest produkcja wyrobów akcyzowych, a sam proces produkcji ww. wyrobów musi odbywać się, co do zasady, w składzie podatkowym, czyli w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Dlatego przepis precyzyjnie określa czynności uznane za produkcję w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym, a mianowicie produkcją płynu do

papierosów elektronicznych w rozumieniu ustawy jest jego wytwarzanie, przetwarzanie oraz rozlew.

**Art. 99b ust. 2** – analogicznie jak w przypadku ręcznie skręcanych papierosów (art. 99 ust. 1b ustawy) wyłączono z definicji produkcji wytwarzanie przez konsumenta płynu do papierosów elektronicznych ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym na własne potrzeby.

**Art. 99b ust. 3** – dodany przepis ustala podstawę opodatkowania dla płynu do papierosów elektronicznych. Podstawą jest ilość płynu do papierosów elektronicznych wyrażona w mililitrach.

**Art. 99b ust. 4** – przedmiotowa regulacja określa wysokość stawki dla płynu do papierosów elektronicznych na poziomie 0,5 zł/ml tego płynu. Z uwagi na to, że płyny do papierosów elektronicznych są cieczą, to stawka na te wyroby została wyrażona w mililitrach.

**Art. 99b ust. 5** – dodane przepisy określają wysokość stawki akcyzy dla płynu do papierosów elektronicznych w przypadku produkcji tych wyrobów niezgodnej z art. 47. Dwukrotnie wyższa stawka akcyzy na przedmiotowe wyroby ma stanowić funkcję prewencyjną zapobiegającą wytwarzaniu płynów do papierosów elektronicznych niezgodnie z przepisami poza składem podatkowym.

**Art. 99c ust. 1** – dodany przepis wprowadza definicję produkcji wyrobów nowatorskich. Jest to istotne z uwagi na to, że przedmiotem opodatkowania akcyzą jest produkcja wyrobów akcyzowych, a sam proces produkcji ww. wyrobów musi odbywać się, co do zasady, w składzie podatkowym, czyli w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Dlatego przepis precyzyjnie określa czynności uznane za produkcję w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym, a mianowicie produkcją wyrobów nowatorskich w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, przetwarzanie, a także pakowanie.

**Art. 99c ust. 2** – analogicznie jak w przypadku ręcznie skręcanych papierosów (art. 99 ust. 1b ustawy) wyłączono z definicji produkcji wytwarzanie przez konsumenta wyrobów nowatorskich ręcznie domowym sposobem w gospodarstwach domowych na własne potrzeby.

**Art. 99c ust. 3** – dodany przepis ustala podstawę opodatkowania dla wyrobów nowatorskich. Podstawą jest ilość ww. wyrobów wyrażona w kilogramach, analogicznie do tytoniu do palenia. Przy określeniu wagi mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. a ustawy, należy zatem wziąć pod uwagę np. wagę tytoniu w postaci np. pyłu tytoniowego wymieszanego z substancjami lepiącymi (np. wodą, celulozą czy gliceryną). Natomiast w przypadku mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b, która zawiera odrębnie płyn do papierosów elektronicznych, należy wagę mieszaniny zawierającej tytoń dodać do wagi płynu.

**Art. 99c ust. 4** – przedmiotowa regulacja określa wysokość stawki akcyzy dla wyrobów nowatorskich w wysokości 141,29 zł za każdy kilogram i 31,41% średniej ważonej detalicznej ceny tytoniu do palenia. Stawka akcyzy dla wyrobów nowatorskich została określona na analogicznym poziomie jak dla tytoniu do palenia z tego względu, iż wyroby nowatorskie zawierają w swoim składzie tytoń i konsumenci używają je w celu dostarczenia nikotyny do organizmu. Stawka na wyroby nowatorskie składa się z dwóch części: jednej odnoszącej się do ilości i drugiej procentowej odnoszącej się do ceny. Różnicą jest jedynie to, że w przypadku wyrobów nowatorskich zastosowano jako jeden ze składników bezpośrednio średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży tytoniu do palenia, a nie maksymalną cenę detaliczną, jak ma to miejsce przy tytoniu do palenia. Taki zabieg ma na celu uniknięcie obowiązku nadruku na opakowaniu jednostkowym przez producentów maksymalnej ceny detalicznej. Wynika to z faktu, że wyroby nowatorskie charakteryzują się dużą różnorodnością co do rozwiązań technicznych i kształtu, co w niektórych przypadkach mogłoby uniemożliwiać nadruk na opakowaniach takiej maksymalnej ceny. Ponadto takie rozwiązanie legislacyjne pozwoli niejako automatycznie dostosowywać wysokość stawki na wyroby nowatorskie do realiów rynkowych, bowiem średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia jest ustalana corocznie na podstawie danych rynkowych z roku poprzedzającego rok kalendarzowy i ogłaszana w drodze obwieszczenia.

**Art. 99c ust. 5** – dodane przepisy określają odpowiednio wysokość stawki akcyzy dla wyrobów nowatorskich w przypadku produkcji tych wyrobów niezgodnej z art. 47. Powyższe regulacje są analogiczne do przepisu art. 99 ust. 9, określającego stawkę dla wyrobów tytoniowych.

**Art. 99c ust. 6** – dodanie nowego przepisu precyzuje sposób wyliczenia stawki akcyzy na wyroby nowatorskie. Procentowa część stawki odwołuje się do średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia, zatem należało jednoznacznie rozstrzygnąć, że w tym przypadku chodzi o wartość obliczaną na podstawie danych za pierwszych 10 miesięcy roku poprzedzającego rok kalendarzowy, na który jest ona obliczana. Podatnicy zostaną poinformowani o wysokości średniej ważonej detalicznej ceny tytoniu do palenia w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 99d.

**Art. 99c ust. 7** – dodany przepis nakłada na producentów, importerów i podmioty dokonujących nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów nowatorskich obowiązek wydrukowania na opakowaniach jednostkowych ilości przedmiotowych wyrobów wyrażonej w określonych jednostkach masy. Spowodowane jest to tym, że opodatkowaniu podatkiem akcyzowym podlega tylko mieszanina, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy oraz – w przypadku wyrobów nowatorskich tzw. „hybrydowych”, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b – również płyn do papierosów elektronicznych. Powyższa informacja wydrukowana na opakowaniu jednostkowym ułatwi określenie podstawy opodatkowania dla podatników.

**Art. 99c ust. 8 i 9** – konsekwencją nałożenia obowiązku drukowania na opakowaniu jednostkowym wagi wyrobu nowatorskiego było dodanie niniejszych przepisów, określających odpowiednio wysokość stawek dla wyrobów nowatorskich w przypadku ich importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych w sposób określony w ust. 7, oraz nabycia lub posiadania wyrobów nowatorskich znajdujących się poza ww. procedurą, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych albo oznaczonych w sposób określony w ust. 7, jeżeli od tych wyrobów nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony.

**Art. 99d** – konieczność zmiany upoważnienia ustawowego, które pierwotnie znajdowało się w art. 99 ust. 13, wynika z proponowanej konstrukcji stawki akcyzy na wyroby nowatorskie, która odwołuje się do średniej ważonej detalicznej ceny tytoniu do palenia. Zatem zaistnieje konieczność poinformowania podatnika o jej wysokości przed początkiem nowego roku kalendarzowego.



**Art. 120 ust. 4** – dodano definicję opakowania jednostkowego odnoszącą się wyłącznie do płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich. Było to konieczne z uwagi na specyfikę sprzedaży tych płynów, które sprzedawane są zazwyczaj w buteleczkach opakowanych dodatkowo w opakowania kartonowe. Natomiast jedną z funkcji, którą spełniają znaki akcyzy, jest funkcja legalizacyjna, dająca gwarancję legalności pochodzenia tych wyrobów. W związku z powyższym definicja została tak zmieniona, aby banderole można było nanosić również na opakowania kartonowe, które pośrednio chronią płyny do papierosów elektronicznych, tak żeby były one widoczne dla konsumenta już na półce sklepowej.

**Art. 136 ust. 1 i 2** – w zmienionym przepisie rozszerzono grupę wyrobów akcyzowych o płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie, dla których określony został termin ważności znaków akcyzy, a także konsekwencje wynikające z przekroczenia przedmiotowego terminu.

**Załącznik nr 1 do ustawy** – do wykazu wyrobów akcyzowych zawartych w załączniku nr 1 dodano płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie.

**Załącznik nr 3 do ustawy** – do wykazu wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy zawartych w załączniku nr 3 dodano płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie.

Przepisy przejściowe:

**Art. 2 ustawy zmieniającej**

Z uwagi na fakt, że w obecnym stanie prawnym płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie nie są wyrobami akcyzowymi w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym i nie podlegają opodatkowaniu akcyzą, podmioty, które prowadzą działalność gospodarczą w zakresie produkcji takich wyrobów, nie są podatnikami akcyzy i nie prowadzą składów podatkowych.

Projektowana ustawa, która w stosunku do płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich przewiduje opodatkowanie ich akcyzą oraz objęcie na terytorium kraju systemem składów podatkowych i procedury zawieszenia poboru akcyzy, nakłada na podmioty prowadzące działalność gospodarczą w zakresie tych wyrobów obowiązek ich produkcji w składzie podatkowym, chyba że podmiot będzie korzystał z instytucji przedpłaty akcyzy, a tym samym uiszczał przedpłatę akcyzy za

miesięczne okresy rozliczeniowe w terminie do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym wyroby zostaną wyprodukowane. Uzyskanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego wymaga jednak spełnienia określonych ustawowo warunków, np. złożenia zabezpieczenia akcyzowego oraz przeprowadzenia postępowania w celu uzyskania zezwolenia (w tym przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia – w przypadku zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego oraz wydania decyzji w sprawie udzielenia zezwolenia).

W celu umożliwienia podmiotom, po wejściu w życie projektowanej ustawy z dniem 1 stycznia 2018 r., prowadzenia na dotychczasowych zasadach działalności w zakresie produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich do czasu uzyskania lub zmiany zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, w projekcie przewidziano stosowne okresy przejściowe.

Przepisy art. 2 ust. 1 i 2 projektowanej ustawy stanowią, że:

- 1) podmioty nieposiadające zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, które przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy prowadziły działalność w zakresie płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, będą mogły po dniu wejścia w życie tej ustawy prowadzić dalej tę działalność poza składem podatkowym do czasu uzyskania przedmiotowego zezwolenia, nie dłużej jednak niż przez 3 miesiące od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy;
- 2) podmioty posiadające zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego, które przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy prowadziły działalność w zakresie płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, będą mogły po dniu wejścia w życie tej ustawy dalej prowadzić tę działalność w składzie podatkowym lub poza składem podatkowym, nie dłużej jednak niż przez 3 miesiące od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy.

Jednocześnie w przypadkach, o których mowa powyżej, nie będą miały zastosowania przepisy dotyczące przedpłaty akcyzy, o których mowa w art. 22 ustawy o podatku akcyzowym (art. 2 ust. 3 projektowanej ustawy). W konsekwencji do czasu uzyskania lub zmiany zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego będą miały zastosowanie przepisy ogólne ustawy o podatku akcyzowym, dotyczące terminów płatności akcyzy i składania deklaracji podatkowych. Podmioty, które np. produkują płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie, będą zatem w okresie przejściowym mogły dokonywać tych czynności poza składem podatkowym (i procedurą zawieszenia poboru

akcyzy) oraz obliczać i uiszczać akcyzę za miesięczne okresy rozliczeniowe w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy (w tym przypadku z tytułu produkcji) – zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Ponadto w art. 2 ust. 4 projektowanej ustawy przewidziano przepis przejściowy, zgodnie z którym do postępowań o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego wszczętych i niezakończonych do dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej stosuje się przepisy ustawy o podatku akcyzowym w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą. Przepis ten ma celu wyeliminowanie ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych, które przepisy ustawy o podatku akcyzowym należy stosować w takiej sytuacji: w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej czy też w brzmieniu obowiązującym po dniu wejścia w życie tej ustawy.

### **Art. 3 ustawy zmieniającej**

Projekt ustawy wprowadza czasowe zwolnienie z obowiązku oznaczania znakami akcyzy płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich wymienionych w poz. 12 i 13 załącznika nr 3 do ustawy.

Wprowadzenie przepisu przejściowego ma na celu ułatwienie podmiotom dostosowania się do obowiązku oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, który będzie obowiązywał analogicznie jak w przypadku wyrobów tytoniowych.

Wprowadzenie obowiązku oznaczania przedmiotowych wyrobów akcyzowych spowoduje konieczność wprowadzenia zmian w produkcji tych wyrobów, co będzie się wiązało z nakładami inwestycyjnymi oraz potrzebnym odpowiednio długim okresem na dostosowanie linii produkcyjnych. Mając na uwadze powyższe, uwzględnione zostały prośby producentów płynów do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich o wprowadzeniu czasowego zwolnienia z obowiązku banderolowania zapewniającego niezbędny czas na dostosowanie do wprowadzanych wymogów. Rozwiązanie to pozwoli bowiem podmiotom na rozłożenie w czasie niezbędnych inwestycji, przeprowadzenie stosownych prób oraz płynne przygotowanie konsumenta do oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich.

Przewiduje się wprowadzenie zwolnienia z obowiązku oznaczania płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich do dnia 31 października 2018 r., natomiast

do dnia 31 grudnia 2018 r. z obowiązku oznaczania będą zwolnione wyroby, o których mowa powyżej, jeżeli zostały wprowadzone do sprzedaży detalicznej przed dniem 1 listopada 2018 r. Takie rozwiązanie pozwoli na płynne wprowadzenie obowiązku oznaczania znakami akcyzy płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, bez konieczności zatrzymania produkcji lub sprzedaży tych wyrobów. Zatem od dnia 1 listopada 2018 r. płyny do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie we wszystkich przypadkach wymienionych w art. 117 zmienianej ustawy będą musiały być oznaczone odpowiednimi znakami akcyzy. Natomiast przedmiotowe wyroby, które były importowane, nabywane wewnątrzspółnotowo lub wyprodukowane na terytorium kraju przed dniem 1 listopada 2018 r., będą mogły być na rynku do końca grudnia 2018 r. Dopiero po tym okresie posiadacze ww. wyrobów będą obowiązani do zakupu banderol legalizacyjnych, w sytuacji gdy będą chcieli przeznaczyć te wyroby do dalszej sprzedaży zgodnie z art. 116 ust. 3 i 4 zmienianej ustawy.

Reasumując, należy podkreślić, że przedmiotowe zwolnienie pozwoli na przygotowanie się do realizacji obowiązku oznaczania znakami akcyzy płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich zarówno przez administrację (wprowadzenie nowego wzoru banderol, wytworzenie i dystrybucję banderol), jak i podmioty działające na rynku (przez konieczność zakupu lub dostosowania urządzeń banderolujących) oraz zapewni płynną dostępność powyższych produktów dla konsumentów.

#### **Art. 4 ustawy zmieniającej**

W związku z wprowadzeniem do ustawy o podatku akcyzowym dwóch nowych kategorii wyrobów akcyzowych nastąpi zmiana pośrednia przepisów wykonawczych do ustawy, dotyczących płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich, która wpłynie na uchylenie delegacji do wydania tych przepisów przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. W związku z powyższym istnieje potrzeba utrzymania w mocy dotychczasowych przepisów wykonawczych i wydania nowych, nie później niż w ciągu 18 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy. Przepisy wykonawcze pozostające w mocy zgodnie z art. 4 ustawy zmienianej dotyczą:

- zwolnień od podatku akcyzowego,
- oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy,
- wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego,

- zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego,
- wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego, deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy oraz deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego,
- ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy.

#### **Art. 5 ustawy zmieniającej**

Przewiduje się, że ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2018 r., z wyjątkiem art. 99d, który wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, gdyż istnieje konieczność wydania obwieszczenia, o którym mowa w przytoczonym art. 99d, przed dniem 1 stycznia 2018 r., aby podatnicy podatku akcyzowego od wyrobów nowatorskich mogli obliczyć stawkę akcyzy na te wyroby na podstawie średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia na rok 2018.

W odniesieniu do obowiązku określenia w treści projektu maksymalnego limitu wydatków na znaki akcyzy, które uległy zmianie z uwagi na objęcie obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich (zgodnie z art. 50 ust. 1a, 4 i 5 ustawy o finansach publicznych), należy wskazać, iż powyższy wymóg nie ma zastosowania do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym. Celem projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym jest objęcie podatkiem akcyzowym dwóch nowych wyrobów – płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich, natomiast konsekwencją powyższego (nie zaś zmianą samą w sobie) jest nałożenie obowiązku oznaczania znakami akcyzy ww. wyrobów, ponieważ jedną z funkcji, jaką pełnią znaki akcyzy, jest funkcja fiskalna. System znaków akcyzy jest formą kontrolowania przez państwo działalności gospodarczej polegającej na produkcji i obrocie wyrobami tytoniowymi, spirytusowymi i winiarskimi. Powyższy system ma na celu eliminowanie przemytu i nielegalnego obrotu tymi wyrobami, a także ochronę dochodów budżetu państwa. Chroni on także interesy podmiotów prowadzących legalnie działalność gospodarczą. Szczegółowe regulacje dotyczące znaków akcyzy w odniesieniu do papierosów, tytoniu do palenia, wyrobów winiarskich i wyrobów spirytusowych, a także suszu tytoniowego, określają przepisy wykonawcze do ustawy, które określają m.in. wzory znaków akcyzy, szczegółowy sposób otrzymywania znaków akcyzy i oznaczania tymi znakami opakowań jednostkowych ww. wyrobów, koszty ponoszone przez podmioty z tytułu uzyskania znaków akcyzy, ewidencję tych znaków, a także obowiązki podmiotów

obowiązanych do oznaczania znakami akcyzy. Niniejsza zmiana ustawy o podatku akcyzowym nie wprowadza nowych procedur do systemu znaków akcyzy i wiąże się tylko i wyłącznie z rozszerzeniem regulacji dotyczących znaków akcyzy o dwa nowe wyroby objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy, tj. płyny do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie. Wydatki ponoszone przez budżet państwa na system znaków akcyzy nie wynikają z aktów prawnych, a ceny za wytworzenie i dystrybucję znaków akcyzy oraz inne koszty związane z systemem znaków akcyzy określone są w umowie zawartej między Ministerstwem Finansów a wytwórcą znaków akcyzy. Stąd przyjmuje się, iż projekt ustawy nie dotyczy bezpośrednio przepisów regulujących wydatki poniesione na system znaków akcyzy, a zatem nie występuje konieczność uwzględniania w projekcie uregulowań wynikających z art. 50 ust. 1a, 4 i 5 ustawy o finansach publicznych.

#### **4. Wpływ regulacji na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorstw.**

W przypadku firm będących producentami i importerami papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich zwiększy się ich obciążenie fiskalne na skutek wprowadzenia nowego obciążenia podatkowego, co spowoduje wzrost liczby procedur, dokumentacji i czasu poświęconego na prowadzenie działalności w zakresie ww. wyrobów.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia 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 został 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.

<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Wiesław Janczyk – Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego Monika Jurkowska (22) 694 3946 sektretariat.pa@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 9.10.2017 r.</p> <p><b>Źródło:</b> ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.)</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b> <b>UD263</b></p>
--	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Przedkładany projekt ustawy przewiduje wprowadzenie w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.) regulacji w zakresie opodatkowania akcyzą dwóch nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich, a także objęcie tych wyrobów obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Papierosy elektroniczne są alternatywą dla palenia tradycyjnych papierosów. Są też używane równocześnie z tradycyjnymi wyrobami tytoniowymi. Używanie przez konsumentów wyrobów nieopodatkowanych akcyzą odbywa się kosztem konsumpcji opodatkowanych akcyzą tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Zatem wprowadzenie opodatkowania płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich ma na celu zapewnienie analogicznego traktowania podatkowego wyrobów substytucyjnych względem tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Dodatkowo wyroby te podobnie jak tradycyjne wyroby tytoniowe czy alkohol należą do kategorii używek. Objęcie płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich akcyzą będzie skutkowało lepszą kontrolą państwa nad ich produkcją, przemieszczaniem i sprzedażą.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Wprowadzenie podatku akcyzowego dla wyrobów nowatorskich i płynu do papierosów elektronicznych, będących dobrem substytucyjnym względem tradycyjnych wyrobów tytoniowych, powinno spowodować, iż ciężary związane z płaceniem podatku akcyzowego będą ponosili nie tylko przedsiębiorcy działający w branży tradycyjnych wyrobów tytoniowych, ale także podmioty z branży ww. wyrobów substytucyjnych. Państwo zyska też lepszą kontrolę nad ich produkcją, przemieszczaniem i sprzedażą. Dodatkowo opodatkowanie tych wyrobów podatkiem akcyzowym skutkowało będzie objęciem ich obowiązkiem banderolowania. W konsekwencji wprowadzony zostanie dodatkowy element potwierdzający legalne pochodzenie tych wyrobów.

Projekt przewiduje zwolnienia dla ww. wyrobów analogiczne jak w przypadku innych wyrobów akcyzowych w przypadku ich nabycia wewnątrzspółnotowego oraz importu przez podróżnych.

Ponadto, analizując opodatkowanie płynu do papierosów elektronicznych w innych krajach Unii Europejskiej, należy zauważyć, iż wyższą stawkę na te wyroby wprowadziła Słowenia, Węgry, Finlandia, Portugalia i Włochy (w przedziale od 0,18 euro/1 ml w Słowenii do 0,385 euro/1 ml we Włoszech), niższą zaś Grecja, Łotwa i Chorwacja, co plasuje Polskę w zrównoważonym środku przedziału opodatkowania unijnego. Ustanowienie stawki na płyn do papierosów elektronicznych w wysokości 0,5 zł/1 ml nie powinno zatem spowodować znaczących różnic w opodatkowaniu tego wyrobu w krajach Unii Europejskiej.

W odniesieniu do wyrobów nowatorskich zostały one obciążone stawką, której wysokość jest analogiczna do tytoniu do palenia, gdyż zawierają tytoń. Aby nie obciążać podatników obowiązkiem drukowania ceny wyrobu na opakowaniu oraz sprawozdania ilości sprzedanych wyrobów za 10 i 12 miesięcy do Ministerstwa Finansów, uproszczono strukturę stawki, uzależniając ją od średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu. Również w przypadku wyrobów nowatorskich wzięty pod uwagę został poziom ich opodatkowania w krajach europejskich.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Materia regulowana w niniejszej ustawie zależna jest wyłącznie od decyzji zainteresowanych państw. Nie jest regulowana w dyrektywach podatkowych Unii Europejskiej. Koniecznym warunkiem przy objęciu ww. wyrobów podatkiem akcyzowym jest zapewnienie takich mechanizmów, aby wprowadzane opodatkowanie nie spowodowało



zwiększenia formalności przy przekraczaniu granic w handlu między państwami Unii Europejskiej.

W ciągu ostatnich lat poniższe państwa europejskie zdecydowały się na opodatkowanie płynu do papierosów elektronicznych:

- Włochy (stawka 0,385 euro za 1 mililitr),
- Portugalia (stawka 0,3 euro za 1 mililitr),
- Finlandia (stawka 0,3 euro za 1 mililitr),
- Węgry (stawka 0,18 euro za 1 mililitr),
- Słowenia (stawka 0,18 euro za 1 mililitr),
- Rumunia (stawka 0,11 euro za 1 mililitr),
- Grecja (stawka 0,1 euro za 1 mililitr),
- Serbia (stawka 0,033 euro za 1 mililitr),
- Łotwa (stawka 0,01 euro za 1 mililitr i 0,005 euro/miligram nikotyny),
- Chorwacja (stawka zerowa w celu rozpoznania rynku).

Opodatkowanie wyrobów nowatorskich wprowadziły następujące państwa europejskie:

- Grecja (156,7 euro/1 kilogram),
- Wielka Brytania (130 euro/1 kilogram),
- Słowenia (88 euro/1 kilogram),
- Rumunia (84,9 euro/1 kilogram),
- Portugalia (80 euro/1 kilogram i 16% ceny),
- Chorwacja (79,3 euro/1 kilogram),
- Łotwa (62 euro/1 kilogram),
- Włochy (61,99 euro/1000 sztuk),
- Serbia (19,5 euro/1 kilogram),
- Francja (17 euro/kilogram i 45% ceny),
- Węgry (0,23 euro/mililitr i 0,03 euro za sztukę).

Włochy wprowadziły opodatkowanie papierosów elektronicznych od 1 stycznia 2014 r. Początkowo opodatkowaniem objęte były zarówno płyny do papierosów elektronicznych bez względu na zawartość nikotyny, jak i pozostałe części papierosa elektronicznego. Stawka podatku wynosiła 58,5% od ceny sprzedaży danego produktu. Uchwalone w 2014 r. przepisy zostały w tym samym roku uchylone przez Sąd Administracyjny w Lazio. Również Trybunał Konstytucyjny w 2015 r. podtrzymał decyzje Sądu z Lazio. W tym samym roku wprowadzono nową stawkę podatku określoną na poziomie 0,3734 euro za 1 ml płynu (odpowiadającą 50% akcyzy od kilograma tytoniu). Również to rozwiązanie zostało zaskarżone. W chwili obecnej opodatkowaniem objęte są jedynie płyny do papierosów elektronicznych z nikotyną. W 2016 r. stawka podatku została określona na poziomie 0,3850 euro za 1 ml płynu zawierającego nikotynę. Dodatkowo warto zauważyć, iż w 2015 r. spodziewano się wpływów budżetowych rzędu 86 mln euro. Rzeczywiste wpływy wyniosły ok. 5 mln euro. W kolejnych latach wpływy utrzymywały się na podobnym poziomie. Również na 2017 r. prognozy budżetowe zakładają dochody rzędu 5 mln euro.

Od 1 stycznia 2015 r. we Włoszech opodatkowaniem objęte zostały również wyroby nowatorskie na poziomie 50% wartości podatku akcyzowego obliczonego w odniesieniu do ekwiwalentnej ilości tradycyjnych papierosów.

Należy wskazać, że coraz więcej państw UE wprowadza podatek na płyn do papierosów elektronicznych.

#### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Producenci, importerzy, podmioty nabywające wewnątrzspółnotowo płyny do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie	22 podmioty	Wykaz prowadzony przez Biuro do Spraw Substancji Chemicznych (aktualizacja z dnia 12 kwietnia 2017 r.)	Zwiększenie obciążeń fiskalnych i administracyjnych podmiotów.
Urzędy skarbowe, urzędy celno-skarbowe i izby administracji skarbowej	16 izb administracji skarbowej i 44 urzędy skarbowe właściwe dla podatku akcyzowego i 16 urzędów celno-skarbowych.	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb	Zwiększony zakres pracy w związku z objęciem akcyzą oraz oznaczaniem znakami akcyzy nowych wyrobów.

		<p>administracji skarbowej w zakresie akcyzy (Dz. U. poz. 371), rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy (Dz. U. poz. 331), rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. poz. 393)</p>	
--	--	--	--

<p>Konsumenci płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich</p>	<p>Dane są niejednoznaczne, opracowania podają wartości szacunkowe od 361 tysięcy regularnych użytkowników papierosów elektronicznych do nawet 1,8 mln użytkowników. W odniesieniu do wyrobów nowatorskich ze względu na zbyt krótki okres obecności na rynku ww. wyrobów brak jest danych pozwalających na podanie liczby użytkowników.</p>		
---	--	--	--

**5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji**

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz 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.) tekst projektu został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)). Z chwilą udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej projektu, każdy mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad tym projektem w formie wymaganej ww. ustawą. W ramach prowadzonych konsultacji publicznych projekt ustawy został skonsultowany z organizacjami społeczno-zawodowymi oraz związkami zawodowymi.

- Informacja w sprawie skierowana projektu do konsultacji wysłana została do:
- Business Centre Club,
  - Konfederacji Lewiatan,

- Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej,
- ZPP – Związku Przedsiębiorców i Pracodawców,
- Rady Dialogu Społecznego,
- Komisji Krajowej NSZZ „Solidarność”,
- Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych,
- Forum Związków Zawodowych,
- Polskiego Stowarzyszenia Przemysłu Tytoniowego,
- Krajowego Stowarzyszenia Przemysłu Tytoniowego,
- Krajowej Izby Gospodarczej.

Uwagi przesłane zostały przez Fundację Republikańską, Konfederację Lewiatan, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Krajową Izbę Gospodarczą, SNMZZP przy Philip Morris Polski S.A., Komisję Międzyzakładową NSZZ Solidarność przy Philip Morris Polski S.A.

Konsultacje trwały od 21 czerwca do 12 lipca 2017 r. W odniesieniu do Polskiego Stowarzyszenia Przemysłu Tytoniowego, Krajowego Stowarzyszenia Przemysłu Tytoniowego i Krajowej Izby Gospodarczej termin na zgłaszanie uwag został wskazany do 5 lipca 2017 r., jednakże należy podkreślić, iż rozpatrywane były wszystkie uwagi, które spełniały wymogi formalne i napłynęły do 12 lipca 2017 r.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ..... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>	0	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	753,06
budżet państwa	0	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	75,306	753,06
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	
budżet państwa	0	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	0,383	
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>	0	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	749
budżet państwa	0	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	74,9	749
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Budżet państwa.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Szacunków dokonano na podstawie danych branżowych, opracowań podmiotów zewnętrznych i opracowań własnych.</p> <p>Założenia przyjęte do oceny skutków regulacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rynek papierosów elektronicznych przeszedł głęboką transformację na skutek dostosowania się do wymogów wynikających z ustawy z dnia 16 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych w zakresie m.in. rejestracji, badań i raportowania płynu do papierosów elektronicznych. Powyższe regulacje mogą mieć wpływ nie tylko na wzrost cen ww. wyrobów, ale również na spadek popytu, z uwagi na wprowadzony zakaz sprzedaży przez Internet osobom poniżej 18 lat oraz zakaz palenia w miejscach publicznych; w chwili obecnej, po dokonanych zmianach na rynku papierosów elektronicznych, brak jest rzetelnych i wiarygodnych danych dotyczących aktualnej wielkości sprzedaży płynu do papierosów elektronicznych, stąd do oceny skutków regulacji przyjęto przybliżoną roczną sprzedaż płynu do papierosów elektronicznych na poziomie około 150 000 litrów (ww. wielkość została oszacowana na</li> </ul>

podstawie danych z Raportu Fundacji Republikańskiej, zgodnie z którym roczny wolumen płynów był szacowany na poziomie 300 tys. litrów. Ze względu na wymogi wprowadzone ustawą o zmianie ustawy z dnia 16 lipca 2016 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych oraz brak miarodajnych danych co do ostatecznego kształtu rynku po transformacji spowodowanej ww. ustawą wolumen został oszacowany na poziomie 50% wielkości podanej w raporcie),

- wyroby nowatorskie pojawiły się na rynku polskim na początku kwietnia 2017 r. Rynek wyrobów nowatorskich jest zatem rynkiem kształtującym się, odnośnie do którego brak jest jakichkolwiek danych; nie przewiduje się zatem znaczącego udziału akcyzy od wyrobów nowatorskich w dochodach z akcyzy od nowych wyrobów akcyzowych. Szacuje się, że kwota dochodu z tytułu akcyzy od wyrobów nowatorskich będzie marginalna,
- ponieważ długookresowy trend na rynku papierosów elektronicznych jest trudny do przewidzenia, na skutek transformacji tego rynku, zakłada się stałe dochody z akcyzy od powyższych wyrobów w najbliższych latach. Podobnie w przypadku wyrobów nowatorskich trudno jest przewidzieć reakcje potencjalnych konsumentów na nowy produkt oraz ewentualny rozwój rynku w dłuższej perspektywie czasowej. Zakłada się zatem marginalne dochody w nadchodzących latach mimo prognozowanej w kolejnych latach inflacji na poziomie 2,3–2,5%, która będzie miała wpływ na średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży tytoniu do palenia, wpływającą na stawkę podatku akcyzowego od wyrobów nowatorskich.

W zakresie banderolowania papierosów elektronicznych szacuje się, że wydatki budżetu państwa w części 19 rozdz. 75095 w skali roku wyniosą około 383 tys. zł. W związku z faktem, że podmioty obowiązane do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy wpłacają do budżetu kwotę stanowiącą co najmniej 80% kosztów wytworzenia banderol podatkowych, które będą wynosić ok. 305 tys. zł, faktyczny koszt poniesiony przez budżet państwa wyniesie ok. 80 tys. złotych. Objęcie wyrobów nowatorskich i płynów do papierosów elektronicznych systemem zawieszenia poboru akcyzy na terenie kraju wiązać się będzie z koniecznością dostosowania systemu EMCS do wprowadzanych zmian. Zmian dostosowawczych wymagać będzie też system Zefir, m.in. w zakresie nowego wzoru deklaracji podatkowej. Ze względu na fakt, iż systemy te są utrzymywane i rozwijane w ramach wieloletnich projektów, nie jest możliwe wyodrębnienie kwot środków związanych z rozwiązaniami wprowadzanymi niniejszym projektem ustawy. Natomiast ze względu na małą liczbę podatników zakłada się, iż pobór podatku od nowych wyrobów odbywać się będzie w ramach obecnej struktury i zasobów kadrowych Krajowej Administracji Skarbowej.

W odniesieniu do obowiązku określenia w treści projektu maksymalnego limitu wydatków na znaki akcyzy, które uległy zmianie z uwagi na objęcie obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich (zgodnie z art. 50 ust. 1a, 4 i 5 ustawy o finansach publicznych), należy wskazać, iż powyższy wymóg nie ma zastosowania do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym.

Celem projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym jest objęcie podatkiem akcyzowym dwóch nowych wyrobów – płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich, natomiast konsekwencją powyższego (nie zaś zmianą samą w sobie) jest nałożenie obowiązku oznaczania znakami akcyzy ww. wyrobów, ponieważ jedną z funkcji, jaką pełnią znaki akcyzy, jest funkcja fiskalna. System znaków akcyzy jest formą kontrolowania przez państwo działalności gospodarczej polegającej na produkcji i obrocie wyrobami tytoniowymi, spirytusowymi i winiarskimi. Powyższy system ma na celu eliminowanie przemytu i nielegalnego obrotu tymi wyrobami, a także ochronę dochodów budżetu państwa. Chroni on także interesy podmiotów prowadzących legalnie działalność gospodarczą. Szczegółowe regulacje dotyczące znaków akcyzy w odniesieniu do papierosów, tytoniu do palenia, wyrobów winiarskich i wyrobów spirytusowych, a także suszu tytoniowego, określają przepisy wykonawcze do ustawy, które określają m.in. wzory znaków akcyzy, szczegółowy sposób otrzymywania znaków akcyzy i oznaczania tymi znakami opakowań jednostkowych ww. wyrobów, koszty ponoszone przez podmioty z tytułu uzyskania znaków akcyzy, ewidencję tych znaków, a także obowiązki podmiotów obowiązanych do oznaczania znakami akcyzy. Niniejsza zmiana ustawy o podatku akcyzowym nie wprowadza nowych procedur do systemu znaków akcyzy i wiąże się tylko i wyłącznie z rozszerzeniem regulacji dotyczących znaków akcyzy o dwa nowe wyroby objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy, tj. płyny do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie. Wydatki ponoszone

	przez budżet państwa na system znaków akcyzy nie wynikają z aktów prawnych, a ceny za wytworzenie i dystrybucję znaków akcyzy oraz inne koszty związane z systemem znaków akcyzy określone są w umowie zawartej między Ministerstwem Finansów a wytwórcą znaków akcyzy. Stąd przyjmuje się, iż projekt ustawy nie dotyczy bezpośrednio przepisów regulujących wydatki poniesione na system znaków akcyzy, a zatem nie występuje konieczność uwzględniania w projekcie uregulowań wynikających z art. 50 ust. 1a, 4 i 5 ustawy o finansach publicznych.
--	--

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Może nastąpić wzrost obciążeń administracyjnych (konieczność spełnienia wymogów wprowadzonych ustawą, m.in. w zakresie produkcji, przemieszczania, ewidencjonowania).						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Może nastąpić wzrost obciążeń administracyjnych (konieczność spełnienia wymogów wprowadzonych ustawą, m.in. w zakresie produkcji, przemieszczania, ewidencjonowania).						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Może nastąpić wzrost wydatków na ww. używki ze względu na prawdopodobny wzrost ich ceny na skutek wprowadzanego opodatkowania. Objęcie ww. wyrobów obowiązkiem banderolowania wpłynie na podniesienie bezpieczeństwa konsumentów, którzy będą mieli gwarancję, iż zakupiony przez nich wyrób pochodzi z legalnego źródła.						
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Budżet państwa pozyska nowe źródło dochodów z opodatkowania płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich, które mimo że są dobrem substytucyjnym do wyrobów tytoniowych opodatkowanych akcyzą, nie były tym podatkiem objęte od czasu pojawienia się ich na rynku. W konsekwencji odchodzenia części konsumentów od wyrobów tradycyjnych na rzecz nowinek technologicznych o charakterze substytucyjnym, budżet państwa tracił dochody, które konsumenci ci zapłaciliby, kupując wyroby tradycyjne. Papierosy elektroniczne i wyroby nowatorskie stanowią substytut tradycyjnych wyrobów tytoniowych objętych akcyzą, stąd wprowadzenie opodatkowania płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich spowoduje równe traktowanie podmiotów wprowadzających na rynek wszystkie powyższe wyroby.</p> <p>Podmioty obowiązane do oznaczania znakami akcyzy płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, aby otrzymać banderole, są zobowiązane do złożenia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych wstępnego zapotrzebowania na banderole, natomiast do urzędu skarbowego właściwego do spraw znaków akcyzy – do złożenia wniosku o wydanie banderol wraz z wymaganymi dokumentami, a także podmioty te są obowiązane do wpłacenia odpowiedniej kwoty za znaki akcyzy.</p> <p>Zakładając, że podmiot złoży roczne zapotrzebowanie na 200 000 szt. banderol, składając wniosek o wydanie banderol, wnosi również dwie opłaty za te banderole, tj.:</p> <p>1) wartość podatkowych znaków akcyzy – 30 000 zł (zakładając, że wyniesie ona 0,15 zł za 1000 szt. jak dla wyrobów tytoniowych), o którą pomniejszony jest następnie należny podatek akcyzowy wynoszący w przypadku 10 ml opakowań 1 000 000 zł rocznie;</p>
--	--

2) kwotę wpłacaną na pokrycie kosztów wytworzenia banderol podatkowych – 14 470 zł (zakładając, że wyniesie ona 14,47 zł za 1000 szt. jak dla wyrobów tytoniowych), którą podmiot może wliczyć do kosztów prowadzonej działalności gospodarczej.

W przypadku przeniesienia przez podatników kosztów wprowadzenia akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych na konsumentów, dochody rozporządzone konsumentów mogą ulec zmniejszeniu w ujęciu miesięcznym o około 40 zł (roczne o około 480 zł), przy średnim zużyciu płynu do papierosa elektronicznego na poziomie 20 mililitrów tygodniowo na konsumenta. Tym niemniej w chwili obecnej trudno precyzyjnie oszacować, jaki procent zwiększonych kosztów spowodowanych wprowadzaniem akcyzą zostanie bezpośrednio zawarty w cenie wyrobu.

W przypadku pełnego przeniesienia kosztów opodatkowania na konsumentów spodziewany jest wzrost cen płynu do papierosów elektronicznych z poziomu około 10 zł/10 ml do poziomu około 16,15 zł/10 ml (uwzględniając podatek akcyzowy i VAT). Odnośnie do obecnych na rynku wyrobów nowatorskich, których cena wynosi około 16 zł za opakowanie (20 szt.), zakłada się wzrost ceny do około 18,30 zł za opakowanie.

W wyniku przeprowadzonej analizy wpływu projektowanej zmiany na sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw wprowadzono przepisy przejściowe umożliwiające zachowanie ciągłości w prowadzeniu działalności gospodarczej w zakresie płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich.

W celu umożliwienia podmiotom, po wejściu w życie projektowanej ustawy z dniem 1 stycznia 2018 r., prowadzenia działalności w zakresie produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich do czasu aż uzyskają stosowne zezwolenie, w projekcie przewidziano okres przejściowy, zgodnie z którym do czasu uzyskania lub zmiany zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, nie dłużej jednak niż przez 3 miesiące od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy, podmioty nie będą miały obowiązku produkcji tych wyrobów w składzie podatkowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jak również stosowania przepisów dotyczących przedpłaty akcyzy.

Powyższy przepis przejściowy będzie skutkował tym, że do czasu uzyskania lub zmiany zezwolenia będą miały zastosowanie przepisy ogólne ustawy o podatku akcyzowym, dotyczące terminów płatności akcyzy i składania deklaracji podatkowych. Podmioty, które np. produkują płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie, będą zatem w okresie przejściowym dokonywać tych czynności poza składem podatkowym i procedurą zawieszenia poboru akcyzy oraz obliczać i uiszczać akcyzę za miesięczne okresy rozliczeniowe w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Mając na uwadze fakt, że wprowadzenie obowiązku oznaczania przedmiotowych wyrobów akcyzowych spowoduje konieczność wprowadzenia zmian w produkcji tych wyrobów, co będzie się wiązało z nakładami inwestycyjnymi oraz potrzebnym odpowiednio długim okresem na dostosowanie linii produkcyjnych, wprowadzono czasowe zwolnienie z obowiązku oznaczania znakami akcyzy, zapewniające niezbędny czas na dostosowanie do wprowadzanych wymogów. Rozwiązanie to pozwoli bowiem podmiotom na rozłożenie w czasie niezbędnych inwestycji, przeprowadzenie stosownych prób oraz płynne przygotowanie konsumenta do oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich.

Przewiduje się wprowadzenie zwolnienia z obowiązku oznaczania płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich do dnia 31 października 2018 r., natomiast do dnia 31 grudnia 2018 r. z obowiązku oznaczania będą zwolnione wyroby, o których mowa powyżej, jeżeli zostały wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 listopada 2018 r.

#### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

tak

nie

x nie dotyczy

<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input checked="" type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz: Podmioty zobowiązane do zapłaty akcyzy od wyrobów nowatorskich i płynów do papierosów elektronicznych będą obowiązane do spełnienia ustawowo określonych wymogów. Przede wszystkim będą obowiązane do:

- rejestracji jako podatnik podatku akcyzowego,
- uzyskania niezbędnych zezwoleń (na prowadzenie składu podatkowego),
- złożenia zabezpieczenia akcyzowego,
- prowadzenia wymaganych ustawą o podatku akcyzowym ewidencji,
- obliczania i składania deklaracji podatkowych w terminach określonych ustawą,
- składania wstępnych zapotrzebowań na znaki akcyzy, wpłacania kwot niezbędnych do otrzymania ww. znaków i dopełniania obowiązku oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy.

Należy podkreślić że ze względu na fakt, iż proces dostosowania linii produkcyjnej do oznaczania wyrobów znakami akcyzy jest procesem długotrwałym, projekt ustawy zakłada wprowadzenie czasowego zwolnienia z obowiązku oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, tj.:

- do dnia 31 października 2018 r. dla ww. wyrobów wprowadzanych do sprzedaży,
- do dnia 31 grudnia 2018 r. dla ww. wyrobów, które zostały wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 listopada 2018 r.

Dodatkowo, ze względu na konieczność spełnienia przez podmioty niezbędnych wymogów formalnych, nie dłużej niż przez 3 miesiące od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy, podmioty nie będą miały obowiązku produkcji płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich w składzie podatkowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy oraz przemieszczania ich z zastosowaniem tej procedury w Systemie EMCS, jak również stosowania przepisów dotyczących przedpłaty akcyzy.

## 9. Wpływ na rynek pracy

Ze względu na fakt, iż regulacja wprowadza nowe obciążenie fiskalne dla przedsiębiorców działających w branży płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, istnieje ryzyko, iż część podmiotów może redukować miejsca pracy.

## 10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input checked="" type="checkbox"/> zdrowie
--	--	--

Omówienie wpływu	Wzrost cen ww. wyrobów spowodowany wprowadzeniem podatku może wpłynąć na ograniczenie liczby ich konsumentów oraz zmniejszenie legalnego rynku tych wyrobów.
------------------	--

## 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planowane wejście w życie ustawy – 1 stycznia 2018 r.

## 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Przewiduje się ewaluację projektu nie później niż 3 lata od daty wejścia w życie projektu. Zastosowane zostaną mierniki w postaci dochodów z akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich oraz liczby podatników. Nie przewiduje się przeprowadzenia ewaluacji na podstawie oceny wpływu regulacji na wielkość legalnego rynku oraz wielkość szarej strefy w odniesieniu do e-papierosów, z tego względu, iż w odniesieniu do ww. wyrobów nie istnieją jakiegokolwiek dane historyczne, które (tak jak to ma miejsce w przypadku tradycyjnych wyrobów tytoniowych) mogłyby być podstawą do przeprowadzenia analiz, np. w zakresie oszacowania wpływu wzrostu ceny produktu na rozmiar szarej

strefy. Tym niemniej zarówno płyn do papierosów elektronicznych, jak i wyroby nowatorskie zostaną objęte kontrolą celno-skarbową analogicznie do innych wyrobów akcyzowych. Mając na uwadze coraz bardziej skuteczne działania służb Krajowej Administracji Skarbowej w ograniczaniu szarej strefy w zakresie wyrobów tytoniowych z poziomu 18,2% ogólnego spożycia papierosów z nielegalnych źródeł w IV kwartale 2015 r. do poziomu około 14,6% w ostatnim kwartale 2016 r., należy zakładać równie skuteczne przeciwdziałanie szarej strefie w obszarze nowo opodatkowanych wyrobów.

### **13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**



## RAPORT Z KONSULTACJI

### projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym

#### 1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

Lp.	Jednostka redakcyjna/część projektu założeń projektu ustawy	Podmiot, który przedstawił stanowisko/opinię	Stanowisko/opinia podmiotu	Stanowisko MF
Organizacje zrzeszające pracodawców				
1	Uwaga ogólna	Fundacja Republikańska	Rekomendujemy wstrzymanie prac nad wspomnianym projektem co najmniej do czasu uzyskania wiarygodnych, aktualnych i przekrojowych danych na temat branży e-papierosów, ze szczególnym uwzględnieniem jej stanu po implementacji dyrektywy tytoniowej. Do tego momentu jakiegokolwiek prace nad akcyzą uważamy za zdecydowanie przedwczesne.	<b>NIEUWZGLĘDNIONO</b> Do projektu ustawy wprowadzone zostały przepisy przejściowe stanowiące, iż nie dłużej niż przez 3 miesiące od wejścia w życie projektowanej ustawy, podmioty nie będą miały obowiązku produkcji płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich w składzie podatkowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jak również stosowania przepisów dotyczących przedpłaty akcyzy; Wprowadzono czasowe zwolnienie z obowiązku oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich do dnia 31 października 2018 r. dla ww. wyrobów wprowadzanych do sprzedaży; do dnia 31 grudnia 2018 r. dla ww. wyrobów, które zostały wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 listopada 2018 r. Powyższe ma pozwolić podmiotom na dostosowanie się do wymogów ustawy o podatku akcyzowym.

2	Uwaga ogólna	Konfederacja Lewiatan	<p>Główne obawy przedstawicieli branży papierosów elektronicznych budzi zaproponowana w projekcie ustawy stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych - 70 groszy za mililitr.</p> <p>Rynek płynów do e-papierosów w Polsce jest niewielki i rozdrobniony w porównaniu do rynku papierosów tradycyjnych, brak jest rzetelnych i całościowych danych dot. wielkości rynku oraz funkcjonujących podmiotów, dlatego postulujemy, aby wprowadzić w życie regulacje akcyzowe pozwalające na kontrolę tego rynku, jednak z uwagi na jego specyfikę na początkowym etapie wprowadzić stawkę podatku akcyzowego dla płynu do e-papierosów w wysokości 0 zł. Taki właśnie mechanizm, tzw. stawki zerowej dla rozpoznania rynku wprowadziła np. Chorwacja.</p>	<p>NIEUWZGLĘDNIONO</p> <p>Określenie stawki w wysokości 0,7 zł/ml na płyny do papierosów elektronicznych wpisuje się w realizowaną przez Radę Ministrów politykę antynikotynową. Coraz więcej państw UE wprowadza podatek na płyn do papierosów elektronicznych. Wyższą niż Polska stawkę na te wyroby wprowadziła Słowenia, Węgry, Finlandia, Portugalia i Włochy (w przedziale od 0,18 EUR/1ml w Słowenii do 0,385 EUR/1ml we Włoszech), niższą zaś Rumunia, Grecja, Łotwa i Chorwacja, co plasuje Polskę w zrównoważonym środku przedziału opodatkowania unijnego.</p>
3	Uwaga ogólna	Związek Przedsiębiorców i Pracodawców	<p>Projektodawca zaproponował niemożliwą do zaakceptowania stawkę akcyzy, nie bacząc na społeczne i rynkowe skutki takiego rozwiązania, mimo że - jak wynika z załączonego OSR - jest ich świadomy. Projekt należy zatem ocenić zdecydowanie negatywnie.</p>	<p>NIEUWZGLĘDNIONO</p> <p>Każda wprowadzana danina zmniejsza siłę nabywczą konsumentów, gdyż zazwyczaj na konsumentów przerzucany jest jej ekonomiczny ciężar. Podatek akcyzowy wpływa znacząco na cenę każdego wyrobu akcyzowego, którego dotyczy. Dla porównania udział akcyzy w cenie paczki papierosów o wartości równej średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów w 2016 r. (13,60 zł/20 sztuk) wynosi aż 62%. W przypadku płynu do papierosów elektronicznych udział akcyzy w cenie 10 ml płynu, wynoszącej po uwzględnieniu akcyzy 18,61 zł, będzie wynosił około 38 %.</p> <p>Ponadto analizując opodatkowanie płynu do papierosów elektronicznych w innych krajach Unii Europejskiej należy zauważyć, iż wyższą stawkę wprowadziła Słowenia, Węgry, Finlandia, Portugalia</p>

				i Włochy (od 0,18 EUR/1w dla Słowenii do 0,385 EUR/1ml we Włoszech), niższą zaś Rumunia, Grecja, Łotwa i Chorwacja, co plasuje Polskę w zrównoważonym środku przedziału opodatkowania unijnego.
4	Uwaga ogólna	Konfederacja Lewiatan	Aby uniknąć ryzyka nieuczciwego opisywania przeznaczenia komponentów zasadnym jest wyłączenie z ustawy opodatkowania płynów beznikotynowych i wprowadzenie kontroli akcyzowej jedynie nad rynkiem płynów zawierających nikotynę. Jednocześnie uważamy, iż aby zminimalizować ryzyko powstania szarej strefy powinny zostać wprowadzone rygorystyczne przepisy regulujące dostęp do nikotyny – jako substancji.	NIEUWZGLĘDNIONO Należy mieć na uwadze, że: - płyny bez nikotyny również są używką stanowiącą substytut tradycyjnych wyrobów tytoniowych. - badanie przez odpowiednie służby czy płyn zawiera nikotynę czy nie byłoby bardzo kosztowne i czasochłonne. Stanowi też pole do nadużyć. - definicja zawarta w ustawie zdrowotnej spełnia inne cele niż ta w ustawie podatkowej. Również definicje wyrobów tytoniowych w chwili obecnej nie są tożsame w tych ustawach.
5	Uwaga ogólna	Związek Przedsiębiorców i Pracodawców	Związek Przedsiębiorców i Pracodawców postuluje, aby konstytutywną cechą płynu do papierosów elektronicznych opodatkowanego akcyzą, była zawartość nikotyny. Pod pojęciem płynu do papierosów elektronicznych powinno się zatem rozumieć roztwór albo mieszaninę chemiczną, zawierającą nikotynę i przeznaczoną do używania w papierosach elektronicznych	NIEUWZGLĘDNIONO Należy mieć na uwadze, że: - płyny bez nikotyny również są używką stanowiącą substytut tradycyjnych wyrobów tytoniowych. - badanie przez odpowiednie służby czy płyn zawiera nikotynę czy nie byłoby bardzo kosztowne i czasochłonne. Stanowi też pole do nadużyć. - definicja zawarta w ustawie zdrowotnej spełnia inne cele niż ta w ustawie podatkowej. Również definicje wyrobów tytoniowych w chwili obecnej nie są tożsame w tych ustawach.
6	Uwaga ogólna	Konfederacja Lewiatan	Brak przepisów przejściowych. W ocenie Konfederacji zasadne i niezbędne jest jednoznaczne uregulowanie okresów przejściowych na dostosowanie się przedsiębiorców do wymogów związanych z kontrolą akcyzową, przede wszystkim tych, które dotyczą obowiązku oznaczania	UWZGLĘDNIONO W celu umożliwienia podmiotom, po wejściu w życie projektowanej ustawy z dniem 1 stycznia 2018 r., prowadzenia działalności z wykorzystaniem płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich do czasu aż uzyskają stosowne

			wyrobów znakami akcyzy oraz prowadzenia składów akcyzowych jak i na ustalenie podejścia akcyzowego do produktów znajdujących się w obrocie w dniu wejścia w życie ustawy w życie.	<p>zezwoleń, w projekcie przewidziano okres przejściowy, zgodnie z którym do czasu uzyskania lub zmiany zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający, nie dłużej jednak niż przez 3 miesiące od wejścia w życie projektowanej ustawy, podmioty nie będą miały obowiązku produkcji tych wyrobów w składzie podatkowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jak również stosowania przepisów dotyczących przedpłaty akcyzy.</p> <p>Dodatkowo zostanie wprowadzone czasowe zwolnienie płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich z obowiązku oznaczania znakami akcyzy, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do dnia 31 października 2018 r. dla wszystkich wyrobów wprowadzonych do sprzedaży,</li> <li>- do dnia 31 grudnia 2018 r. dla wyrobów, które zostały wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 listopada 2018 r.</li> </ul>
7	Uwaga ogólna	Związek Przedsiębiorców i Pracodawców	Postulujemy wprowadzenie dwóch okresów przejściowych, niezbędnych by negatywne skutki nałożenia na przedsiębiorców nowych obowiązków, można było zminimalizować. Postulujemy zatem wprowadzenie dwunastomiesięcznego okresu przejściowego (licząc od momentu wejścia w życie ustawy), na dostosowanie do wymogów banderolowania, rozpoczęcia prowadzenia składów akcyzowych oraz na wyprzedaż z rynku płynów, które nie są oznaczone znakami akcyzy w postaci banderol. Do tego momentu, tj. do chwili upływu okresu przejściowego, podatek akcyzowy nie powinien być pobierany. Taka formuła pozwoli	<p>UWZGLĘDNIONO</p> <p>W celu umożliwienia podmiotom, po wejściu w życie projektowanej ustawy z dniem 1 stycznia 2018 r., prowadzenia działalności z wykorzystaniem płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich do czasu aż uzyskają stosowne zezwolenie, w projekcie przewidziano okres przejściowy, zgodnie z którym do czasu uzyskania lub zmiany zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający, nie dłużej jednak niż przez 3 miesiące od wejścia w życie projektowanej ustawy, podmioty nie będą miały</p>

			<p>mniejszym przedsiębiorcom lepiej dostosować się do nowych warunków prowadzenia działalności i zminimalizować ryzyko poważnych problemów finansowych wiążących się z koniecznością spełniania kolejnych wymogów wynikających z omawianego projektu ustawy.</p> <p>Można skorzystać z doświadczenia chorwackiego i opodatkować płyny do elektronicznych papierosów akcyzą o stawce zero. Pozwoli to zbadać i zweryfikować rynek, co umożliwi ewentualne podejmowanie dalszych działań. Można jednak również - i to jest rekomendacja alternatywna - wprowadzić podatek akcyzowy o minimalnej stawce tj. nie przekraczającej 10 groszy / 1 mililitr.</p>	<p>obowiązku produkcji tych wyrobów w składzie podatkowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jak również stosowania przepisów dotyczących przedpłaty akcyzy.</p> <p>Dodatkowo zostanie wprowadzone czasowe zwolnienie płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich z obowiązku oznaczania znakami akcyzy, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do dnia 31 października 2018 r. dla wszystkich wyrobów wprowadzonych do sprzedaży,</li> <li>- do dnia 31 grudnia 2018 r. dla wyrobów, które zostały wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 listopada 2018 r.</li> </ul>
8	Uwaga ogólna	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	<p>Uważamy, że w projekcie ustawy zabrakło przepisu wskazującego jak traktować płyny do e papierosów oraz wyroby nowatorskie, które w chwili jej wejścia w życie znajdować się będą w obrocie. Dotyczy to zarówno kwestii samego podatku, jak również obowiązku oznaczania znakami akcyzy czy prowadzenia składu podatkowego. Dla wielu podmiotów objętych nowymi przepisami będzie to zupełnie nowe wyzwanie. W związku z powyższym konieczne wydaje się dodanie przepisu przejściowego pozwalającego przedsiębiorcom na przygotowanie do oznaczania wyrobów znakami akcyzy, rozpoczęcie prowadzenia składów podatkowych, a także na wyprzedaż płynów do e-papierosów oraz wyrobów nowatorskich, które nie będą oznaczone znakami akcyz a będą znajdować się już w obrocie rynkowym.</p>	<p>UWZGLĘDNIONO</p> <p>W celu umożliwienia podmiotom, po wejściu w życie projektowanej ustawy z dniem 1 stycznia 2018 r., prowadzenia działalności z wykorzystaniem płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich do czasu aż uzyskają stosowne zezwolenie, w projekcie przewidziano okres przejściowy, zgodnie z którym do czasu uzyskania lub zmiany zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający, nie dłużej jednak niż przez 3 miesiące od wejścia w życie projektowanej ustawy, podmioty nie będą miały obowiązku produkcji tych wyrobów w składzie podatkowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jak również stosowania przepisów dotyczących przedpłaty akcyzy.</p> <p>Dodatkowo zostanie wprowadzone czasowe</p>

				<p>zwolnienie płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich z obowiązku oznaczania znakami akcyzy, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do dnia 31 października 2018 r. dla wszystkich wyrobów wprowadzonych do sprzedaży,</li> <li>- do dnia 31 grudnia 2018 r. dla wyrobów, które zostały wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 listopada 2018 r.</li> </ul>
9	Art. 1pkt 1 lit. b (zmiana art. 2 ust. 1 pkt 35 ustawy o podatku akcyzowym - definicje płynu do papierosów elektronicznych)	Konfederacja Lewiatan	Propozycja nadania nowego brzmienia art. 2 ust. 1 pkt 35: „płyn do papierosów elektronicznych — mieszanina chemiczna zawierająca nikotynę” przeznaczona do wykorzystania w papierosach elektronicznych. Objęcie wszystkich płynów, w tym płynów beznikotynowych, do papierosów elektronicznych akcyzą w naszym przekonaniu stanowiłoby zachętę dla niektórych podmiotów do nieuczciwego opisywania przeznaczenia tychże komponentów aby obejść regulacje.	NIEUWZGLĘDNIONO Opodatkowanie akcyzą wyłącznie płynu zawierającego nikotynę nastęrczyłoby problemów z kontrolą i weryfikacją wyrobów podlegających opodatkowaniu. Konieczne byłby każdorazowe badanie składu chemicznego płynu, co wiązałoby się z wysokimi kosztami i czasochłonnością czynności kontrolnych. Manipulowanie zawartością nikotyny w płynie lub dodawanie jej po sprzedaży, a tuż przed konsumpcją, stałoby się nagminną praktyką rynkową w celu uniknięcia opodatkowania podatkiem akcyzowym.
10	Art. 1pkt 1 lit. b (zmiana art. 2 ust. 1 pkt 35 ustawy o podatku akcyzowym - definicje płynu do papierosów elektronicznych)	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	Wnioskujemy aby, objęte akcyzą były jedynie płyny do papierosów elektronicznych zawierających nikotynę, jednocześnie wnioskujemy o zmianę definicji płynów do papierosów elektronicznych.	NIEUWZGLĘDNIONO Opodatkowanie akcyzą wyłącznie płynu zawierającego nikotynę nastęrczyłoby problemów z kontrolą i weryfikacją wyrobów podlegających opodatkowaniu. Konieczne byłby każdorazowe badanie składu chemicznego płynu, co wiązałoby się z wysokimi kosztami i czasochłonnością czynności kontrolnych. Manipulowanie zawartością nikotyny w płynie lub dodawanie jej po sprzedaży, a tuż przed konsumpcją, stałoby się nagminną praktyką rynkową w celu uniknięcia opodatkowania podatkiem akcyzowym.

11	Art. 1pkt 1 lit. b (zmiana art. 2 ust. 1 pkt 36 ustawy o podatku akcyzowym - definicje wyrobów nowatorskich)	Konfederacja Lewiatan	Sformułowanie „niepodlegające procesowi spalania” może powodować istotne wątpliwości praktycznie. Należy mieć na uwadze, iż w praktyce niemal każdy wyrób jest do spalania (np. liście trawy czy zwykły papier), niemniej nie oznacza to, iż spalanie jest pożądanym i właściwym sposobem wykorzystania tych wyrobów. Bardziej trafne wydaje się scharakteryzowanie wyrobów nowatorskich poprzez zastąpienie sformułowaniem „które dostarczają aerozol, bez procesu spalania mieszaniny”.	UWZGLĘDNIONE Zwrot „niepodlegające procesowi spalania” zastąpiono zwrotem „które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny”
12	wnioskujemy aby, objęte akcyzą były jedynie płyny do papierosów elektronicznych zawierających nikotynę, jednocześnie wnioskujemy o zmianę definicji płynów do papierosów elektronicznych.	Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej	Sformułowanie „niepodlegające procesowi spalania” nie jest właściwe, ponieważ każdy materiał może podlegać spalaniu. Ponadto, zaproponowane brzmienie objęłoby także wyroby takie jak tytoń do żucia lub do nosa. W związku z powyższym właściwszym wydaje się zastąpienie ww. wyrazów sformulowaniem: „które dostarczają aerozol, bez procesu spalania mieszaniny”.	UWZGLĘDNIONE Zwrot „niepodlegające procesowi spalania” zastąpiono zwrotem „które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny”
13	Zmiana art. 9b ust. 1 pkt 1-3, pkt 5 oraz pkt 6, art. 13 ust. 1 pkt 9, art. 20h ust. 1 lit a (w odniesieniu do pośredniczących podmiotów tytoniowych), art. 65	Konfederacja Lewiatan	W projekcie nie doprecyzowano dostatecznie zasad obrotu suszem tytoniowym wykorzystywanym do produkcji wyrobów nowatorskich (brakuje odniesień analogicznych jak dla zharmonizowanych wyrobów tytoniowych). W ocenie Konfederacji w poszczególnych jednostkach redakcyjnych ustawy o podatku akcyzowym, odnoszących się do zużywania suszu	UWZGLĘDNIONE

	ust. 3b ustawy o podatku akcyzowym - doprecyzowania zasad obrotu suszem tytoniowym wykorzystywanym do produkcji wyrobów nowatorskich		tytoniowego w składach podatkowych do produkcji wyrobów tytoniowych należy dodać odpowiednio sformułowania: ... podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich.	
14	Zmiana art. 9b ust. 1 pkt 1-3, pkt 5 oraz pkt 6, art. 13 ust. 1 pkt 9, art. 20h ust. 1 lit a (w odniesieniu do pośredniczących podmiotów tytoniowych), art. 65 ust. 3b ustawy o podatku akcyzowym - doprecyzowania zasad obrotu suszem tytoniowym wykorzystywanym do produkcji wyrobów nowatorskich	Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej	Wnosimy o odpowiednią zmianę poprzez wskazanie, że nie są przedmiotem opodatkowania transakcje dot. suszu tytoniowego, jeśli ich stroną będzie prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich. Brak dokonania odpowiedniej zmiany spowoduje, że przedmiotem opodatkowania byłby najpierw susz tytoniowy, mimo, że stanowiłby surowiec do produkcji wyrobów nowatorskich, a następnie wyrób nowatorski, jako produkt końcowy. Dotyczy to także pozostałych przepisów.	UWZGLĘDNIONE
15	Art. 1 pkt 3 (zmiana art. 34 ust. 3b ustawy o podatku akcyzowym – zmniejszenie limitów dla nabyć wewnątrzspółnotowych i importu płynu do e-papierosów)	Konfederacja Lewiatan	Zaproponowane limity w przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego oraz importu w transporcie lotniczym lub morskim są zdecydowanie za wysokie.	UWAGA NIEZASADNA  Limity dla podróżnych są wyższe w przypadku transportu lotniczego lub morskiego i wynoszą 50 ml dla płynu do e-papierosów i 0,04 kg dla wyrobów nowatorskich. Natomiast limity przy transporcie innym niż lotniczy i morski – np. drogowy są niższe od ww. i wynoszą 10 ml dla płynu do e-papierosów i 0,008 kg dla wyrobów nowatorskich (art. 36 ust. 1



				lit. 5 i 6). Powyższa zależność jest analogiczna do innych wyrobów akcyzowych.
16	Art. 1 pkt 3 (zmiana art. 34 ust. 3b i 36 ust 1 pkt 5 ustawy o podatku akcyzowym – zmniejszenie limitów dla nabyć wewnątrzspółnotowych i importu płynu do e-papierosów)	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	W opinii PRP zaproponowane limity w przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego oraz importu w transporcie lotniczym lub morskim są zdecydowanie za wysokie. Proponujemy następujące obniżenie limitów: odpowiednio 50 ml (dla nabycia wewnątrz-współnotowego) oraz 20 ml (dla importu transportem lotniczym lub morskim).	UWAGA NIEZASADNA  Limity dla podróży są wyższe w przypadku transportu lotniczego lub morskiego i wynoszą 50 ml dla płynu do e-papierosów i 0,04 kg dla wyrobów nowatorskich. Natomiast limity przy transporcie innym niż lotniczy i morski – np. drogowy są niższe od ww. i wynoszą 10 ml dla płynu do e-papierosów i 0,008 kg dla wyrobów nowatorskich (art. 36 ust. 1 lit. 5 i 6). Powyższa zależność jest analogiczna do innych wyrobów akcyzowych.
17	Art. 1 pkt 4 lit. a (zmiana art. 36 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym – zakaz sprzedaży osobom poniżej 18 lat)	Konfederacja Lewiatan	Niezgodność z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 957):	NIEUWZGLĘDNIONO Obecnie funkcjonujące przepisy w tym zakresie dot. innych wyrobów akcyzowych przewidują wiek 17 lat, pozostając przy tym spójnymi z innymi przepisami podatkowymi np. regulacjami VAT w powyższym zakresie.
18	Art. 1 pkt 4 lit. a (zmiana art. 36 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym – zakaz sprzedaży osobom poniżej 18 lat)	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	Uważamy, że we wprowadzeniu do wyliczenia należy zastąpić wyrazy „ukończył 17 lat” wyrazami „ukończył 18 lat”. Zakaz sprzedaży wyrobów zawierających tytoń oraz papierosów elektronicznych dla osób poniżej 18 lat został wprowadzony w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych.	NIEUWZGLĘDNIONO Obecnie funkcjonujące przepisy w tym zakresie dot. innych wyrobów akcyzowych przewidują wiek 17 lat, pozostając przy tym spójnymi z innymi przepisami podatkowymi np. regulacjami VAT w powyższym zakresie
19	Art. 1 pkt 6 (zmiana art. 48 ust. 3 pkt 1a i 4a ustawy o podatku akcyzowym –	Konfederacja Lewiatan	W ocenie Konfederacji Lewiatan nie znajduje uzasadnienia rozróżnienie limitów ilościowych warunkujących możliwość prowadzenia tzw. składu podatkowego magazynowego dla płynów do	NIEUWZGLĘDNIONO

	wolumeny warunkujące możliwość prowadzenia składu podatkowego magazynowego)		papierosów elektronicznych (przewidziany poziom to 7 mln zł w skali roku) oraz wyrobów nowatorskich (przewidziany poziom to 180 tys. zł w skali roku).	
20	Art. 1 pkt 6 (zmiana art. 48 ust. 3 pkt 1a i 4a ustawy o podatku akcyzowym – wolumeny warunkujące możliwość prowadzenia składu podatkowego magazynowego)	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	Zaproponowana w art. 48 ust 3. pkt 1a wysokość minimalnej akcyzy na poziomie 0,18 mln złotych uprawniająca do prowadzenia składu podatkowego jest za niska, jeśli chodzi o wyroby nowatorskie. Pozostawienie kwoty 0,18 mln złotych spowoduje, że liczba składów podatkowych może znacząco wzrosnąć, a ich nadzór i kontrola będą dla organów Krajowej Administracji Skarbowej bardzo kosztowane i pracochłonne. Dlatego proponujemy jej podniesienie lub wyrównanie do wysokości zaproponowanej dla płynów do e-papierosów.	UWZGLĘDNIONO W odniesieniu do wyrobów nowatorskich kwotę zwiększono dziesięciokrotnie.
21	Art. 1 pkt 6 (zmiana art. 48 ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym – umożliwienie operatorom logistycznym magazynowania wyrobów nowatorskich)	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	Proponuje się dodanie pkt 1a odnoszącego się do wyrobów nowatorskich umożliwiając operatorom logistycznym magazynowanie lub przeładowywanie nie tylko wyrobów tytoniowych czy alkoholi, ale także wyrobów nowatorskich.	UWZGLĘDNIONO
22	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99b ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym – doprecyzowanie definicji produkcji)	Konfederacja Lewiatan	Niektóre podmioty, które <i>de facto</i> będą zajmować się wyłącznie magazynowaniem płynu do e-papierosów, mogą wykorzystywać szeroką definicję produkcji do omijania obowiązku określonego w nowym art. 48 ust. 3 pkt 1a ustawy akcyzowej, tj. konieczności magazynowania w ciągu roku płynu	NIEUWZGLĘDNIONO Nie można uznać za rozlew prostych czynności przygotowujących wyrób do sprzedaży (np. pakowanie butelki do kartonu). Jeśli następuje przelanie mieszaniny z większego pojemnika do mniejszych to jest to rozlew, który jest traktowany jak produkcja.

	płynu do e-papierosów)		<p>do e-papierosów o minimalnej akcyzie w wysokości 7 mln zł. Dokonując jedynie konfekcjonowania płynu do e-papierosów, bez innych czynności produkcyjnych, podmioty tego typu nie będą zobowiązane do wypełniania warunku określonego poziomu obrotów a w efekcie określonego poziomu zabezpieczenia akcyzowego.</p> <p>Problem omijania warunku określonego w art. 48 ust. 3 pkt 1a ustawy akcyzowej można rozwiązać poprzez doprecyzowanie pojęcia rozlewu, wskazując, że za rozlew nie można uznać tylko i wyłącznie prostych czynności mających na celu przygotowanie płynu do e-papierosów do wyprowadzenia poza procedurę zawieszenia poboru akcyzy.</p> <p>Alternatywnym rozwiązaniem problemu omijania wymogu z art. 48 ust. 3 pkt 1a mogłoby być nałożenie na podmioty produkujące płyn do e-papierosów warunków by składane przez nie zabezpieczenie generalne zostało określone zgodnie z wymogami ogólnymi, ale z kwotą minimalną - jak ma to miejsce obecnie w przypadku zabezpieczeń stadnych przez pośredniczące podmioty tytoniowe obowiązane do składania zabezpieczenia w kwocie nie niższej niż 2 mln zł.</p> <p>Dodatkowo proponujemy, dodanie ustępu wskazującego, że produkcją płynu do e-papierosów jest również jego wytwarzanie przez konsumenta w innym celu niż do użytku własnego (per analogiam obecnie obowiązujący art. 99 ust. 1a ustawy akcyzowej).</p>	
23	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99b ust. 3	Konfederacja Lewiatan	Proponuje się wprowadzenie stawki 0 zł/ml, jako stawki początkowej w celu rozpoznania i	NIEUWZGLĘDNIONO Odnosnie uwagi dotyczącej wprowadzenia 0 stawki

	ustawy o podatku akcyzowym – wprowadzenie 0 stawki akcyzy jako początkowej stawki podatku )		oszacowania rynku. Pozwoli to na wprowadzenie mechanizmów kontroli akcyzowej i zgromadzenie informacji o rynku w celu późniejszego wprowadzenia stawki, której wysokość będzie opierać się na rzetelnych danych.	podatku akcyzowego na płyn do papierosów elektronicznych należy wskazać, iż każda wprowadzana danina zmniejsza siłę nabywczą konsumentów, gdyż zazwyczaj na konsumentów przerzucany jest jej ekonomiczny ciężar. Podatek akcyzowy wpływa znacząco na cenę każdego wyrobu akcyzowego, którego dotyczy. Dla porównania udział akcyzy w cenie paczki papierosów o wartości równej średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów w 2016 r. (13,60 zł/20 sztuk) wynosi aż 62%. W przypadku płynu do papierosów elektronicznych udział akcyzy w cenie 10 ml płynu, wynoszącej po uwzględnieniu akcyzy 18,61 zł, będzie wynosił około 38 %. Ponadto analizując opodatkowanie płynu do papierosów elektronicznych w innych krajach Unii Europejskiej należy zauważyć, iż wyższą stawkę wprowadziła Słowenia, Węgry, Finlandia, Portugalia i Włochy (od 0,18 EUR/1w dla Słowenii do 0,385 EUR/1ml we Włoszech), niższą zaś Rumunia, Grecja, Łotwa i Chorwacja, co plasuje Polskę w zrównoważonym środku przedziału opodatkowania unijnego.
24	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99b ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym – wprowadzenie 0 stawki akcyzy jako początkowej stawki podatku )	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	Proponujemy wprowadzenie stawki 0 zł, jako stawki początkowej w celu rozpoznania i oszacowania rynku.	NIEUWZGLĘDNIONO j.w.
25	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99b ust. 3	Fundacja Republikańska	Właściwym rozwiązaniem byłoby, podobnie jak zrobiono to w Chorwacji, zastosowanie stawki	NIEUWZGLĘDNIONO j.w.

	ustawy o podatku akcyzowym – wprowadzenie 0 stawki akcyzy jako początkowej stawki podatku )		akcyzy 0 zł/ml płynu w celu wprowadzenia mechanizmów akcyzowych, pozwalających na dokładniejsze zbadanie rynku. Należy jednak pamiętać, że nawet stawka zerowa generuje koszty dla przedsiębiorców importujących i produkujących wyroby, związane chociażby z oznakowaniem banderolami i prowadzeniem składu podatkowego.	
26	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99b ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym – niższa stawka akcyzy)	Fundacja Republikańska	Uważamy, że projekt ustawy w obecnym kształcie (szczególnie biorąc pod uwagę bardzo wysoką stawkę akcyzy — 0,70 zł/ml) będzie skrajnie szkodliwy dla legalnego rynku e-papierosów.	NIEUWZGLEDNIONO j.w.
27	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99b ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym – niższa stawka akcyzy)	Krajowa Izba Gospodarcza	Z prezentowanych badań wynika jednak, że nowe kategorie wyrobów akcyzowych mają potencjał do redukcji ryzyka związanego z używaniem tytoniu w porównaniu do tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Dlatego też zasady opodatkowania, w szczególności wysokość stawki powinny być znaczące niższe niż dla tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Proponowana na te wyroby stawka akcyzy ustalona została na zbyt wysokim poziomie. Naszym zdaniem za bardziej trafne uznać należałoby podejście minimalistyczne uzgodnione z sektorem e-papierosów.	NIEUWZGLEDNIONO Płyny do papierosów elektronicznych są używką stanowiącą substytut tradycyjnych wyrobów tytoniowych i jak stwierdziło Ministerstwo Zdrowia w toku konsultacji ww. projektu nie ma „zdrowszych” uzależnień, gdyż każdy jego rodzaj powoduje zagrożenia dla zdrowia ludzkiego. Działania powodujące m.in. ograniczenie narażenia na uzależnienie od toksycznej substancji jaka jest nikotyna, w szczególności osób młodych, są popierane przez resort zdrowia.
28	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym – doprecyzowanie definicji produkcji wyrobów nowatorskich )	Konfederacja Lewiatan	W celu uniknięcia prób nadużyć w odniesieniu do wyrobów nowatorskich, proponuje się dodanie do art. 99c ust. 1 drugiego zdania, stanowiącego referencję do ust. 1a oraz 1b w art. 99 ustawy o podatku akcyzowym. Proponowane brzmienie art. 99c ust. 1 mogłoby być następujące: „Art. 99c. 1. Produkcją wyrobów nowatorskich	CZEŚCIOWO UWZGLEDNIONO Dodanie produkcji ręcznej domowym sposobem

			w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, przetwarzanie, a także pakowanie. Art. 99 ust. 1a oraz 1b stosuje się odpowiednio.”.	
29	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym – doprecyzowanie definicji produkcji wyrobów nowatorskich)	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	Proponujemy dodać referencję do artykułu 99 ust. 1a i 1b zapewniającą ich odpowiednie stosowanie, tj. rozróżniające automatyczną maszynową produkcję wyrobów nowatorskich od produkcji ręcznej przez konsumenta sposobem domowym. Brak doprecyzowania może spowodować powstanie takiej samej patologii, jaka miała miejsce w przypadku papierosów tradycyjnych tj. udostępniania w punktach sprzedaży maszyn oraz surowca do automatycznej produkcji wyrobów nowatorskich.	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONO Dodanie produkcji ręcznej domowym sposobem
30	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym – podstawa opodatkowania)	Konfederacja Lewiatan	Dla uniknięcia wątpliwości odnośnie wagi wyrobów nowatorskich wystarczające powinno być odniesienie wagi (ilości wyrażonej w kilogramach) mieszaniny, za pomocą której zdefiniowano wyroby nowatorskie w art. 2 pkt 36 ustawy. Art. 99c ust. 2 winien otrzymać brzmienie: „2. Podstawą opodatkowania wyrobów nowatorskich jest ilość mieszaniny, o której mowa w art. 2 pkt 36, wyrażona w kilogramach”.	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE Doprecyzowanie w uzasadnieniu. Podstawą podatku jest waga mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. a ustawy czyli np. waga tytoniu w postaci np. pyłu tytoniowego wymieszanego z substancjami lepiącymi (np. wodą, celulozą czy gliceryną). Natomiast w przypadku mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b, która zawiera odrębnie płyn do papierosów elektronicznych należy mieszaninę zawierającą tytoń oraz płyn traktować całościowo jako wyrób nowatorski.
31	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym – podstawa opodatkowania i	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	Pracodawcy RP proponują doprecyzowanie brzmienia przepisu i jako podstawę opodatkowania wskazać „wagę mieszaniny, o której mowa w art. 2 pkt 36 — wyrażoną w kilogramach”.	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONO J.w.

	stawka akcyzy na wyroby nowatorskie)			
32	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym – podstawa opodatkowania i stawka akcyzy na wyroby nowatorskie)	Pracodawcy Rzeczypospoli - tej Polskiej	Wskazana została stawka akcyzy na wyroby nowatorskie, która wnosić ma 141,29 zł. za kg oraz 31,41% średniej ważonej detalicznej ceny tytoniu do palenia. Taki sposób wyliczania to niepotrzebna komplikacja i połączenie wysokości stawki wyrobów tradycyjnych do palenia z wyrobami, które do palenia się nie nadają. Stawka powinna być określona jako kwota od kilograma tytoniu, a jej wysokość powinna umożliwić rozwój rynkowy produktu o potencjalnie mniejszej szkodliwości dla palaczy.	NIEUWZGLEDNIONE Taka konstrukcja stawki akcyzy nie wymaga każdorazowej zmiany ustawowej. Dodatkowo, w odniesieniu do argumentu podnoszącego iż wysokość stawki powinna umożliwić rozwój rynkowy produktu o potencjalnie mniejszej szkodliwości dla palaczy, Ministerstwo Zdrowia w toku konsultacji ww. projektu wskazało że nie ma „zdrowszych” uzależnień, gdyż każdy jego rodzaj powoduje zagrożenia dla zdrowia ludzkiego. Działania powodujące m.in. ograniczenie narażenia na uzależnienie od toksycznej substancji jaka jest nikotyna, w szczególności osób młodych, jest popierane przez resort zdrowia.
33	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym – stawka akcyzy na wyroby nowatorskie)	Konfederacja Lewiatan	Dodatkowo należy zwrócić uwagę, iż pojęcie średniej ważonej detalicznej sprzedaży tytoniu może również budzić pewne wątpliwości, ze względu na specyfikę ustalania oraz oficjalnego publikowania tej kategorii kwotowej.	UWZGLEDNIONE
34	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym – podstawa opodatkowania i stawka akcyzy na wyroby nowatorskie)	Krajowa Izba Gospodarcza	W przypadku nowatorskich wyrobów tytoniowych pojawia się kwestia skomplikowanego sposobu obliczania stawki podatku, niejasno wskazana podstawa opodatkowania oraz nieprecyzyjna definicja. Za szczególnie problematyczne uznać należy powiązanie wysokości akcyzy ze stawką dla tytoniu do palenia. Zaproponowane skorelowanie stawek akcyzy będzie oznaczało, że przy podwyżce stawki minimalnej dla tytoniu do palenia na poziomie UE	NIEUWZGLEDNIONE Stosowanie stawki mieszanej (kwotowej i procentowej) nie nastręcza trudności przy tradycyjnych wyrobach tytoniowych i nie ma podstaw do generowania problemów w przypadku wyrobów nowatorskich. Stawka akcyzy dla wyrobów nowatorskich została określona na analogicznym poziomie jak dla tytoniu do palenia z tego względu, iż wyroby nowatorskie zawierają w swoim składzie tytoń i konsumenci

			<p>wzrośnie także stawka na NWT. KIG postuluje uproszczenie zasad naliczania podatku akcyzowego na NWT i określenie kwotowej stawki podatku od kilograma mieszanki tytoniu zawartej w wyrobie.</p>	<p>używają je w celu dostarczenia nikotyny do organizmu. W przypadku wyrobów nowatorskich zastosowano jako jeden ze składników bezpośrednio średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży tytoniu do palenia a nie maksymalną cenę detaliczną, jak ma to miejsce przy tytoniu do palenia. Taki zabieg ma na celu uniknięcie obowiązku nadruku na opakowaniu jednostkowym przez producentów maksymalnej ceny detalicznej. Wynika to z faktu, że wyroby nowatorskie charakteryzują się dużą różnorodnością co do rozwiązań technicznych i kształtu, co w niektórych przypadkach mogłoby uniemożliwiać nadruk na opakowaniach takiej maksymalnej ceny. Ponadto takie rozwiązanie legislacyjne pozwoli niejako automatycznie dostosowywać wysokość stawki na wyroby nowatorskie do realiów rynkowych, bowiem średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia jest ustalana corocznie na podstawie danych rynkowych z roku poprzedzającego rok kalendarzowy i ogłaszana w drodze obwieszczenia.</p>
Związki zawodowe				
35	Uwaga ogólna	SNMZPP przy Philip Morris Polski S.A.	<p>Nowatorskie wyroby tytoniowe stanowią potencjalnie mniej szkodliwszy substytut papierosów dla uzależnionych od nikotyny palaczy. Regulacja powinna zapewniać nadzór i ochronę legalnej produkcji nowatorskich wyrobów tytoniowych pozwalając jednocześnie na ich rozwój.</p>	<p>MF nie jest właściwy do oceny stopnia szkodliwości płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów tytoniowych tym niemniej Ministerstwo Zdrowia w toku konsultacji ww. projektu stwierdziło iż nie ma „zdrowszych” uzależnień, gdyż każdy jego rodzaj powoduje zagrożenia dla zdrowia ludzkiego a działania powodujące m.in. ograniczenie narażenia na uzależnienie od toksycznej substancji jaką jest nikotyna, w szczególności osób młodych, są popierane przez resort zdrowia.</p>
36	Uwaga ogólna	Komisja Międzyzakłado -	<p>Nowatorskie wyroby tytoniowe stanowią potencjalnie mniej szkodliwszy substytut</p>	<p>NIEUWZGLĘDNIONE j.w.</p>



		wa NSZZ Solidarność przy Philip Morris Polski S.A.	papierosów dla uzależnionych od nikotyny palaczy. Regulacja powinna zapewniać nadzór i ochronę legalnej produkcji nowatorskich wyrobów tytoniowych pozwalając jednocześnie na ich rozwój.	
37	Art. 1pkt 1 lit. b (zmiana art. 2 ust. 1 pkt 36 ustawy o podatku akcyzowym - definicje wyrobów nowatorskich)	SNMZZP przy Philip Morris Polski S.A.	Wątpliwości budzi definicja nowatorskich wyrobów tytoniowych używająca zwrotu „nie podlegające procesowi spalania”. Jako, że prawie wszystko podlega spalaniu to definicję tę należy poprawić wskazując, są to wyroby które dostarczają aerozol bez procesu spalania mieszaniny. Ta zmiana pozwoli także na wykluczenie z katalogu wyrobów nowatorskich np. tytoniu do nosa lub do żucia bo zapewne nie było celem ustawodawcy obejmowanie tych wyrobów podatkiem akcyzowym.	UWZGLĘDNIONE Zwrot „niepodlegające procesowi spalania” zastąpiono zwrotem „które dostarczając aerozol bez spalania mieszaniny”
38	Art. 1pkt 1 lit. b (zmiana art. 2 ust. 1 pkt 36 ustawy o podatku akcyzowym - definicje wyrobów nowatorskich)	Komisja Międzyzakłado - wa NSZZ Solidarność przy Philip Morris Polski S.A.	Wątpliwości budzi definicja nowatorskich wyrobów tytoniowych używająca zwrotu „nie podlegające procesowi spalania”. Jako, że prawie wszystko podlega spalaniu to definicję tę należy poprawić wskazując, są to wyroby które dostarczają aerozol bez procesu spalania mieszaniny. Ta zmiana pozwoli także na wykluczenie z katalogu wyrobów nowatorskich np. tytoniu do nosa lub do żucia bo zapewne nie było celem ustawodawcy obejmowanie tych wyrobów podatkiem akcyzowym.	UWZGLĘDNIONE Zwrot „niepodlegające procesowi spalania” zastąpiono zwrotem „które dostarczając aerozol bez spalania mieszaniny”
39	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym – podstawa opodatkowania)	SNMZZP przy Philip Morris Polski S.A.	Należy jasno określić, że podstawą jest waga mieszaniny wyrażona w kilogramach. Użyte sformułowanie „ich ilość” mogłoby bowiem sugerować, że chodzi o opodatkowanie papieru, filtrów itp.	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE Doprecyzowanie w uzasadnieniu. Podstawą podatkowania jest waga mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. a ustawy czyli np. waga tytoniu w postaci np. pyłu tytoniowego wymieszanego z substancjami lepiącymi (np. wodą,

				celulozą czy gliceryną). Natomiast w przypadku mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b, która zawiera odrębnie płyn do papierosów elektronicznych należy mieszaninę zawierającą tytoń oraz płyn traktować całościowo jako wyrób nowatorski
40	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym – podstawa opodatkowania)	Komisja Międzyzakłado - wa NSZZ Solidarność przy Philip Morris Polski S.A.	Należy jasno określić, że podstawą jest waga mieszaniny wyrażona w kilogramach. Użyte sformułowanie „ich ilość” mogłoby bowiem sugerować, że chodzi o opodatkowanie papieru, filtrów itp.	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE j.w.
41	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym – stawka akcyzy na wyroby nowatorskie )	SNMZZP przy Philip Morris Polski S.A.	W kwestii sposobu obliczania stawki podatku należy wskazać na niepotrzebną komplikację i połączenie ze średnią ważoną ceną tytoniu do palenia. Związek postuluje o jasne określenie stawki poprzez wskazanie kwoty w zł polskich za każdy kilogram mieszaniny tytoniu.	NIEUWZGLĘDNIONO Stosowanie stawki mieszanej (kwotowej i procentowej) nie nastręcza trudności przy tradycyjnych wyrobach tytoniowych i nie ma podstaw do generowania problemów w przypadku wyrobów nowatorskich. Stawka akcyzy dla wyrobów nowatorskich została określona na analogicznym poziomie jak dla tytoniu do palenia z tego względu, iż wyroby nowatorskie zawierają w swoim składzie tytoń i konsumenci używają je w celu dostarczenia nikotyny do organizmu. W przypadku wyrobów nowatorskich zastosowano jako jeden ze składników bezpośrednio średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży tytoniu do palenia a nie maksymalną cenę detaliczną, jak ma to miejsce przy tytoniu do palenia. Taki zabieg ma na celu uniknięcie obowiązku nadruku na opakowaniu jednostkowym przez producentów maksymalnej ceny detalicznej. Wynika to z faktu, że wyroby nowatorskie charakteryzują się dużą różnorodnością co do

				rozwiązań technicznych i kształtu, co w niektórych przypadkach mogłoby uniemożliwiać nadruk na opakowaniach takiej maksymalnej ceny. Ponadto takie rozwiązanie legislacyjne pozwoli niejako automatycznie dostosowywać wysokość stawki na wyroby nowatorskie do realiów rynkowych, bowiem średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia jest ustalana corocznie na podstawie danych rynkowych z roku poprzedzającego rok kalendarzowy i ogłaszana w drodze obwieszczenia.
42	Art. 1 pkt 8 (zmiana art. 99c ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym – stawka akcyzy na wyroby nowatorskie )	Komisja Międzyzakłado - wa NSZZ Solidarność przy Philip Morris Polski S.A.	W kwestii sposobu obliczania stawki podatku należy wskazać na niepotrzebną komplikację i połączenie ze średnią ważoną ceną tytoniu do palenia. Związek postuluje o jasne określenie stawki poprzez wskazanie kwoty w zł polskich za każdy kilogram mieszaniny tytoniu.	Jw.

## **2. Przedstawienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym**

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

## **3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa**

1	Sensation Poland Sp. z o.o.	27-06-2017
2	4Chemicals Sp. z o.o.	30-06-2017
3	A Sense Sp. z o.o. Puławski Park Naukowo-Technologiczny	30-06-2017
4	CK COMPLEX Sp. z o.o.	30-06-2017
5	CHEMNOVATIC Ławecki Gęca Spj.	03-07-2017
6	E-dym.pl Sp. z o.o. Sp. k.	03-07-2017
7	Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k.	03-07-2017

8	Marek Różycki	03-07-2017
9	Next Level Concept Sp. z o.o.	03-07-2017
10	WAY2WEB Sp. z o.o. Sp. k.	03-07-2017
11	CreaMedia Dawid Olejniczak	04-07-2017
12	GRUPA DYNAMIC Sp. z o.o. Sp. k	04-07-2017
13	Kekos Michał Dziewięcki Piotr Pelikan Przemysław Jaskóła Emil Pióro S.C.	04-07-2017
14	LIPRO e-Liquid Production Sp. z o.o. Sp. k.	04-07-2017
15	Liquider Poland Sp. z o.o. Sp. k.	04-07-2017
16	Magnes Sp. z o.o.	04-07-2017
17	MonoDentity Sp. z o.o. sp. k.	04-07-2017
18	OKPL S.C.	04-07-2017
19	Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego	04-07-2017
20	Buszek Sp. z o.o.	05-07-2017
21	Expran Sp. z o.o.	05-07-2017
22	Orion Tobacco Poland Sp. z o.o.	05-07-2017
23	Promotorzy Trading Sp. z o.o. Sp. k.	05-07-2017
24	Starbuzz sp. z o.o.	05-07-2017
25	FHU Tabacos Kamil Mleczeko	05-07-2017
26	Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	05-07-2017
27	BBGTAX Kancelaria Podatkowa Bronicki Białas-Giejbatow Sp. z o.o.	07-07-2017
28	AGNIKA Bartosz Nowak	10-07-2017
29	AWINT KREOMEDIA Andrzej Walczewski	10-07-2017
30	FHU BRYMAR Brygida Maruszczyk	10-07-2017
31	Centrum Paszowe Janusz Górski	10-07-2017
32	Centrum Paszowe Aneta Górski	10-07-2017
33	PPHU "Crysbud" Krzysztof Maruszczyk	10-07-2017
34	DooSha-Med. F.H.U. Beata Wadelska	10-07-2017

35	E-PALACZ Hubert Sadownikow	10-07-2017
36	Max-GSM Denis Górski	10-07-2017
37	Max-GSM Paulina Górka	10-07-2017
38	Midas Paweł Owskiński	10-07-2017
39	„ALTERNATYWA” Beata Młodawska	10-07-2017
40	Natural Quelle S.C. Jakub Sosiński, Tomasz Cyranik	10-07-2017
41	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	10-07-2017
42	Polski Związek Plantatorów Tytoniu	10-07-2017
43	QUAWRA Bartosz Kędziński	10-07-2017
44	VeroniQ Marzena Pająk	10-07-2017
45	Vesper Rafał Mroczkowski	10-07-2017
46	PPH „AGNET” Jacek Król	10-07-2017
47	FHU ALATI Lidia Bielak	11-07-2017
48	e-BUCH Aleksandra Sadownikow	11-07-2017
49	BE WELL S.C. Janusz Komisarczyk Cezary Kopacz	11-07-2017
50	BIG BOYS TOYS S.C. B. Morawski, G. Zabłotny	11-07-2017
51	Doradztwo Anna Krawczyk	11-07-2017
52	FH "ELMARKO" Elżbieta Kołodziejczyk	11-07-2017
53	ENAT Joanna Kołat	11-07-2017
54	E-palacze Paweł Klainert	11-07-2017
55	Europejska Unia Reklamy Otwartej Sp. z o.o.	11-07-2017
56	Horyzont 2006 Sp. z o.o.	11-07-2017
57	Imperial Tobacco Polska S.A.	11-07-2017
58	JOTKA Joanna Kazimierska	11-07-2017
59	KAGMAR Katarzyna Gontarczyk	11-07-2017
60	KREATOR Agencja Reklamy Adam Łojewski	11-07-2017
61	"Leo de Wink" Leszek Winkler	11-07-2017

62	LEONARDO S.C. Andrzej Górski, Kamil Górski	11-07-2017
63	LI-R Renata Lipońska	11-07-2017
64	MK Style Marcin Kryśkiewicz	11-07-2017
65	Piotr Mówiński Black Pepper	11-07-2017
66	Technet Tomasz Mówiński	11-07-2017
67	TELESALON Grzegorz Małaszkiwicz	11-07-2017
68	„Graphi” Adam Turzyński	11-07-2017
69	FH TAK Tomasz Kaczmarek	11-07-2017
70	FH Figaro Maria Szadkowska	11-07-2017
71	E-CIGAR Sp. z o.o. sp. k.	11-07-2017
72	Bomami Bogusław Czepiec	12-07-2017
73	Chic Sp. z o.o. spółka komandytowa	12-07-2017
74	Dizajn Cafe Joanna Musiał-Kieszkowska	12-07-2017
75	H&G S.C. Andrzej Gerfe, Danuta Gerfe	12-07-2017
76	JTI Polska Sp. z o.o.	12-07-2017
77	KGB Konrad Borowczyk	12-07-2017
78	Grzegorz Kołodziej	12-07-2017
79	KOMP-BUD Łukasz Dziekan	12-07-2017
80	Nova Limited Tomasz Kobrzyński	12-07-2017
81	British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	12-07-2017
82	MHD Nour Alhelwani	13-07-2017
83	Sales Support Patryk Grzywacz	13-07-2017
84	Portal Salon Rozchmurzonych	13-07-2017
85	E-dystrybucja Sp. z o.o. Sp. k.	14-07-2017
86	Łukasz Miernik	14-07-2017
87	Damian Kurzyk QURAS	14-07-2017

Zestawienie uwag podmiotów, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa stanowi załącznik do niniejszego raportu z konsultacji.

**Uwagi zgłoszone przez zainteresowane podmioty w ramach konsultacji publicznych do projektu z dnia 14 czerwca 2017 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (w zakresie opodatkowania płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich)**

<b>Lp.</b>	<b>Zagadnienie z projektu ustawy</b>	<b>Nazwa podmiotu</b>	<b>Treść uwagi</b>	<b>Stanowisko Ministerstwa Finansów</b>
1.	Uwaga ogólna	CK Complex Sp. z o.o., Marek Różycki, Magnes Sp. z o.o., Lipro e-Liquid Production Sp z o.o. sp.k., FHU Tabacos Kamil Mleczko, Leonardo S.C. Andrzej Górski, Kamil Górski, Bomami Bogusław Czepiec, Technet Tomasz Mówiński, Piotr Mówiński Black Pepper, BE-WELL S.C. Janusz Komisarczyk, Cezary Kopacz, Kagmar Katarzyna Gontarczyk, Horyzont 2006 Sp. z o.o., Europejska Unia Reklamy Otwartej Sp. z o.o., Damian Kurzyk Quras, A Sense Sp. z.o.o., Liquider Poland Sp. z o.o. Sp. k., Chemnovatic Ławci Gęca S.J., Portal Salon Rozchmurzonych, Łukasz Miernik, CREAMEDIA Dawid Olejniczak, Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k., Expran Sp. z o.o., Grupa Dynamic Sp. z o.o. Sp. k., Monodentity Sp. z o.o. Sp. k, Next Level Concept sp. z o.o., OKPL S.C., Way2web Sp. z o.o. Sp. k.,	- Projekt uprzywilejowuje producentów wyrobów tytoniowych i wyrobów nowatorskich, poszkodowani są mali i średni przedsiębiorcy	Projekt nakłada takie same obowiązki na podmioty małe, średnie i duże związane z wprowadzeniem podatku akcyzowego na płyny do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie.



		4Chemicals Sp. z o.o., Sensation Poland Sp. z o.o.		
2.		Damian Kurzyk Quras, Nova Limited Tomasz Kобрzyński, Kamil Górski, Bomami Bogusław Czepiec, BE-WELL S.C. Janusz Komisarczyk, Cezary Kopacz, Kagmar Katarzyna Gontarczyk, Horyzont 2006 Sp. z o.o., Europejska Unia Reklamy Otwartej Sp. z o.o., Chic sp. z o.o., s.k., British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o., Łukasz Miernik	- Przewidywany szok cenowy dla polskiego konsumenta, obniżenie popytu na płyny do e-papierosów, zwiększenie popytu na „dobra szkodliwe” (papierosy tradycyjne)	Udział akcyzy w cenie pojemnika płynu do papierosa elektronicznego o pojemności 10ml (obecna cena 10 zł – po uwzględnieniu akcyzy – 18,61) będzie wynosił ok. 38 %, zaś w cenie paczki papierosów o wartości równej średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów w 2016 r. (13,60 zł/20 sztuk) – 62%
3.		Damian Kurzyk Quras, Bomami Bogusław Czepiec, BE-WELL S.C. Janusz Komisarczyk, Cezary Kopacz, Kagmar Katarzyna Gontarczyk, Horyzont 2006 Sp. z o.o., Europejska Unia Reklamy Otwartej Sp. z o.o., Chic sp. z o.o., s.k. British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o., Łukasz Miernik, 4Chemicals Sp. z o.o., Sensation Poland Sp. z o.o., Kekos S.C., MK Style Kryśkiewicz Marcin, Centrum Paszowe Aneta Górski, KOMP-BUD Łukasz Dziekan, Max-GSM Denis Górski,	- małe i średnie przedsiębiorstwa przestaną istnieć  - likwidacja sklepów z papierosami elektronicznymi i zwalnianie pracowników	Od początku pojawienia się na polskim rynku papierosów elektronicznych, będących substytutem tradycyjnych wyrobów tytoniowych, firmy z branży e-papierosowej prowadziły działalność bez konieczności ponoszenia ciężarów związanych z podatkiem akcyzowym. Wprowadzenie podatku akcyzowego związane jest z koniecznością zapewnienia

		<p>Max-GSM Paulina Górską,  „GRAPHI” Adam Turzyński,  AGNIKA Bartosz Nowak,  KREATOR Agencja Reklamy Adam  Łojewski, FHU  ALATI Lidia Bielak,  Doradztwo Anna Krawczyk,  TELESALON Grzegorz  Małaszkiwicz,  ENAT Joanna Kołat, H&amp;G S.C.  Andrzej Gefre, Danuta Gefre,  JOTKA Joanna Kazimierska,  Grzegorz Kołodziej,  ELMARKO – Elżbieta  Kołodziejczyk,  Centrum Paszowe Janusz Górski,  E-PALACZ Hubert Sadownikow,  ALTERNATYWA Beata  Młodawska,  QUAWRA Bartosz Kędziński,  PPHU CRYSBUD Krzysztof  Maruszczyk,  eBUCH Aleksandra Sadownikowm,  Natural Quelle S.C. Jakub Sosiński,  Tomasz Cyranik,  Doosha-Med.F.H.U. Beata  Wadelska,  MIDAS Paweł Owsiniński,  FHU BRYMAR Brygida  Maruszczyk,  VeroniQ Marzena Pająk,  E-CIGAR Sp. z o.o. Sp. k.,  Big Boys Toys s.c. B. Morawski, G.  Zabłotny,  e-palacze Paweł Klainert,</p>		<p>analogicznego  traktowania  podatkowego dla  wyrobów  substytucyjnych  względem tradycyjnych  wyrobów tytoniowych.</p>
--	--	--	--	---

		Vesper Rafał Mroczkowski, KGB Konrad Borowczyk, Awint Kreomedia Andrzej Walczewski, Li- R Renata Lipońska, Dizajn Cafe Joanna Musiał- Kieszkowska, E-Dystrybucja Sp. z .o.o. Sp. k., „Leo de Vink” Leszek Winkler, Sales Support Patryk Grzywacz, E-cigar Sp. z o.o. Sp. k., Firma Handlowa „Figaro” Maria Szadkowska, FH TAK Tomasz Kaczmarek		
4.		Portal Salon Rozchmurzonych	- należy poczekać z opodatkowaniem płynu do e-papierosów na decyzję Komisji Europejskiej	Coraz więcej państw członkowskich (i nie tylko np. Serbia) decyduje się na opodatkowanie płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich. Ewentualna inicjatywa legislacyjna Komisji Europejskiej dotycząca opodatkowania tych wyrobów nie jest obecnie przesądzona. szczegółowych.
5.		Promotorzy Trading Spółka z o.o. Sp. k.	Propozycja objęcia wyrobów nowatorskich dodatkowymi regulacjami: - minimalna jednostka sprzedażowa 20 sztuk - objęcie nowatorskich wyrobów tytoniowych minimalną stawką akcyzy obliczanej analogicznie do minimalnej stawki akcyzy obowiązującej dla papierosów.	NIEUWZGLĘDNIONE  Stawka procentowa wiązałaby się z wprowadzeniem obowiązku nadruku ceny na opakowaniu
6.		Łukasz Miernik	- sprzeczność procedowanych przepisów ustawy	Ministerstwo Zdrowia

			z ratyfikowaną w 2006 r. Ramową Konwencją Światowej Organizacji Zdrowia o Ograniczeniu Użycia Tytoniu (FCTC), utrudnienie dostępu do dóbr substytucyjnych znacznie mniej szkodliwych stoi w sprzeczności z Konwencją.	w toku konsultacji ww. projektu podkreśliło, iż nie ma „zdrowszych” uzależnień, gdyż każdy jego rodzaj powoduje zagrożenia dla zdrowia ludzkiego. Działania powodujące m.in. ograniczenie narażenia na uzależnienie od toksycznej substancji jaką jest nikotyna, w szczególności osób młodych, jest popierane przez resort zdrowia.
7.		Orion, Starbuzz Sp. z o.o., Buszek sp. z o.o.,	- preferencyjne opodatkowanie płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich. Tytoń do fajki wodnej podobnie jak wyroby nowatorskie podlega procesowi podgrzewania a nie spalania powinien jak wyroby nowatorskie być opodatkowany w sposób odrębny niż tytoń do palenia a podobnie jak wyroby nowatorskie. Wnioskuje się o ustalenie odrębnej stawki akcyzy na tytoń do fajki wodnej (sam tytoń w tytoniu do fajki wodnej stanowi zdecydowanie mniejszą część substancji wyrobu niż w przypadku pozostałych wyrobów tytoniowych (mniej niż 30%))	NIEUWZGLEDNIONA Projektowane przepisy dotyczą objęcia akcyzą nowych kategorii wyrobów. Tytoń do fajki wodnej nie jest objęty tą kategorią.
8.		Imperial Tobacco Polska S.A.	- wyroby nowatorskie występujące na rynku winny być traktowane jak wyroby tytoniowe i być opodatkowane akcyzą na obecnych zasadach, nie ma podstaw do tworzenia nowej kategorii wyrobów opodatkowanych akcyzą	NIEUWZGLEDNIONE Wyroby nowatorskie są osobną kategorią wyrobów, gdyż opierają się na innym sposobie dostarczania nikotyny

				do organizmu. Dlatego też zaproponowano inne zasady opodatkowania (podobnie jak w wielu państwach członkowskich)
9.		Imperial Tobacco Polska S.A.	- podgrzewany tytoń nie powinien być rozpatrywany razem z e-papierosami. Zrównywanie ze sobą dwóch bardzo różnych kategorii jest niesprawiedliwe, nieproporcjonalne i tworzy ryzyko wprowadzania konsumentów w błąd.	NIEUWZGLEDNIONE  Fakt wprowadzania opodatkowania ww. wyrobów jednym aktem prawnym nie świadczy o zrównaniu ze sobą obu kategorii wyrobów. Każdy z wyrobów jest odrębnie definiowany i posiada odrębną stawkę akcyzy.
10.		British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	- zmiana rozporządzenia w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych z uwzględnieniem płynów do papierosów elektronicznych (norma nie powinna być niższa niż 3%)	NIEUWZGLEDNIONE  Uwaga nie dotyczy ustawy tylko rozporządzenia.
11.	Art. 2 ust. 1 pkt 35 (definicja płynu do papierosów elektronicznych)	CK Complex Sp. z o.o., Marek Różycki, Magnes Sp. z o.o., Lipro e-Liquid Production sp z o.o. sp.k., FHU Tabacos Kamil Mleczko, A Sense Sp. z.o.o., Liquider Poland Sp. z o.o. Sp. k., Chemnovatic Ławci Gęca S.J.,EAMEDIA Dawid Olejniczak, Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k., Expran Sp. z o.o., Grupa Dynamic Sp. z o.o.	- Nie powinny być opodatkowane płyny do papierosów elektronicznych bez nikotyny, gdyż nie są substytutem tradycyjnych papierosów. - Nie powinny być opodatkowane płyny do papierosów elektronicznych bez nikotyny, gdyż kontrola płynów beznikotynowych będzie bardzo utrudniona. Opodatkowując wyłącznie płyny zawierające nikotynę wyznaczy się jasne kryteria pomiędzy tym co jest i powinno być objęte akcyzą a co nie.	NIEUWZGLEDNIONE  Płyny bez nikotyny również są używką stanowiącą substytut tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Ponadto badanie przez odpowiednie służby czy płyn zawiera nikotynę czy nie byłoby bardzo kosztowne

		Sp. k., Monodentity Sp. z o.o. Sp. k, Next Level Concept sp. z o.o., OKPL S.C., Way2web Sp. z o.o. Sp. k., MHD Nour Alhelwani, Portal Salon Rozchmurzonych, Chic sp. z o.o., s.k., British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o., Łukasz Miernik		i czasochłonne. Stanowiłyby też pole do nadużyć.
12.		JTI Polska Sp. z o.o., Łukasz Miernik	- kraje UE ograniczają zakres opodatkowania jedynie do płynów zawierających nikotynę i ten trend powinien zostać wzięty pod uwagę w Polsce	NIEUWZGLĘDNIONE Polska nie jest jedynym krajem europejskim opodatkującym również płyny bez nikotyny (Finlandia, Grecja, Łotwa)
13.		Łukasz Miernik	- płyny do papierosów elektronicznych powinny być opodatkowane proporcjonalnie do zawartości nikotyny w wyrobie	NIEUWZGLĘDNIONE  Płyny bez nikotyny są używką stanowiącą substytut tradycyjnych wyrobów tytoniowych, badanie przez odpowiednie służby czy płyn zawiera nikotynę czy nie jak również określanie stężenia nikotyny w płynie byłoby bardzo kosztowne i czasochłonne.
14.		Damian Kurzyk Quras, CK Complex Sp. z o.o., Marek	- Gliceryna i glikol są powszechnie stosowane w przemyśle, obecna definicja spowoduje duże utrudnienia w gałęziach	NIEUWZGLĘDNIONE Jeśli gliceryna i glikol

		Różycki, Magnes Sp. z o.o., FHU Tabacos Kamil Mleczko, A Sense Sp. z.o.o., Lipro e-Liquid Production Sp. z o.o. Sp. k., Liquider Poland Sp. z o.o. Sp. k., Chemnovatic Ławci Gęca S.J., CREAMEDIA Dawid Olejniczak, Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k., Expran Sp. z o.o., Grupa Dynamic Sp. z o.o. Sp. k., Monodentity Sp. z o.o. Sp. k, Next Level Concept sp. z o.o., OKPL S.C., Way2web Sp. z o.o. Sp. k., Promotorzy Trading Spółka z o.o. Sp. k., Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka, 4Chemicals Sp. z o.o., Sensatom Poland Sp. z o.o.	przemysłu, które stosują glicerynę i glikol	produkowane są na potrzeby innego przeznaczenia niż płyn do papierosów elektronicznych – nie będą opodatkowane podatkiem akcyzowym.
15.		MK Style Kryśkiewicz Marcin, Centrum Paszowe Aneta Górską, KOMP-BUD Łukasz Dziekan, Max-GSM Denis Górski, Max-GSM Paulina Górską, „GRAPHI” Adam Turzyński, AGNIKA Bartosz Nowak, KREATOR Agencja Reklamy Adam Łojewski, FHU ALATI Lidia Bielak, Doradztwo Anna Krawczyk, TELESALON Grzegorz Małaszkiwicz, ENAT Joanna Kołat, H&G S.C. Andrzej Gefre, Danuta Gefre, JOTKA Joanna Kazimierska,	Obecna definicja rodzi ryzyko, iż stwierdzenie czy produkt powinien być objęty podatkiem będzie uzależnione od wykazania faktycznego wykorzystania, użycia produktu przez konsumenta. Definicja może spowodować sprzedaż płynów przeznaczonych np. dla celów kolekcjonerskich, które w rzeczywistości będą wykorzystywane przez konsumentów w papierosach elektronicznych. <u>Propozycja: „płyn do papierosów elektronicznych – roztwór przeznaczony do wykorzystania w papierosach elektronicznych, zarówno z nikotyną jak i bez nikotyny, w tym baza do tego roztworu zawierająca glikol lub glicerynę”</u>	UWZGLĘDNIONE Do definicji płynu do papierosów elektronicznych dodano „przeznaczony do wykorzystania”

		<p>Grzegorz Kołodziej,  ELMARKO – Elżbieta  Kołodziejczyk,  Centrum Paszowe Janusz Górski,  E-PALACZ Hubert Sadownikow,  ALTERNATYWA Beata  Młodawska,  QUAWRA Bartosz Kędziński,  PPHU CRYSBUD Krzysztof  Maruszczyk,  eBUCH Aleksandra Sadownikowm,  Natural Quelle S.C. Jakub Sosiński,  Tomasz Cyranik,  Doosha-Med.F.H.U. Beata  Wadelska,  MIDAS Paweł Owsiniński,  FHU BRYMAR Brygida  Maruszczyk,  VeroniQ Marzena Pająk,  E-CIGAR Sp. z o.o. Sp. k.,  Big Boys Toys s.c. B. Morawski, G.  Zabłotny,  e-palacze Paweł Klainert,  Vesper Rafał Mroczkowski, KGB  Konrad Borowczyk, Awint  Kreomedia Andrzej Walczewski, ,  Li-R Renata Lipońska,  Dizajn Cafe Joanna Musiał-  Kieszkowska, E-Dystrybucja Sp. z  .o.o. Sp. k., „Leo de Vink” Leszek  Winkler, Sales Support Patryk  Grzywacz, E-cigar Sp. z o.o. Sp. k.,  Firma Handlowa „Figaro” Maria  Szadkowska, FH TAK Tomasz  Kaczmarek</p>		
--	--	---	--	--



16.		PPH „Agnet” Jacek Król, Marek Różycki, Damian Kurzyk Quras, Nova Limited Tomasz Kобрzyński, Leonardo S.C. Andrzej Górski, Kamil Górski, Bomami Bogusław Czepiec, Technet Tomasz Mówiński, Piotr Mówiński Black Pepper, BE-WELL S.C. Janusz Komisarczyk, Cezary Kopacz, Kagmar Katarzyna Gontarczyk, Horyzont 2006 Sp. z o.o., Europejska Unia Reklamy Otwartej Sp. z o.o., CHIC sp. z o.o., s.k., BAT , Łukasz Miernik, Portal Salon Rozchmurzonych Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka, MHD Nour Alhelwani,CK Complex Sp. z o.o., Marek Różycki, Magnes Sp. z o.o., Lipro e-Liquid Production sp z o.o. sp.k., FHU Tabacos Kamil Mleczko, A Sense Sp. z.o.o., Liquider Poland Sp. z o.o. Sp. k., Chemnovatic Ławci Gęca S.J., CREAMEDIA Dawid Olejniczak, Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k., Expran Sp. z o.o, Grupa Dynamic Sp. z o.o. Sp. k., Monodentity Sp. z o.o. Sp. k, Next Level Concept sp. z o.o., OKPL	<u>Propozycja: roztwór zawierający nikotynę wykorzystywany w papierosach elektronicznych</u>	NIEUWZGLĘDNIONE  Płyny bez nikotyny również są używką stanowiącą substytut tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Badanie przez odpowiednie służby czy płyn zawiera nikotynę czy nie byłoby bardzo kosztowne i czasochłonne. Stanowiłoby też pole do nadużyć.
-----	--	---	--	--

		S.C., Way2web Sp. z o.o. Sp. k., Kekos S.C.		
17.		JTI Polska Sp. z o.o.	<p><u>Celem wyeliminowania wątpliwości interpretacyjnych, objęcie podatkiem tylko płynów z nikotyną.</u></p> <p><u>Propozycja: roztwór zawierający nikotynę, przeznaczony do wykorzystania w papierosach elektronicznych, w tym baza do tego roztworu zawierająca nikotynę i glikol lub glicerynę.</u></p>	<p>NIEUWZGLĘDNIONE</p> <p>Płyny bez nikotyny są używką stanowiącą substytut tradycyjnych wyrobów tytoniowych, badanie przez odpowiednie służby czy płyn zawiera nikotynę czy nie byłoby bardzo kosztowne i czasochłonne.</p> <p>UWZGLĘDNIONE</p> <p>Do definicji płynu do papierosów elektronicznych dodano „przeznaczony do wykorzystania”.</p>
18.		Chic sp. z o.o., s.k., BAT	Sformułowanie roztwór należy zastąpić „mieszaniną chemiczną”, aby objąć wszystkie produkty zawierające nikotynę w tym również np. pasty nikotynowe, które mogą być wykorzystywane do stworzenia płynów nikotynowych	<p>NIEUWZGLĘDNIONE</p> <p>Definicja uwzględnia wyrób, który może być bezpośrednio zastosowany w papierosie elektronicznym m.in. baza. Aromaty i nikotyna oraz pasta nikotynowa nie nadają się do samodzielnego zastosowania bez zmieszania ich z glikolem czy</p>

				gliceryną.
19.		Promotorzy Trading Sp. z o.o. sp. k. Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Definicja powinna pokrywać się z definicją z ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych, aby nie wprowadzać chaosu legislacyjnego	NIEUWZGLĘDNIONE Definicja zawarta w ustawie zdrowotnej spełnia inne cele niż ta w ustawie podatkowej. Również definicje wyrobów tytoniowych w chwili obecnej nie są tożsame w tych ustawach.
20.	Art. 2 ust. 1 pkt 35 (definicja wyrobów nowatorskich)	BBGTAX	Nie ma substancji nie podlegających procesowi spalania. Definicja nie jest precyzyjna <u>Propozycja: wyroby powstałe z mieszanki tytoniu, które przez podgrzewanie dostarcza aerozolu, bez spalania mieszanki tytoniowej</u>	CZĘŚCIOWO UWZGLĘDNIONE Zwrot „niepodlegające procesowi spalania” zastąpiono zwrotem „które dostarczają aerosol bez spalania mieszaniny”
21.		Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	Sformułowanie „niepodlegające procesowi spalania” nie jest właściwe, ponieważ każdy materiał może podlegać spalaniu. Ponadto, zaproponowane brzmienie objęłoby także wyroby takie jak tytoń do żucia lub do nosa. W związku z powyższym właściwszym wydaje się zastąpienie ww. wyrazy sformułowaniem: „które dostarczają aerosol, bez procesu spalania mieszaniny”	CZĘŚCIOWO UWZGLĘDNIONE J.w. Tytoń do żucia czy tytoń do nosa spełniają kryteria tytoniu do palenia i podlegają opodatkowaniu w chwili obecnej, gdyż nadają się do palenia.
22.		Polski Związek Plantatorów Tytoniu	Nie ma substancji nie podlegających procesowi spalania. Definicja nie jest precyzyjna, należy wskazać, że <u>są to wyroby, które dostarczają aerosol bez spalania mieszaniny.</u>	CZĘŚCIOWO UWZGLĘDNIONE Zwrot „niepodlegające procesowi spalania” zastąpiono zwrotem „które dostarczają

				aerozol bez spalania mieszaniny”
23.		Promotorzy Trading Sp. z o.o. s. k., Tomczyk i Partnerzy Spółka Adwokacka	Wyroby nowatorskie powinny być zastąpione „tytoniowymi wyrobami nowatorskimi” zgodnie z nazewnictwem w ustawie zdrowotnej	NIEUWZGLĘDNIONE  Definicja zawarta w ustawie zdrowotnej spełnia inne cele niż ta w ustawie podatkowej. Również definicje wyrobów tytoniowych w chwili obecnej nie są tożsame w tych ustawach.
24.		Promotorzy Trading Sp. z o.o. s. k. Tomczyk i Partnerzy Spółka Adwokacka	Propozycja wprowadzenia definicji urządzenia do używania nowatorskich wyrobów tytoniowych - urządzenia jednorazowego albo wielokrotnego użytku służące do podgrzewania nowatorskich wyrobów tytoniowych i spożywania za pomocą urządzenia służącego do używania ustnika substancji przez nie uwalnianych.	NIEUWZGLĘDNIONE Nie ma potrzeby definiowania takich urządzeń, podobnie jak w przypadku wyrobów tytoniowych nie zdefiniowano terminów „fajka” czy „fifka”
25.		Promotorzy Trading Sp. z o.o. s. k. , Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Propozycja: mieszanina, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy lub inne substancje, przeznaczone wyłącznie do używania w urządzeniach do używania nowatorskich wyrobów tytoniowych	NIEUWZGLĘDNIONE Ze względu na fakt, iż stawka podatku dla wyrobu nowatorskiego jest powiązana ze średnią ważoną detaliczną ceną sprzedaży tytoniu do palenia, definicja wyrobów nowatorskich obejmuje mieszaniny zawierające w swoim składzie tytoń lub susz tytoniowy.

26.		JTI Polska Sp. z o.o.	<p>Propozycja definicji:</p> <p>„Wyroby nowatorskie – wyroby będące</p> <p>a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy</p> <p>b) mieszaniną, o której mowa w lit a, wraz z płynem przeznaczonym do łącznego zastosowania z tą mieszaniną</p> <p>- inne niż wyroby, o których mowa w art. 98 ust 1 i art. 99a ust 1 niepodlegające procesowi spalania”</p> <p>Proponowana zmiana definicji ma na celu wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych dotyczących użytego w projekcie sformułowania: „oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych” tak by wykluczyć teoretycznie istniejącą możliwość podwójnego opodatkowania tego samego wyrobu, co wiązałoby się nie tylko z dodatkowymi kosztami dla przedsiębiorców ale i nadmiernym komplikacjami związanymi z umieszczaniem znaków akcyzy na poszczególnych elementach jednego produktu.</p>	<p>NIEUWZGLĘDNIONE</p> <p>Przy określaniu wagi mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. a ustawy winna być wzięta pod uwagę np. waga tytoniu w postaci np. pyłu tytoniowego wymieszanego z substancjami lepiącymi (np. wodą, celulozą czy gliceryną). Natomiast w przypadku mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b, która zawiera odrębnie płyn do papierosów elektronicznych należy mieszaninę zawierającą tytoń oraz płyn traktować całościowo jako wyrób nowatorski.</p>
27.		British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	<p>Propozycja definicji:</p> <p>„Wyroby nowatorskie – wyroby będące</p> <p>a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,</p> <p>b) mieszaniną, o której mowa w lit a, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych</p> <p>- inne niż wyroby o których mowa w art. 98 ust 1 i art. 99a ust 1 niezdatne do palenia bez dalszego przetworzenia”</p> <p>Proponowana zmiana definicji ma na celu wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych, zbyt szerokiego rozumienia definicji, dodatkowo zaproponowane w projekcie</p>	<p>UWZGLĘDNIONE CZĘŚCIOWO</p> <p>Zwrot „niepodlegające procesowi spalania” zastąpiono zwrotem „które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny”</p>

			sformułowanie „niepodlegające procesowi spalania” jest nieprecyzyjne, ponieważ spalaniu jako procesowi można poddać praktycznie większość substancji.	
28.	Art. 2 ust. 1 pkt 34, 35, 36 (wszystkie wprowadzane definicje)	BBGTAX	Definicje papierosów elektronicznych, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich powinny być umieszczone w dziale IV, w rozdziale 3, aby zachować spójny i logiczny układ.	NIEUWZGLĘDNIONE W art. 2 są definicje np. wyrobów węglowych czy wyrobów gazowych
29.	Art. 8 (nabycie wewnątrzspółnotowe)	BBGTAX	Istnieje dziura w opodatkowaniu przy nabyciu wewnątrzspółnotowym wyrobów bez procedury zawieszenia poboru akcyzy do składu podatkowego <u>Propozycja dodania: „4a) w przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, nabycie wewnątrzspółnotowe tych wyrobów”</u>	UWZGLĘDNIONE (w innej treści)
30.	Art. 9b ust. 1, pkt 1-3, 5-6 (Przedmiot opodatkowania – zużycie suszu do produkcji wyrobów tytoniowych)	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	Zgodnie z art. 9b ust. 1 ustawy nie są przedmiotem opodatkowania transakcje związane z suszem tytoniowym, wskazane w pkt 1-3,5,6 jeżeli dokonane zostały przez podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz do produkcji wyrobów tytoniowych. Definicja wyrobów tytoniowych nie obejmuje wyrobów nowatorskich, co oznacza, że w przypadku ich produkcji przez prowadzącego skład podatkowy przedmiotem opodatkowania byłyby transakcje związane z suszem tytoniowym, wykorzystywanym do produkcji wyrobów nowatorskich. W związku z powyższym Spółka prosi o odpowiednią zmianę art. 9b ust. 1 pkt 1-3,5,6 poprzez wskazanie, że nie są przedmiotem opodatkowania transakcje dot. suszu tytoniowego, jeśli ich stroną będzie prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych i wyrobów nowatorskich. Brak dokonania odpowiedniej zmiany spowoduje, że przedmiotem opodatkowania byłby najpierw susz tytoniowy, mimo, że stanowiłby surowiec do produkcji wyrobów nowatorskich, a następnie wyrób nowatorski, jako produkt końcowy.	UWZGLĘDNIONE
31.	Art. 9b ust 1 pkt 5	JTI Polska Sp. z o.o.	<u>Propozycja dodania po słowach „zużycie suszu tytoniowego</u>	UWZGLĘDNIONE

			<u>przez podmiot prowadzący skład podatkowy do innych celów niż produkcja wyrobów tytoniowych” słów „lub wyrobów nowatorskich”.</u>	
32.	Art. 10 (obowiązek podatkowy)	BBGTAX	Propozycja dodania: 5a. <u>Obowiązek podatkowy z tytułu nabycia wewnątrzspółnotowego płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich powstaje z dniem wprowadzenia tych wyrobów na terytorium kraju.</u> Brak takiej regulacji skutkuje możliwością nadużyć.	UWZGLĘDNIONE (w innej treści)
33.	Art. 13 ust. 1 pkt 9 (podatnik – skład podatkowy zużywający susz do innych celów niż produkcja wyrobów tytoniowych)	Philip Morris polska Distribution Sp. z o.o. JTI Polska Sp. z o.o.	Propozycja – dodanie do przepisu wyrobów nowatorskich	UWZGLĘDNIONE
34.	Art. 20h ust. 1 pkt 1 lit a  (rejestr pośredniczących podmiotów tytoniowych)	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	Propozycja – dodanie do przepisu wyrobów nowatorskich	UWZGLĘDNIONE
35.	Art. 23 (wpłatyienne)	BBGTAX, Chic sp. z o.o., s.k. BAT,	Brak obowiązku zapłaty wpłat dziennych od nowych wyrobów akcyzowych, gdyż kwoty są nieznaczne, a koszty dziennej obsługi wpłat zaliczek istotne.	NIEUWZGLĘDNIONE  Kwotyienne będą uzależnione od wolumenu sprzedaży i stawki podatku, analogicznie do pozostałych wyrobów akcyzowych. Podmiot ma termin na zapłatę wpłat dziennych 25 dni. Może więc skumulować wpłaty z kilku dni.
36.	Art. 34 (nabycie wewnątrzspółnotowe)	BBGTAX	W art. 34 - treść ust. 3a proponuje się umieścić w jednostce redakcyjnej — ust. 1a, ze względu na logiczny układ aktu prawnego a ust. 3b w ust. 3 pkt 1a -tak jak w przypadku	NIEUWZGLĘDNIONE Uwaga ma charakter redakcyjny

	przez osobę fizyczną na jej własny użytek)		innych wyrobów akcyzowych (wszystkie wyroby są tu wyliczone).	i jednocześnie nie została podniesiona przez RCL, który jest w tej kwestii wiodący.
37.		Chic sp. z o.o., s.k. British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	Zbyt wysokie limity przewozu. Obecnie na rynku oferowane są co do zasady (płyny nikotynowe) opakowania zawierające 10 ml płynu do e-papierosów, co w kontekście zaproponowanych limitów oznacza możliwość zakupu bez akcyzy z innych państw UE aż 20 opakowań (co może zaspokajać potrzeby konsumenta nawet przez dłużej niż kwartał). W konsekwencji konsumenci mogą być bardziej skłonni do nabywania tańszych, bo bez akcyzy wyrobów spoza Polski To zaś z kolei skutkować będzie zmniejszeniem się rynku krajowego, a co za tym idzie - dochodów budżetu Państwa.  <u>Propozycja: 50 ml dla nabycia wewnątrzspółnotowego</u>	NIEUWZGLĘDNIONO Limity są analogiczne do np. papierosów, które w nabyciu wewnątrzspółnotowy m wynoszą 800 sztuk (tj. 40 paczek)
38.		Chic sp. z o.o., s.k. BAT	Propozycja aby z limitów przewozu mogły korzystać dopiero osoby powyżej 18 roku życia Jest to uzasadnione tym, że użytkownikami e-papierosów nie powinny być osoby niepełnoletnie Również sama ustawa o ochronie stawa o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych zabrania udostępniania papierosów elektronicznych oraz pojemników zapasowych osobom do lat 18.	NIEUWZGLĘDNIONO Obecnie funkcjonujące przepisy w tym zakresie dot. innych wyrobów akcyzowych przewidują wiek 17 lat, pozostając przy tym spójnymi z innymi przepisami podatkowymi np. regulacjami VAT w powyższym zakresie
39.		Promotorzy Trading Sp. z o.o. s. k., Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Propozycja : nowatorskie wyroby tytoniowe 800 szt.	NIEUWZGLĘDNIONO Podstawa opodatkowania pozostaje w kilogramach.
40.	Art. 36 ust. 1 pkt 5 (import w bagażu)	Chic sp. z o.o., s.k. British American Tobacco Polska Trading	Zbyt wysokie limity przewozu. Obecnie na rynku oferowane są co do zasady (płyny nikotynowe) opakowania zawierające	NIEUWZGLĘDNIONO



	osobistym)	Sp. z o.o.	10 ml płynu do e-papierosów, co w kontekście zaproponowanych limitów oznacza możliwość zakupu 5 opakowań jednostkowych płynów spoza UE W konsekwencji konsumenci mogą być bardziej skłonni do nabywania tańszych, bo bez akcyzy wyrobów spoza Polski To zaś z kolei skutkować będzie zmniejszeniem się rynku krajowego, a co za tym idzie - dochodów budżetu Państwa.  <u>Propozycja: 20 ml dla importu transportem lotniczym lub morskim</u>	Limity są analogiczne do np. papierosów, które w imporcie w transporcie lotniczym lub morskim wynoszą 200 sztuk (tj. 10 paczek)
41.		Chic sp. z o.o., s.k., Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	Propozycja aby z limitów przewozu mogły korzystać dopiero osoby powyżej 18 roku życia Jest to uzasadnione tym, że użytkownikami e-papierosów nie powinny być osoby niepełnoletnie Również sama ustawa o ochronie stawa o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych zabrania udostępniania papierosów elektronicznych oraz pojemników zapasowych osobom do lat 18.	NIEUWZGLĘDNIONO  Obecnie funkcjonujące przepisy w tym zakresie dot. innych wyrobów akcyzowych przewidują wiek 17 lat, pozostając przy tym spójnymi z innymi przepisami podatkowymi np. regulacjami VAT w powyższym zakresie
42.		Promotorzy Trading Sp. z o.o. s. k., Tomeczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Propozycja 200 sztuk w przypadku podróży w transporcie lotniczym lub morskim, 40 sztuk w przypadku podróży w transporcie innym niż lotniczy lub morskim	NIEUWZGLĘDNIONO  Podstawa opodatkowania pozostaje w kilogramach.
43.	Art. 37a (import w przesyłce wysłanej z kraju trzeciego przez osobę fizyczną dla osoby fizycznej)	BBGTAX	Proponuje się treść projektowanego art. 37a umieścić w jednostce redakcyjnej art. 37 poprzez uzupełnienie ust. 1 (w którym są inne wyroby akcyzowe) o płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie oraz dodanie w ust. 2 pkt 1a w następującym brzmieniu: a) płyn do papierosów elektronicznych — 10 ml albo	NIEUWZGLĘDNIONE Z uwagi na fakt, że treść art. 37 ust. 1 różni się od zaproponowanej w projekcie treści art. 37a ust. 1 (nie ma

			b) wyroby nowatorskie — 0,008 kg.	tutaj progu 45 EUR, o którym mowa w art. 37 ust. 1 pkt 3), uwagi dot. zmiany układu redakcyjnego art. 37 zmienianej ustawy nie można uwzględnić.
44.		Promotorzy Trading Sp. z o.o. s. k. Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Propozycja: wyroby nowatorskie - 200 szt. w przypadku podróży w transporcie lotniczym lub morskim, 40 szt. w przypadku podróży w transporcie innym niż lotniczy lub morskim  Przesyłka Płyn do papierosów elektronicznych – 30 ml Nowatorskie wyroby tytoniowe – 50 szt	NIEUWZGLĘDNIONO  Podstawa opodatkowania pozostaje w kilogramach.
45.	Art. 48 ust. 3 pkt 1a (kwota minimalnej akcyzy, jako limit dla magazynowego składu podatkowego)	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	Zaproponowana wysokość minimalnej akcyzy na poziomie 0,18 mln złotych uprawniająca do prowadzenia składu podatkowego jest za niska, jeśli chodzi o wyroby nowatorskie. Pozostawienie kwoty 0,18 mln złotych spowoduje, że liczba składów podatkowych może znacząco wzrosnąć, a ich nadzór i kontrola będą dla organów Krajowej Administracji Skarbowej bardzo kosztowane i pracochłonne. <u>Propozycja:</u> podniesienie kwoty minimalnej akcyzy lub wyrównanie do wysokości zaproponowanej dla płynów do e-papierosów.	CZEŚCIOWO NIEUWZGLĘDNIONE  Kwota została zwiększona do 1,8 mln zł.
46.		4Chemicals Sp. z o.o., Sensatom Poland Sp. z o.o.	Zaproponowana wysokość minimalnej akcyzy dla płynu do papierosów elektronicznych wynosi 7 mln zł a dla wyrobów nowatorskich 0,18 mln zł. Znaczna dysproporcja. Sugerowana kwota jest poza zasięgiem wszystkich polskich przedsiębiorców. Pozostanie jedna duża firma na rynku.	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE Kwota dla składów magazynowych w odniesieniu do wyrobów nowatorskich została podwyższona dziesięciokrotnie

				(1,8 mln zł). Dodatkowo, art. 48 ust 3 pkt 1a dotyczy składów podatkowych, w których będzie wykonywana działalność polegająca wyłącznie na magazynowaniu lub przeładowywaniu wyrobów akcyzowych wyprodukowanych w innym składzie podatkowym.	
47.		Promotorzy Trading Sp. z o.o. s. k. Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Proponowane kwoty: 1,5 mln dla płynu do papierosów elektronicznych i 222 mln zł dla wyrobów nowatorskich	NIEUWZGLĘDNIONE  Kwoty są konsekwencją proponowanych przez podmiot stawek. Przy niezmienionej stawce proponowane kwoty są nieadekwatne.	
48.	A	Art. 48 ust. 4a (kwota minimalnej akcyzy, jako limit dla operatorów logistycznych)	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	<u>Propozycja</u> : dodanie pkt 1a odnoszącego się do wyrobów nowatorskich umożliwiając operatorom logistycznym magazynowanie lub przeładowywanie nie tylko wyrobów tytoniowych czy alkoholi, ale także wyrobów nowatorskich.	UWZGLĘDNIONE
49.		Art. 65 ust. 3b (zabezpieczenie generalne pośredniczącego podmiotu tytoniowego)	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	Propozycja – dodanie do przepisu wyrobów nowatorskich	UWZGLĘDNIONE
50.		Art. 79-81 (nabycie wewnątrzspółnotowe przez przedstawiciela)	Chic sp. z o.o., s.k., British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	Proponowane przepisy nowelizacji ustawy akcyzowej nie przewidują szczególnych zasad rozliczania nabycia wewnątrzspółnotowego płynu do e-papierosów przez konsumentów. Oznacza to, że po przekroczeniu limitów do	NIEUWZGLĘDNIONE  Instytucja przedstawiciela

	podatkowego)		<p>których obowiązuje zwolnienie z akcyzy, osoby fizyczne będą de facto zobowiązane do wypełniania wymogów związanych z dokonywaniem nabycia wewnątrzspółnotowego tych wyrobów.</p> <p>Fakt, że do wypełniania tych obowiązków będą zobowiązani konsumenci rzutował będzie z kolei na powstanie konieczności kontroli tych obowiązków ze strony organów podatkowych/kontroli celno-skarbowej.</p> <p>Dla usprawnienia poboru podatku w przypadku nabyć wewnątrzspółnotowych przez osoby fizyczne nabywające je do celów prywatnych, zasadne będzie zastosowanie instytucji przedstawiciela podatkowego, określonej w art 79-81 ustawy akcyzowej. Jak wskazuje praktyka, rozliczanie przez przedstawicieli podatkowych nabyć wewnątrzspółnotowych wyrobów z załącznika nr 2 do ustawy akcyzowej, takich jak w szczególności wyroby energetyczne, zdało swój egzamin.</p>	<p>podatkowego jest przewidziana dla wyrobów akcyzowych zharmonizowanych zawartych w załączniku nr 2 do ustawy. Jeśli taka instytucja zostałaaby wprowadzona, nałożylibyśmy obowiązki na sprzedających wyroby niezharmonizowane z innych państw członkowskich, co utrudniałoby przepływ towarów.</p>
<b>51.</b>	Art. 99b ust. 1 (definicja produkcji płynu do papierosów elektronicznych)	Chic sp. z o.o., s.k., British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	<p>Zaproponowana przez ustawodawcę w nowym art. 99b ust. 1. ustawy akcyzowej definicja produkcji płynu do e-papierosów wskazuje, iż za czynności produkcyjne należy uznawać „wytwarzanie, pakowanie” oraz „rozlew”. Niektóre podmioty, które będą zajmować się wyłącznie magazynowaniem płynu do e-papierosów, mogą wykorzystywać szeroką definicję produkcji do omijania obowiązku określonego w nowym art 48 ust 3 pkt 1a ustawy akcyzowej, tj. konieczności magazynowania w ciągu roku płynu do e-papierosów o minimalnej akcyzie w wysokości 7 mln zł. Mianowicie, dokonując jedynie konfekcjonowania płynu do e-papierosów, bez innych czynności produkcyjnych, podmioty tego typu nie będą zobowiązane do wypełniania warunku określonego poziomu obrotów, a w efekcie określonego poziomu zabezpieczenia akcyzowego. W takiej bowiem sytuacji konfekcjonowanie będzie można uznać za rozlew i brak będzie obowiązku spełnienia minimalnego obrotu oraz związanego z tym poziomu zabezpieczenia</p>	<p>NIEUWZGLĘDNIONE</p> <p>Nie można uznać za rozlew prostych czynności przygotowujących wyrób do sprzedaży (np. pakowanie butelki do kartonu). Jeśli następuje przelanie mieszaniny z większego pojemnika do mniejszych to jest to rozlew, który jest traktowany jak produkcja.</p>

			<p>akcyzowego. <u>Propozycja</u>: doprecyzowanie pojęcia rozlewu tj. że za rozlew nie można uznać tylko i wyłącznie prostych czynności mających na celu przygotowanie płynu do e-papierosów do wyprowadzenia poza procedurę zawieszenia poboru akcyzy. Alternatywnym rozwiązaniem problemu omijania wymogu z art. 48 ust 3 pkt że mogłoby być nałożenie na podmioty produkujące płyn do e-papierosów warunków, by składane przez nie zabezpieczenie generalne zostało określone zgodnie z wymogami ogólnymi, ale z kwotą minimalną jak ma to miejsce obecnie w przypadku zabezpieczeń składanych przez pośredniczące podmioty tytoniowe obowiązane do składania zabezpieczenia w kwocie nie niższej niż 2 mln zł.</p> <p><u>Propozycja</u> dodania ustępu wskazującego, że produkcją płynu do e-papierosów jest również jego wytwarzanie przez konsumenta w innym celu niż do użytku własnego (por analogiom obecnie obowiązujący art. 99 ust. 1a ustawy akcyzowej). Rozwiązanie to ma na celu objęcie regulacjami akcyzowymi wszelkich przypadków wytwarzania płynów do e-papierosów w celu komercyjnym, w tym również przez ich konsumentów. Podobne rozwiązanie funkcjonuje w art 99 ust 1 ustawy akcyzowej w zakresie produkcji papierosów przez konsumentów.</p>	<p>UWZGLĘDNIONE (analogicznie do przepisu art. 99 ust. 1a i na własny użytek)</p>
52.	Art. 99b ust. 3 (stawka dla płynu do papierosów elektronicznych)	CK Complex Sp. z o.o. Marek Różycki, Magnes Sp. z o.o., Lipro e-Liquid Production sp z o.o. sp.k., FHU Tabacos Kamil Mleczko, A Sense Sp. z.o.o., Liquider Poland Sp. z o.o. Sp. k., Chemnovatic Ławci Gęca S.J., CREAMEDIA Dawid Olejniczak, Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k., Expran	- projekt przewiduje korzystniejszą stawkę dla wyrobów nowatorskich (1 kg wyrobu nowatorskiego będzie opodatkowany w wysokości 298,84 zł/kg a 1 litr płynu do papierosów elektronicznych ponad 2 razy tyle, tj. 700 zł.	NIEUWZGLEDNIONE Nie ma jednoznacznego przelicznika wyrobów nowatorskich na płyn do e-papierosów

		Sp. z o.o, Grupa Dynamic Sp. z o.o. Sp. k., Monodentity Sp. z o.o. Sp. k, Next Level Concept sp. z o.o., OKPL S.C., Way2web Sp. z o.o. Sp. k.		
53.		CK Complex Sp. z o.o., A Sense Sp. z.o.o., Liquider Poland Sp. z o.o. Sp. k., Chemnovatic Ławci Gęca S.J., CREAMEDIA Dawid Olejniczak, Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k., Expran Sp. z o.o, Grupa Dynamic Sp. z o.o. Sp. k., Monodentity Sp. z o.o. Sp. k, Next Level Concept sp. z o.o., OKPL S.C., Way2web Sp. z o.o. Sp. k. PPH „Agnet” Jacek Król, Marek Różycki, Magnes Sp. z o.o., Lipro e-Liquid Production sp z o.o. sp.k., Firma Handlowo Usługowa Tabacos Kamil Mleczko, Kekos S.C.	Propozycja: <u>- 0,0 zł/ml w 2019 r.</u> <u>- 0,05 zł/ml w 2020r.</u> <u>- 0,10 zł/ml w 2021r.</u> <u>- 0,15 zł/ml w 2022 r. i kolejnych latach.</u>	NIEUWZGLEDNIONE Określenie stawki w wysokości 0,7 zł/ml na płyny do papierosów elektronicznych wpisuje się w realizowaną przez Radę Ministrów politykę antynikotynową. Coraz więcej państw UE wprowadza podatek na płyn do papierosów elektronicznych. Wyższą niż Polska stawkę na te wyroby wprowadziła Słowenia, Węgry, Finlandia, Portugalia i Włochy (w przedziale od 0,18 EUR/1ml w Słowenii do 0,385 EUR/1ml we Włoszech), niższą zaś Rumunia, Grecja, Łotwa i Chorwacja, co plasuje Polskę w zrównoważonym środku przedziału opodatkowania unijnego.
54.		MK Style Kryśkiewicz Marcin,	Propozycja:	NIEUWZGLEDNIONE

		<p>Centrum Paszowe Aneta Górską,  KOMP-BUD Łukasz Dziekan,  Max-GSM Denis Górski,  Max-GSM Paulina Górską,  „GRAPHI” Adam Turzyński,  AGNIKA Bartosz Nowak,  KREATOR Agencja Reklamy Adam  Łojewski, FHU  ALATI Lidia Bielak,  Doradztwo Anna Krawczyk,  TELESALON Grzegorz  Małaszkiwicz,  ENAT Joanna Kołat, H&amp;G S.C.  Andrzej Gefre, Danuta Gefre,  JOTKA Joanna Kazimierska,  Grzegorz Kołodziej,  ELMARKO – Elżbieta  Kołodziejczyk,  Centrum Paszowe Janusz Górski,  E-PALACZ Hubert Sadownikow,  ALTERNATYWA Beata  Młodawska,  QUAWRA Bartosz Kędziński,  PPHU CRYSBUD Krzysztof  Maruszczyk,  eBUCH Aleksandra Sadownikowm,  Natural Quelle S.C. Jakub Sosiński,  Tomasz Cyranik,  Doosha-Med.F.H.U. Beata  Wadelska,  MIDAS Paweł Owsiniński,  FHU BRYMAR Brygida  Maruszczyk,  VeroniQ Marzena Pająk,  E-CIGAR Sp. z o.o. Sp. k.,</p>	<p><u>- 0,0 zł/ml w pierwszym roku od wejścia w życie ustawy</u>  <u>- 0,05 zł/ml w drugim roku od wejścia w życie ustawy</u>  <u>- 0,10 zł/ml w trzecim roku od wejścia w życie ustawy</u></p>	<p>j.w.</p>
--	--	--	---	-------------

		Big Boys Toys s.c. B. Morawski, G. Zablotny, e-palacze Paweł Klainert, Vesper Rafał Mroczkowski, KGB Konrad Borowczyk, Awint Kreomedia Andrzej Walczewski, Li- R Renata Lipońska, Dizajn Cafe Joanna Musiał- Kieszkowska , E-Dystrybucja Sp. z .o.o. Sp. k., „Leo de Vink” Leszek Winkler, Sales Support Patryk Grzywacz, E-cigar Sp. z o.o. Sp. k., Firma Handlowa „Figaro” Maria Szadkowska , FH TAK Tomasz Kaczmarek		
55.		Chic sp. z o.o., s.k.	Wprowadzenie stawki 0 zł/ml jako stawki początkowej w celu rozpoznania i oszacowania rynku	NIEUWZGLEDNIONE j.w.
56.		British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	Wprowadzenie stawki 0 zł/ml jako stawki początkowej w celu rozpoznania i oszacowania rynku a dopiero po dostosowaniu się podmiotów do nowych wymogów wprowadzenie efektywnego opodatkowania najwcześniej od 1 stycznia 2019 r.	NIEUWZGLEDNIONE j.w.
57.		Portal Salon Rozchmurzonych	Wprowadzenie w okresie przejściowym akcyzy zerowej	NIEUWZGLEDNIONE j.w.
58.		JTI Polska Sp. z o.o.	Stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych na poziomie 0,5 zł za każdy mililitr.	NIEUWZGLEDNIONE j.w.
59.		Damian Kurzyk Quras, Nova Limited Tomasz Kobrański, Leonardo S.C. Andrzej Górski, Kamil Górski, Bomami Bogusław Czepiec, Technet Tomasz Mówiński,	Propozycja: Zerowa stawka w pierwszym roku wprowadzenia podatku, a w późniejszych latach 0,10 zł/ml	NIEUWZGLEDNIONE j.w.



		Piotr Mówiński Black Pepper, BE-WELL S.C. Janusz Komisarczyk, Cezary Kopacz, Kagmar Katarzyna Gontarczyk, Horyzont 2006 Sp. z o.o., Europejska Unia Reklamy Otwartej Sp. z o.o., Nour Alhelwani		
60.		Promotorzy Trading Spółka z o.o. Sp. k. , Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Stawka akcyzy wyrażona w litrach oraz poziom zawartości w niej nikotyny określony w miligramach na litr lub opodatkowanie płynu. W roku 2018 stawka 0 zł za litr śladem modelu chorwackiego i dalsze rozpoznanie rynku i jego potencjału. Z ostrożności na wypadek braku akceptacji takiego modelu proponujemy przyjęcie modelu łotewskiego i stawkę uzależnioną od ilości i stężenia nikotyny zawartego w płynie do papierosów elektronicznych, progresywnie rosnącą z roku na rok. Zaczynając od stawki 0 zł w roku 2018 i 2019 poprzez odpowiednio 50zł, 100zł, i 150zł w kolejnych latach 2020, 2021 i 2022, przy czym stawka ostateczna 150 zł odpowiada wysokości zbliżonej do połowy stawki obowiązującej na tytoń (obecnie jest to 298,8 zł) za litr płynu z maksymalną zawartością nikotyny.	NIEUWZGLĘDNIONE Ustalenie pozytywnej stawki akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych wpisuje się w realizowaną przez Radę Ministrów politykę antynikotynową. Ponadto decydując się na odniesienie stawki akcyzy jedynie do objętości płynu kierowano się zasadą maksymalnego uproszczenia i obniżenia kosztów kontroli. Analiza zawartości nikotyny w płynach wydłużyłaby czas kontroli i znacząco wpłynęłaby na jej koszt.
61.		Imperial Tobacco Polska Sp. z o.o.	Nie wprowadzanie akcyzy na papierosy elektroniczne na tak wczesnym etapie rozwoju rynku a w przypadku podjęcia decyzji o wprowadzeniu opodatkowania wprowadzenie niskiej stawki kwotowej uzależnionej od wielkości koncentracji nikotyny w płynie (PLN/mg)	NIEUWZGLĘDNIONE Płyny do papierosów elektronicznych są używką stanowiącą substytut tradycyjnych wyrobów

				Wprowadzenie opodatkowania płynu do papierosów elektronicznych ma na celu zapewnienie analogicznego traktowania podatkowego wyrobów substytucyjnych względem tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Ze względu na koszty kontroli zawartości nikotyny w płynach stawka akcyzy nie jest uzależniona od stężenia nikotyny w wyrobie.
62.	Art. 99b ust. 4 (stawka „sankcyjna” dla płynu do papierosów elektronicznych)	Chic sp. z o.o., s.k.	Zgodnie z nowym art. 99b ust. 4 ustawy akcyzowej, w przypadku produkcji niezgodnej z art. 47 ustawy akcyzowej, stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych wynosi 1,4 zł za każdy mililitr. Oznacza to dwukrotność obecnie proponowanej stawki podstawowej wynoszącej 0,7 zł za 1ml. Przy uwzględnieniu stawki akcyzy 0 zł w początkowym okresie, nie wyklucza to możliwości równoległego obowiązywania stawki sankcyjnej. Potencjalne opodatkowanie sankcyjną stawką akcyzy obok sankcji karnoskarbowych może przyczynić się do zmniejszenia ryzyka prowadzenia produkcji poza składami podatkowymi, a więc i poza obszarem objętym efektywną kontrolą celno-skarbową. Niemniej jednak ograniczenie zastosowania sankcyjnej stawki akcyzy wyłącznie do sytuacji naruszenia przepisów dotyczących produkcji jest niewystarczające. W przypadku płynu do e-papierosów istnieje bowiem istotne ryzyko występowania naruszeń przepisów dotyczących zasad dokonywania nabyć wewnątrzspółnotowych oraz importu.	CZĘŚCIOWO UWZGLĘDNIONE  Stawka sankcyjna będzie dwukrotnością obowiązującej stawki. (w przypadku papierosów mamy do czynienia z 3-krotnością średniej ważonej ceny sprzedaży, co jest przybliżonym równoważnikiem dwukrotności stawki).

			<p>Przy pozostawieniu projektu w obecnym kształcie naruszenia te na gruncie ustawy akcyzowej nie będą pociągać za sobą realnej sankcji w postaci konieczności zapłaty wyższej stawki podatku akcyzowego. Biorąc pod uwagę realne problemy z realizacją sankcji karnoskarbowych, brak podwyższonej stawki akcyzy oznaczać będzie że w dalszym ciągu obowiązki związane z dokonywaniem nabyć wewnątrzspółnotowych i Importu nie będą realnie realizowane. Z tego też powodu propozycja aby sankcyjną stawką akcyzy objąć również przypadki naruszenia przepisów dotyczących nabyć wewnątrzspółnotowych i importu, w tym w szczególności obowiązków określonych dla nabyć wewnątrzspółnotowych w art. 78 i nn. ustawy akcyzowej (efektywne zastosowanie tych sankcji w przypadku dokonywania nabycia wewnątrzspółnotowego i importu miałyby w praktyce zastosowanie dopiero od momentu objęcie opodatkowaniem płynów do e-papierosów stawką akcyzy inną niż 0 zł).</p> <p>Nie jest zrozumiały zabieg ustawodawcy dotyczący odesłania sankcyjnej stawki dla płynu do e-papierosów w kwocie 1,4 zł za 1 ml. Brak powiązania stawki sankcyjnej z docelową stawką podstawową oraz łagodniejsze opodatkowanie naruszeń w przypadku płynu do e-papierosów niż pozostałych wyrobów objętych podatkiem akcyzowym, jest w naszej opinii niespójne oraz budzi wątpliwości w kontekście realizacji celu ustawodawcy, jakim jest zniechęcenie podmiotów do naruszania przepisów akcyzowych. Mając powyższe na uwadze, proponujemy by sankcyjna stawka określona w art. 99b ust. 4 była bezpośrednio powiązana z stawką podstawową, poprzez określenie jej jako wielokrotności stawki podstawowej. Jednocześnie dla zachowania spójności regulacji, proponujemy by wynosiła ona każdorazowo trzykrotność docelowej stawki podstawowej.</p>	
63.	Art. 99c ust. 1	Philip Morris Polska Distribution Sp.	Propozycja dodania referencji do artykułu 99 ust. 1a i 1b	CZĘŚCIOWO

	(Produkcja wyrobów nowatorskich)	z o.o.	zapewniającą ich odpowiednie stosowanie, tj. rozróżniające automatyczną maszynową produkcję wyrobów nowatorskich od produkcji ręcznej przez konsumenta sposobem domowym. Brak doprecyzowania może spowodować powstanie takiej samej patologii, jaka miała miejsce w przypadku papierosów tradycyjnych tj. udostępniania w punktach sprzedaży maszyn oraz surowca do automatycznej produkcji wyrobów nowatorskich.	UWZGLĘDNIONE Dodanie produkcji ręcznej domowym sposobem
64.	Art. 99c ust. 2 (Podstawa opodatkowania wyrobów nowatorskich)	Polski Związek Plantatorów Tytoniu	Należy jasno określić, że podstawą jest waga mieszaniny wyrażona w kilogramach. Użyte sformułowanie „ich ilość” mogłaby sugerować, że chodzi o opodatkowanie papieru, filtrów itp.	UWZGLĘDNIONE Doprecyzowanie w uzasadnieniu
65.		Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	Określona została podstawa opodatkowania wyrobów nowatorskich, jako „ich ilość wyrażona w kilogramach”. Z uzasadnienia do ustawy wynika, że wolą Ustawodawcy było określenie podstawy opodatkowania analogicznie jak w przypadku tytoniu do palenia. Niestety dokonując literalnej wykładni art. 99c ust. 2, możliwa jest interpretacja, zgodnie z którą do wagi wyrobów nowatorskich wlicza się np. w przypadku wyrobu HEETS Marlboro Heasticks także wagę owijki oraz filtrów, a w przypadku innych wyrobów np. aluminiową kapsułkę, w której znajduje się mieszanina tytoniu. Spółka proponuje zatem aby doprecyzować brzmienie przepisu i jako podstawę opodatkowania wskazać „wagę mieszaniny, o której mowa w art. 2 pkt 36 — wyrażoną w kilogramach”.	UWZGLĘDNIONE j.w.
66.		JTI Polska Sp. z o.o.	Propozycja: Podstawą opodatkowania wyrobów nowatorskich jest ilość mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust 1 pkt 36 a, wyrażona w kilogramach. Podstawa powinna zostać tak uściślona by obejmować wyłącznie zawartość mieszaniny, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy, wyrażona w kilogramach.	NIEUWZGLĘDNIONE Podstawą opodatkowania jest waga mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. a ustawy czyli np. waga tytoniu w postaci np. pyłu tytoniowego

				wymieszanego z substancjami lepiącymi (np. wodą, celulozą czy gliceryną). Natomiast w przypadku mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b, która zawiera odrębnie płyn do papierosów elektronicznych należy mieszaninę zawierającą tytoń oraz płyn traktować całościowo jako wyrób nowatorski.
<b>67.</b>		Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Propozycja: Podstawą opodatkowania nowatorskich wyrobów tytoniowych jest ich ilość wyrażona w sztukach i procent maksymalnej ceny detalicznej.	NIEUWZGLĘDNIONO Podstawą opodatkowania pozostaje w kilogramach, jak w tytoniu do palenia.
<b>68.</b>	Art. 99c ust. 4 (stawka dla wyrobów nowatorskich)	BBGTAX	Biorąc pod uwagę różne rodzaje nowatorskich wyrobów tytoniowych na różnych rynkach podstawą powinna być ilość tytoniu lub mieszanki. Obecny zapis jest nieprecyzyjny.	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE Doprecyzowanie w uzasadnieniu. Podstawą opodatkowania jest waga mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. a ustawy czyli np. waga tytoniu w postaci np. pyłu tytoniowego wymieszanego z substancjami lepiącymi (np. wodą,

				celulozą czy gliceryną). Natomiast w przypadku mieszaniny, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b, która zawiera odrębnie płyn do papierosów elektronicznych należy mieszaninę zawierającą tytoń oraz płyn traktować całościowo jako wyrób nowatorski.
69.		BBGTAX, PSPT	Brak przepisu, którą średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży zastosować przed ogłoszeniem średniej rocznej I marca.	UWZGLĘDNIONE
70.		Imperial Tobacco Polska Sp. z o.o.	<p>Wyroby nowatorskie powinny być opodatkowane jak papierosy, nie ma potrzeby tworzenia odrębnej kategorii podatkowej.</p> <p>Zaproponowana obecnie stawka uprzywilejowuje wyroby nowatorskie względem tradycyjnych wyrobów tytoniowych.</p> <p>Dla zaproponowanej w projekcie ustawy odrębnej grupy podatkowej wyrobów nowatorskich powinny być dwa rodzaje opodatkowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- takie same jak dla papierosów tj. odpowiednia stawka kwotowa i procentowa 31,41% od ceny detalicznej nadrukowanej na paczce oraz minimalna stawka podatku akcyzowego – 100% od średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży</li> <li>- takie same jak dla tytoniu do palenia w zależności od charakteru wyrobu – odpowiednia stawka kwotowa i procentowa na poziomie 31,41%.</li> </ul>	<p>NIEUWZGLEDNIONE</p> <p>Wyroby nowatorskie są osobną kategorią wyrobów, gdyż opierają się na innym sposobie dostarczania nikotyny do organizmu. Dlatego też zaproponowano inne zasady opodatkowania (podobnie jak w wielu państwach członkowskich)</p> <p>Nie ma jednoznacznego przelicznika wyrobów nowatorskich na płyn do e-papierosów.</p>
71.		Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Imperial Tobacco Polska Sp. z o.o., Tomczak	Sprzeciw wobec wprowadzenia preferencji podatkowej w zakresie opodatkowania wyrobów nowatorskich poprzez ustalenie części podatku akcyzowego ad valorem od średniej	NIEUWZGLĘDNIONE j.w.

		i Partnerzy Spółka Adwokacka	ważonej ceny detalicznej sprzedaży tytoniu do palenia zamiast od maksymalnej ceny detalicznej co w praktyce oznacza nieuzasadnione ustalenie niższego preferencyjnego opodatkowania wyrobów nowatorskich względem tradycyjnych wyrobów tytoniowych.	
72.		Polski Związek Plantatorów Tytoniu	Odniesienie stawki do średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia jest nie skomplikowane. Propozycja określenia wprost stawki kwotowej za każdy kilogram	NIEUWZGLEDNIONE Ponieważ nowatorskie wyroby tytoniowe zawierają w sobie tytoń, sposób ich opodatkowania jest powiązany z sytuacją rynkową wyrobów tytoniowych tj. ceną tytoniu.
73.		Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	Wskazana została stawka akcyzy na wyroby nowatorskie, która wynosić ma 141,29 zł. za kg oraz 31,41% średniej ważonej detalicznej ceny tytoniu do palenia. Spółka uważa, że taki sposób obliczania stanowi niepotrzebną komplikację i wymagać będzie dodatkowych zmian w ustawie. Spółka proponuje zatem wskazanie stawki podatku akcyzowego poprzez określenie kwoty za każdy kilogram mieszaniny w wysokości maksymalnie 200 PLN.	NIEUWZGLEDNIONE j.w.  Obecna konstrukcja stawki akcyzy nie wymaga każdorazowej zmiany ustawowej
74.		Promotorzy Trading Spółka z o.o. Sp. k., Tomczyk i partnerzy Spółka Adwokacka	Stawka wyrażona w 1000 sztuk oraz procent maksymalnej ceny detalicznej umieszczonej na opakowaniu jednostkowym tj. 206,76 zł za każde 1000szt i 31,41% maksymalnej ceny detalicznej.  Uzasadnienie: Wszystkie znane na rynku światowym rodzaje wyrobów typu „heat not burn”, które w myśl ustawy będą klasyfikowane jako nowatorskie wyroby tytoniowe, są sprzedawane i używane w określonych formach jednostkowych dawek	NIEUWZGLEDNIONE Stawka akcyzy dla wyrobów nowatorskich została określona na analogicznym poziomie jak dla tytoniu do palenia z tego względu, iż wyroby nowatorskie zawierają w swoim składzie tytoń i konsumenci używają je w celu dostarczenia

			<p>czyli sztuk. Pośród żadnej ze znanych obecnych na rynkach światowych postaci takich wyrobów nie występuje jak w tytoniu do palenia element dowolności w ustalaniu przyjmowanej jednostki (np. poprzez skręcenie grubszego lub chudsze papierosa podczas używania tytoniu do palenia). Jednostki te sztuki pakowane są ty opakowania zbiorcze bardzo podobne lub tożsame co do zasady funkcjonalnej jak opakowania papierosów dostępnych na rynku (np.: marka HEETS oferowana jest obecnie w Polsce w opakowaniach po 20 sztuk). Każda pojedyncza sztuka takiego wyrobu stanowi substytut papierosa w stosunku 1:1. Uznać zatem można, że co do zasady użytkowania nowatorskie wyroby tytoniowe spełniają definicje wyrobu akcyzowego zharmonizowanego, policzalnego. Ponadto wyznaczanie wartości stawki akcyzy za kilogram wyrobu budzi silne wątpliwości od strony kontroli poprawności wyliczenia wartości akcyzy. Na znanych na rynku opakowaniach nowatorskich wyrobów tytoniowych brak jest określenia wagi przez producentów. Dodatkowo nie zostało w Projekcie sprecyzowane czy chodzi o wagę samego wkładu wyrobu, czy wagę całego wyrobu wraz elementem filtrującym, bibułką, folią metaliczną. Zapis zaproponowany w Projekcie może prowadzić do niejasności i trudności w sprawowaniu kontroli podczas gdy ustalenie wartości akcyzy w stosunku do ilości sztuk wydaje się być słuszne, proste i łatwe w realizacji. Projekt ustawy nie określa w żaden sposób wagi takich wyrobów ani nie podaje żadnych wartości średnich czy nawet zbliżonych do średnich czyli jak wnioskujemy ministerstwo nie posiada absolutnie żadnych danych w tym temacie.</p>	<p>nikotyny do organizmu. W przypadku wyrobów nowatorskich zastosowano jako jeden ze składników bezpośrednio średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży tytoniu do palenia a nie maksymalną cenę detaliczną, jak ma to miejsce przy tytoniu do palenia. Taki zabieg ma na celu uniknięcie obowiązku nadruku na opakowaniu jednostkowym przez producentów maksymalnej ceny detalicznej. Wynika to z faktu, że wyroby nowatorskie charakteryzują się dużą różnorodnością co do rozwiązań technicznych i kształtu, co w niektórych przypadkach mogłoby uniemożliwić nadruk na opakowaniach takiej maksymalnej ceny. Ponadto takie rozwiązanie legislacyjne pozwoli niejako automatycznie</p>
--	--	--	---	---



			<p>Należy również zwrócić uwagę, że podobne stanowisko dotyczące obliczania na bazie ilości sztuk zajęły takie kraje jak Włochy i Węgry.</p> <p>Nie sposób zgodzić się z tezą jakoby istniały jakiegokolwiek poważne przeszkody uniemożliwiające nadruk na opakowaniach maksymalnej ceny detalicznej. Faktem jest, że co do zasady opakowania tych wyrobów są bardzo podobne do opakowań papierosów a co więcej producenci już obecnie drukują na nich wiele różnych informacji handlowych oraz kontrolnych. Brak możliwości drukowania maksymalnej ceny detalicznej nie jest poparty w rzeczywistości żadnymi faktami i nie stoją żadne przeszkody natury technicznej aby takie ceny na produktach umieszczać. Należy również zwrócić uwagę, że naliczanie akcyzy na bazie współczynnika procentowego od ceny zajęły takie kraje jak Portugalia i Francja co dobitnie potwierdza, że drukowanie cen na opakowaniach jest możliwe i z punktu widzenia Budżetu Państwa jak najbardziej zasadne.</p>	<p>dostosowywać wysokość stawki na wyroby nowatorskie do realiów rynkowych, bowiem średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia jest ustalana corocznie na podstawie danych rynkowych z roku poprzedzającego rok kalendarzowy i ogłaszana w drodze obwieszczenia.</p>
75.		JTI Polska Sp. z o.o.	<p>Stawka akcyzy dla wyrobów nowatorskich powinna zostać określona na poziomie 275 zł za każdy kilogram (bez elementu procentowego, bez powiązania z obwieszczeniem w sprawie średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży.). Stawka nie powinna ograniczać możliwości rozwoju tej kategorii wyrobów.</p>	<p>NIEUWZGLĘDNIONE Obecna konstrukcja stawki akcyzy nie wymaga każdorazowej zmiany ustawowej.</p>
76.		British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	<p>Stawka na wyroby nowatorskie, będące nową kategorią wyrobów, ciągle ewoluującą powinna być:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wyraźnie niższa od stawki na tradycyjne wyroby tytoniowe</li> <li>- powinna opierać się na ustalonej wartościowo stawce za kilogram tytoniu zawartego w wyrobie nowatorskim.</li> </ul>	<p>NIEUWZGLĘDNIONE Stawka akcyzy dla wyrobów nowatorskich została określona na analogicznym poziomie jak dla tytoniu do palenia z tego względu,</p>

				<p>iż wyroby nowatorskie zawierają w swoim składzie tytoń i konsumenci używają je w celu dostarczenia nikotyny do organizmu. W przypadku wyrobów nowatorskich zastosowano jako jeden ze składników bezpośrednio średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży tytoniu do palenia a nie maksymalną cenę detaliczną, jak ma to miejsce przy tytoniu do palenia. Taki zabieg ma na celu uniknięcie obowiązku nadruku na opakowaniu jednostkowym przez producentów maksymalnej ceny detalicznej. Wynika to z faktu, że wyroby nowatorskie charakteryzują się dużą różnorodnością co do rozwiązań technicznych i kształtu, co w niektórych przypadkach mogłoby uniemożliwić nadruk na opakowaniach takiej</p>
--	--	--	--	---

				maksymalnej ceny. Ponadto takie rozwiązanie legislacyjne pozwoli niejako automatycznie dostosowywać wysokość stawki na wyroby nowatorskie do realiów rynkowych, bowiem średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia jest ustalana corocznie na podstawie danych rynkowych z roku poprzedzającego rok kalendarzowy i ogłaszana w drodze obwieszczenia.
77.	Art. 99c ust. 4 (stawka sankcyjna dla wyrobów nowatorskich)	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	Analogicznie do stawki podstawowej proponuje się zmienić stawkę „sankcyjną” stawkę akcyzy poprzez wskazanie dwu lub trzykrotności stawki akcyzy za każdy kilogram mieszaniny.	NIEUWZGLĘDNIONE j.w.
78.		Promotorzy Trading Spółka z o.o. Sp. k., Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Propozycja: W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy dla wyrobów nowatorskich wynosi 206,76 zł za każde 1000 sztuk 31,41% trzykrotności średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów. Minimalna stawka akcyzy na nowatorskie wyroby tytoniowe wynosi 100% całkowitej kwoty akcyzy, naliczonej od ceny równej średniej ważonej detalicznej cenie sprzedaży papierosów.	NIEUWZGLĘDNIONE Pozostaje stawka nieuzależniona od ceny wyrobu.
79.	Art. 120 (opakowanie jednostkowe)	JTI Polska Sp. z o.o.	Propozycja dodania w art. 120 w ust 3 po pkt 4 pkt 5 i 6 w brzmieniu : „5) w odniesieniu do wyrobów nowatorskich opakowanie	UWZGLĘDNIONE (w innej treści)

			<p>jednostkowe może zawierać łącznie mieszaninę oraz płyn, o których mowa w art. 2 ust. 2 pkt 36b ustawy bądź też samą mieszaninę niezależnie od ilości umieszczonych w środku pojedynczych opakowań jeżeli mają postać blistra</p> <p>6) w odniesieniu do płynu do papierosów elektronicznych opakowanie jednostkowe może zawierać łącznie kilka pojemników płynu do papierosów elektronicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 35 ustawy”.</p> <p>Proponowana zmiana wynika z różnorodności opakowań jednostkowych, w których płyny do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie są oferowane konsumentom.</p>	
<b>80.</b>		British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	Ze względu na częsty brak możliwości nanoszenia znaków akcyzy bezpośrednio na opakowanie jednostkowe (w obecnym brzmieniu definicji) proponuje się by wskazać, iż w przypadku płynu do papierosów elektronicznych znaki akcyzy powinny być nanoszone bezpośrednio na opakowanie handlowe, w którym wyroby podlegają sprzedaży detalicznej, a w którym w środku umieszczone są fiolki i buteleczki zawierające płyn do e-papierosów.	UWZGLĘDNIONE J.w.
<b>81.</b>	Art. 136 ust. 1 i 2 (obowiązek oznaczania znakami akcyzy w okresie 24 miesięcy od dnia otrzymania znaków akcyzy)	CK Complex Sp. z o.o., PPH „Agnet” Jacek Król, Marek Różycki, Magnes Sp. z o.o., Lipro e-Liquid Production sp z o.o. sp.k., Firma Handlowo Usługowa Tabacos Kamil Mleczko, A Sense Sp. z.o.o., Liquidier Poland Sp. z o.o. Sp. k., Chemnovatic Ławci Gęca S.J., CREAMEDIA Dawid Olejniczak, Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k., Expran Sp. z o.o, Grupa Dynamic Sp. z o.o.	Propozycja wyłączenia płynu do papierosów elektronicznych z obowiązku oznaczania znakami akcyzy w okresie 24 miesięcy od dnia otrzymania znaków akcyzy	NIEUWZGLĘDNIONE Dla płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich nie zastosowano regulacji dotyczących ważności znaków akcyzy jak dla wyrobów tytoniowych, zawartych w art. 136 ust. 4-10, natomiast wprowadzono dla tych wyrobów dwuletni okres ważności

		Sp. k., Monodentity Sp. z o.o. Sp. k., Next Level Concept sp. z o.o., OKPL S.C., Way2web Sp. z o.o. Sp. k., Kekos S.C., Promotorzy Trading Spółka z o.o. Sp. k.		znaków akcyzy, a także konsekwencje wynikające z przekroczenia tego terminu tak jak dla wyrobów spirytusowych i winiarskich.
82.		JTI Polska Sp. z o.o.	Propozycja zamiast proponowanej zmiany art. 136 ust 1 i 2 dodania w art. 136 ustawy po ust. 10 ust. 11 w brzmieniu „Przepisy art. 136 ust 4-10 znajdują odpowiednie zastosowanie do znaków akcyzy nanoszonych na opakowania jednostkowe płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich”.	NIEUWZGLĘDNIONE J.w.
83.	Art. 136 ust. 4-10 (termin nanoszenia, ważności znaków akcyzy, zwrot znaków które utraciły ważność)	Promotorzy Trading Spółka z o.o. Sp. k., Tomczak i Partnerzy Spółka Adwokacka	Propozycja dla wyrobów nowatorskich: analogiczne przepisy dotyczące m.in. terminu nanoszenia znaków, ważności znaków, terminu zwrotu znaków jak dla papierosów	NIEUWZGLĘDNIONE J.w.
84.	Załącznik nr 3 (obowiązek oznaczania znakami akcyzy)	CK Complex Sp. z o.o., A Sense Sp. z.o.o., Liquider Poland Sp. z o.o. Sp. k., Chemnovatic Ławci Gęca S.J., CREAMEDIA Dawid Olejniczak, Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k., Expran Sp. z o.o, Grupa Dynamic Sp. z o.o. Sp. k., Monodentity Sp. z o.o. Sp. k., Next Level Concept sp. z o.o., OKPL S.C., Way2web Sp. z o.o. Sp. k., Marek Różycki, Magnes Sp. z o.o., Lipro e-Liquid Production sp z o.o. sp.k., Firma Handlowo Usługowa Tabacos Kamil Mleczko	- istotne koszty w zakresie dostosowania linii produkcyjnych do oznaczania wyrobów znakami akcyzy, - płyny do papierosów elektronicznych pozostają pod kontrolą jakościową z uwagi na wymogi ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych. Każdy produkt był przeanalizowany laboratoryjnie i uzyskał swój unikalny numer. Podmiot musi corocznie raportować w zakresie sprzedanych produktów. <u>Propozycja innego niż banderolowanie sposobu poboru podatku akcyzowego</u>	NIEUWZGLĘDNIONE System znaków akcyzy jest formą kontrolowania przez Państwo działalności gospodarczej polegającej na produkcji i obrocie wyrobami tytoniowymi oraz napojami alkoholowymi, ma na celu eliminowanie przemytu i nielegalnego obrotu tymi wyrobami oraz chroni interesy przedsiębiorców prowadzących legalnie

				<p>działalność gospodarczą.  Zatem najistotniejszą funkcją, jaką spełniają znaki akcyzy jest <b>funkcja legalizacyjna</b>, dając gwarancję legalności pochodzenia tych wyrobów. Z funkcji legalizacyjnej wynika też <b>funkcja ochronna</b> znaków akcyzy, gdyż eliminuje nielegalne wprowadzanie do obrotu handlowego wyrobów bez znaków akcyzy, a tym samym pozwala na rozwój produkcji i obrót wyrobami akcyzowymi legalnie działającym przedsiębiorcom. Znaki akcyzy jako forma kontrolowania przez Państwo działalności gospodarczej polegającej na produkcji, obrocie wyrobami akcyzowymi i ma służyć też zwiększeniu wpływów do budżetu środków finansowych pochodzących z podatków – <b>funkcja</b></p>
--	--	--	--	---

				<b>fiskalna.</b>
<b>85.</b>		PPH „Agnet” Jacek Król, Kekos S.C.	Ustalenie innego niż banderolowanie sposobu poboru podatku akcyzowego	NIEUWZGLĘDNIONE J.w.
<b>86.</b>		MK Style Kryśkiewicz Marcin, Centrum Paszowe Aneta Górską, KOMP-BUD Łukasz Dziekan, Max-GSM Denis Górski, Max-GSM Paulina Górską, „GRAPHI” Adam Turzyński, AGNIKA Bartosz Nowak, KREATOR Agencja Reklamy Adam Łojewski, FHU ALATI Lidia Bielak, Doradztwo Anna Krawczyk, TELESALON Grzegorz Małaszkiwicz, ENAT Joanna Kołat, H&G S.C. Andrzej Gefre, Danuta Gefre, JOTKA Joanna Kazimierska, Grzegorz Kołodziej, ELMARKO – Elżbieta Kołodziejczyk, Centrum Paszowe Janusz Górski, E-PALACZ Hubert Sadownikow, ALTERNATYWA Beata Młodawska, QUAWRA Bartosz Kędziński, PPHU CRYSBUD Krzysztof Maruszczyk, eBUCH Aleksandra Sadownikowm, Natural Quelle S.C. Jakub Sosiński, Tomasz Cyranik, Doosha-Med.F.H.U. Beata Wadelska, MIDAS Paweł Owsiniński,	Znaki akcyzy niosą ryzyko zasłonięcia innych elementów graficznych, które wynikają z wymogów ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych	NIEUWZGLĘDNIONO Znak akcyzy będzie miał takie wymiary, aby uniemożliwić zasłonięcie elementów graficznych, które wynikają z wymogów innych ustaw.

		<p>FHU BRYMAR Brygida Maruszczyk,  VeroniQ Marzena Pająk,  E-CIGAR Sp. z o.o. Sp. k.,  Big Boys Toys s.c. B. Morawski, G. Zabłotny,  e-palacze Paweł Klainert,  Vesper Rafał Mroczkowski, Dizajn Cafe Joanna Musiał-Kieszkowska ,  E-Dystrybucja Sp. z .o.o. Sp. k.,  „Leo de Vink” Leszek Winkler, Sales Support Patryk Grzywacz, E-cigar Sp. z o.o. Sp. k., Firma Handlowa „Figaro” Maria Szadkowska , FH TAK Tomasz Kaczmarek</p>		
87.	Przepisy przejściowe	<p>CK Complex Sp. z o.o.  MK Style Kryskiewicz Marcin,  Centrum Paszowe Aneta Górską,  KOMP-BUD Łukasz Dziekan,  Max-GSM Denis Górski,  Max-GSM Paulina Górską,  „GRAPHI” Adam Turzyński,  AGNIKA Bartosz Nowak,  KREATOR Agencja Reklamy Adam Łojewski, FHU ALATI Lidia Bielak,  Doradztwo Anna Krawczyk,  TELESALON Grzegorz Małaszkiwicz,  ENAT Joanna Kołat, H&amp;G S.C.  Andrzej Gefre, Danuta Gefre,  JOTKA Joanna Kazimierska,  Grzegorz Kołodziej,  ELMARKO – Elżbieta Kołodziejczyk,</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zbyt krótki czas na założenie składów podatkowych,</li> <li>- zbyt krótki czas na zgromadzenie środków finansowych na zabezpieczenie akcyzowe,</li> <li>- zbyt krótki czas na dostosowanie opakowań do oznaczania znakami akcyzy, zgłoszenia wstępnego zapotrzebowania i uzyskania znaków akcyzy,</li> <li>- zbyt krótki czas na zdobycie odpowiedniej wiedzy o przepisach, dotyczących podatku akcyzowego i wymogów z nim związanych (np. obsługi systemu EMCS),</li> <li>- brak przepisów wykonawczych, co uniemożliwia podjęcie wyprzedzających działań przygotowawczych,</li> </ul> <p><u>Propozycja przesunięcia wejścia w życie przepisów w zakresie płynu do papierosów elektronicznych na dzień przynajmniej 1 stycznia 2019 r.</u></p>	<p><b>CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE:</b>  Wprowadzenie przepisów przejściowych stanowiących ,iż nie dłużej niż przez 3 miesiące od wejścia w życie projektowanej ustawy, podmioty nie będą miały obowiązku produkcji płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich w składzie podatkowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jak również stosowania przepisów</p>



		<p>Centrum Paszowe Janusz Górski,  E-PALACZ Hubert Sadownikow,  ALTERNATYWA Beata  Młodawska,  QUAWRA Bartosz Kędziński,  PPHU CRYSBUD Krzysztof  Maruszczyk,  eBUCH Aleksandra Sadownikowm,  Natural Quelle S.C. Jakub Sosiński,  Tomasz Cyranik,  Doosha-Med.F.H.U. Beata  Wadelska,  MIDAS Paweł Owsiniński,  FHU BRYMAR Brygida  Maruszczyk,  VeroniQ Marzena Pająk,  E-CIGAR Sp. z o.o. Sp. k.,  Big Boys Toys s.c. B. Morawski, G.  Zablotny,  e-palacze Paweł Klainert,  Vesper Rafał Mroczkowski,  Dizajn Cafe Joanna Musiał-  Kieszkowska, E-Dystrybucja Sp. z  .o.o. Sp. k., „Leo de Vink” Leszek  Winkler, Sales Support Patryk  Grzywacz, E-cigar Sp. z o.o. Sp. k.,  Firma Handlowa „Figaro” Maria  Szadkowska, FH TAK Tomasz  Kaczmarek, Promotorzy Trading  Spółka z o.o. Sp. k. , Kekos S.C.,  CK Complex Sp. z o.o.,  Marek Różycki,  Magnes Sp. z o.o.,  Lipro e-Liquid Production sp z o.o.  sp.k., A Sense Sp. z.o.o., Liquider</p>		<p>dotyczących przedpłaty  akcyzy; wprowadzenie  czasowego zwolnienia  z obowiązku oznaczania  znakami akcyzy płynu  do papierosów  elektronicznych  i wyrobów  nowatorskich, tj.: do  dnia 31 października  2018 r. dla ww.  wyrobów  wprowadzanych do  sprzedaży; do dnia 31  grudnia 2018 r. dla ww.  wyrobów, które zostały  wprowadzone do  sprzedaży przed dniem  1 listopada 2018 r.</p>
--	--	---	--	---

		Poland Sp. z o.o. Sp. k., Chemnovatic Ławci Gęca S.J., CREAMEDIA Dawid Olejniczak, Elite Lab Sp. z o.o. Sp. k., Expran Sp. z o.o., Grupa Dynamic Sp. z o.o. Sp. k., Monodentity Sp. z o.o. Sp. k, Next Level Concept sp. z o.o., OKPL S.C., Way2web Sp. z o.o. Sp. k.		
88.		PPH „Agnet” Jacek Król	Ustalenie okresów przejściowych na dostosowanie do wymogów składu podatkowego	UWZGLĘDNIONE
89.		4Chemicals, Sp. z o.o., Sensatom Poland Sp. z o.o.	Zbyt krótki czas wejścia w życie ustawy ze względu na konieczność dostosowania linii produkcyjnej do naklejania bänderoli. Proponowany termin wejścia w życie 1 stycznia 2020.	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE: wprowadzenie czasowego zwolnienia z obowiązku oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, tj.: do dnia 31 października 2018 r. dla ww. wyrobów wprowadzanych do sprzedaży; do dnia 31 grudnia 2018 r. dla ww. wyrobów, które zostały wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 listopada 2018 r.
90.		Damian Kurzyk Quras, Nova Limited Tomasz Kобрzyński, Leonardo S.C. Andrzej Górski, Kamil Górski, Bomami Bogusław Czepiec,	Roczny okres dostosowawczy do nowo wprowadzonych wymogów	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE  j.w.

		Technet Tomasz Mówiński, Piotr Mówiński Black Pepper, BE-WELL S.C. Janusz Komisarczyk, Cezary Kopacz, Kagmar Katarzyna Gontarczyk, Horyzont 2006 Sp. z o.o., Europejska Unia Reklamy Otwartej Sp. z o.o., MHD Nour Alhelwani		
<b>91.</b>		BBGTAX	Pozostawienie na rynku wyrobów nieoznaczonych znakami akcyzy, od których nie został zapłacony podatek – 18 miesięcy	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE  j.w.
<b>92.</b>		BBGTAX	Uzyskanie zezwoleń na prowadzenie działalności w zakresie płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich – okres właściwy na dostosowanie	UWZGLĘDNIONE j.w.
<b>93.</b>		Chic sp. z o.o., s.k., British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	- 1 miesiąc od wejścia w życie ustawy na złożenie wniosku o prowadzenie składu podatkowego, - 3 miesiące od wejścia w życie ustawy na uzyskanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, - 3 miesiące od wejścia w życie ustawy na pozyskanie znaków akcyzy i rozpoczęcie oznaczania płynów do e-papierosów znakami akcyzy - 6 miesięcy od terminu w którym należy rozpocząć oznaczanie płynów znakami akcyzy na wyprzedaż zapasów płynów nieoznaczanych znakami akcyzy. Aby uniknąć chaosu akcyza powinna być efektywnie naliczana kiedy płyny będą oznaczone znakami akcyzy tj. od 1 kwietnia 2018 r. Płyny wprowadzone do obrotu przed 1 kwietnia 2018 r. sprzedawane bez akcyzy i znaków mogą pozostać w takiej formie na rynku do końca września 2018 r. Później należy je oznaczyć legalizacyjnymi znakami akcyzy.	CZEŚCIOWO UWZGLĘDNIONE  j.w.
<b>94.</b>		Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o., Promotorzy Trading Spółka z o.o.	W projekcie ustawy zabrakło przepisu wskazującego jak traktować płyny do e-papierosów oraz wyroby nowatorskie, które w chwili jej wejścia w życie znajdować się będą	UWAGA NIEZASADNA

		Sp. k.	w obrocie. Dotyczy to zarówno kwestii samego podatku, jak również obowiązku oznaczania znakami akcyzy. W związku z powyższym konieczne wydaje się dodanie przepisu przejściowego wskazującego, że zaproponowane regulację będą miały zastosowanie do płynów do e-papierosów oraz wyrobów nowatorskich, które zostały wyprodukowane lub importowane lub nabyte wewnątrzspółnotowo po dniu wejścia w życie przepisów ustawy.	Dodanie przepisu przejściowego wskazującego, że zaproponowane regulację będą miały zastosowanie do płynów do e-papierosów oraz wyrobów nowatorskich, które zostały wyprodukowane lub importowane lub nabyte wewnątrzspółnotowo po dniu wejścia w życie przepisów ustawy nie jest konieczne ze względu na konstrukcje przepisów w zakresie podatku akcyzowego, dotyczących momentu powstania obowiązku podatkowego.
--	--	--------	--	--



Warszawa, dnia 10 października 2017 r.

---

Minister  
Spraw Zagranicznych

DPU.E.920.1013.2017.akr/7

dot.: RM-10-132-17 z 11.10.2017 r.

Pani  
Jolanta Rusiniak  
Sekretarz Rady Ministrów

**Opinia**

**o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej**

*Szanowna Pani Minister,*

w związku z przedłożonym projektem ustawy pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

**Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.**

*Z poważaniem*

  
z up. Ministra Spraw Zagranicznych  
**Jacek Czaputowicz**  
Podsekretarz Stanu

**Do wiadomości:**

Pan Mateusz Morawiecki  
Wiceprezes Rady Ministrów  
Minister Rozwoju i Finansów

---