

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Prawo celne**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.<sup>1)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 w ust. 1:

a) uchyla się pkt 18a,

b) po pkt 18a dodaje się pkt 18b i 18c w brzmieniu:

„18b) e-DD – elektroniczny dokument, na podstawie którego przemieszcza się na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;

18c) dokument zastępujący e-DD – dokument, na podstawie którego przemieszcza się na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, zawierający takie same dane jak e-DD, stosowany gdy System jest niedostępny;”

c) w pkt 20:

– lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) wyrobów akcyzowych, określonych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, powstałe podczas stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, z wyłączeniem strat powstałych podczas produkcji wyrobów energetycznych, piwa, wina, napojów fermentowanych, wyrobów pośrednich lub wyrobów tytoniowych;”

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2017 r. poz. 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137, 317 i 650.

- w lit. e tiret drugie otrzymuje brzmienie:
  - „– przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD;”
- d) w pkt 22 lit. b otrzymuje brzmienie:
  - „b) niemający miejsca zamieszkania, siedziby lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, który odbiera nabyte wyroby energetyczne objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, określone w art. 32 ust. 1 pkt 1 i 2, bezpośrednio do zbiornika na stałe zamontowanego na statku powietrznym lub jednostce pływającej;”
- e) po pkt 22 dodaje się pkt 22a w brzmieniu:
  - „22a) zużywający podmiot gospodarczy – podmiot mający miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium kraju lub przedsiębiorcę zagranicznego posiadającego oddział z siedzibą na terytorium kraju, utworzony na warunkach i zasadach określonych w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 649), który złożył zgłoszenie rejestracyjne właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego i zużywa na terytorium kraju w ramach prowadzonej działalności gospodarczej wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie do celów uprawniających do zastosowania tej stawki akcyzy;”
- f) pkt 26–28 otrzymują brzmienie:
  - „26) System – krajowy system teleinformatyczny służący do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych:
    - a) z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w szczególności do przesyłania e-AD, raportu odbioru i raportu wywozu, unieważnienia e-AD, zmiany miejsca przeznaczenia oraz zawiadomienia o zmianie miejsca przeznaczenia, o których mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 684/2009 z dnia 24 lipca 2009 r. w sprawie wykonania dyrektywy Rady 2008/118/WE w odniesieniu do skomputeryzowanych procedur

- przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (Dz. Urz. UE L 197 z 29.07.2009, str. 24, z późn. zm.<sup>2)</sup>),
- b) poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, w szczególności do przesyłania e-DD, raportu odbioru i raportu wywozu, unieważnienia e-DD, zmiany miejsca przeznaczenia oraz zawiadomienia o zmianie miejsca przeznaczenia;
- 27) raport odbioru – raport składany za pośrednictwem Systemu stanowiący dowód, że zostało zakończone przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy albo przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;
- 28) dokument zastępujący raport odbioru – dokument zawierający takie same dane jak raport odbioru, stanowiący dowód, że zostało zakończone przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy albo przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, stosowany, gdy System jest niedostępny;”
- g) pkt 31 i 32 otrzymują brzmienie:
- „31) podmiot wysyłający:
- a) podmiot prowadzący skład podatkowy lub zarejestrowanego wysyłającego, który wysyła wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
- b) podmiot prowadzący skład podatkowy lub podmiot pośredniczący, który wysyła wyroby akcyzowe przemieszczane poza procedurą zawieszenia

---

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 23 z 27.01.2011, str. 53, Dz. Urz. UE L 349 z 19.12.2012, str. 9, Dz. Urz. UE L 158 z 10.06.2013, str. 74, Dz. Urz. UE L 26 z 29.01.2014, str. 4, Dz. Urz. UE L 72 z 17.03.2016, str. 13 oraz Dz. Urz. UE L 86 z 28.03.2018, str. 1.

poboru akcyzy z użyciem Systemu; za podmiot wysyłający uznaje się podmiot prowadzący skład podatkowy lub podmiot pośredniczący również w przypadku, gdy wyroby takie są zwracane do składu podatkowego lub podmiotu pośredniczącego przez podmiot zużywający albo przemieszczane do składu podatkowego przez zużywający podmiot gospodarczy,

- c) zarejestrowanego odbiorcę, który wysyła z użyciem Systemu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe, które nabył wewnątrzspółnotowo z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, do podmiotu zużywającego lub zużywającego podmiotu gospodarczego;

32) podmiot odbierający:

- a) podmiot prowadzący skład podatkowy, zarejestrowanego odbiorcę, nabywcę na terytorium państwa członkowskiego będącego podmiotem upoważnionym przez właściwe władze podatkowe tego państwa członkowskiego Unii Europejskiej do otrzymywania wyrobów akcyzowych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy lub podmiot objęty zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1, do których są wysyłane wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
- b) podmiot prowadzący skład podatkowy, podmiot pośredniczący, podmiot zużywający, zużywający podmiot gospodarczy, do których są wysyłane poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;”;

2) w art. 8 w ust. 1 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

- „5) wyprowadzenie ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych niebędących własnością podmiotu prowadzącego ten skład podatkowy, z wyłączeniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką

- akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, przez podmiot, o którym mowa w art. 13 ust. 3;”;
- 3) w art. 9b w ust. 6 wyrazy „przedsiębiorca zagraniczny posiadający oddział z siedzibą na terytorium kraju” zastępuje się wyrazami „podmiot reprezentujący przedsiębiorcę zagranicznego”;
- 4) w art. 14:
- a) po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:
- „8a. Organami podatkowymi właściwymi do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy, o którym mowa w art. 82 ust. 1, 2 i 2e, obliczonej i wykazanej w zgłoszeniu celnym lub określonej w wydanej przez naczelnika urzędu celno-skarbowego decyzji, są dla:
- 1) osób fizycznych – naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich zamieszkania, i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej;
  - 2) osób prawnych i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej – naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich siedziby, i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej.”;
- b) ust. 9 otrzymuje brzmienie:
- „9. Organami podatkowymi właściwymi do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy, o którym mowa w art. 42 ust. 4 i 8, art. 46q ust. 1, art. 82 ust. 1, 2 i 2e oraz art. 89 ust. 2f, są naczelnik urzędu skarbowego, któremu została złożona deklaracja podatkowa dla tej akcyzy lub który wydał decyzję określającą wysokość tej akcyzy, i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej.”;
- 5) w art. 16:
- a) w ust. 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
- „Podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest obowiązany, przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu akcyzą lub pierwszej czynności z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu

na ich przeznaczenie, złożyć zgłoszenie rejestracyjne właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Zgłoszenie rejestracyjne powinno zawierać dane dotyczące tego podmiotu i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, w szczególności imię i nazwisko lub nazwę podmiotu, adres jego siedziby lub zamieszkania oraz określenie rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej, a w przypadku działalności gospodarczej z użyciem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie – również adresy miejsc wykonywania działalności oraz określenie rodzaju i przewidywanej średniej miesięcznej ilości zużywanego wyrobu akcyzowego.”;

6) w art. 30 po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Zwalnia się od akcyzy ubytki wyrobów akcyzowych, przekraczające normy dopuszczalnych ubytków, o których mowa w art. 85 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 lit. a albo określone w przepisach wydanych na podstawie art. 85 ust. 7, do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli podmiot udowodni ich naturalny charakter wynikający z właściwości tych wyrobów.”;

7) w art. 31a:

a) w ust. 3 pkt 1–3 otrzymują brzmienie:

„1) w przypadku sprzedaży wyrobów węglowych na terytorium kraju finalnemu nabywcy węglowemu:

- a) wystawienie przez podmiot sprzedający wyroby węglowe faktury albo
- b) sporządzenie przez podmiot sprzedający listy finalnych nabywców węglowych uprawnionych do odbioru deputatu węglowego

– oraz uzyskanie od finalnego nabywcy węglowego oświadczenia, że nabywane wyroby węglowe są przeznaczone do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy;

2) w przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów węglowych przez finalnego nabywcę węglowego zużywającego wyroby węglowe przeznaczone do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy – udokumentowanie nabycia wewnątrzspółnotowego dokumentem handlowym wystawionym

przez sprzedawcę wyrobów węglowych i określającym przeznaczenie tych wyrobów;

- 3) w przypadku importu wyrobów węglowych przez finalnego nabywcę węglowego zużywającego wyroby węglowe, przeznaczone do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy – udokumentowanie importu dokumentami wymaganymi przez przepisy prawa celnego.”,

b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a–3g w brzmieniu:

„3a. Faktura, o której mowa w ust. 3 pkt 1 lit. a, zawiera pozycję CN wyrobów węglowych oraz ich ilość wyrażoną w kilogramach.

3b. Lista, o której mowa w ust. 3 pkt 1 lit. b, jest sporządzana za okresy kwartalne i zawiera:

- 1) imię i nazwisko,
- 2) numer dowodu osobistego lub nazwę i numer innego dokumentu stwierdzającego tożsamość,
- 3) numer PESEL, jeżeli został nadany

– finalnego nabywcy węglowego uprawnionego do odbioru deputatu węglowego.

3c. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 3 pkt 1, zawiera:

- 1) w przypadku nabywcy będącego:
  - a) osobą prawną, jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej oraz osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą – jego nazwę, adres siedziby lub zamieszkania oraz NIP,
  - b) osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej – jego imię i nazwisko, adres zamieszkania, numer dowodu osobistego lub nazwę i numer innego dokumentu stwierdzającego tożsamość oraz numer PESEL, jeżeli został nadany;
- 2) określenie ilości i rodzaju oraz przeznaczenia nabywanych wyrobów węglowych;
- 3) datę i miejsce złożenia oświadczenia oraz czytelny podpis składającego oświadczenie.

3d. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 3 pkt 1, dołącza się odpowiednio do faktury albo listy, o których mowa w tym przepisie. Oświadczenie może być złożone na wystawianej fakturze, jeżeli zostanie czytelnie podpisane.

3e. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 3 pkt 1, może być zastąpione oświadczeniem złożonym w okresowej umowie zawartej między sprzedawcą a finalnym nabywcą węglowym, które wywiera skutek jedynie w stosunku do nabywanych wyrobów węglowych w ilości wynikającej z tej umowy, pod warunkiem potwierdzenia każdej sprzedaży tych wyrobów fakturą.

3f. Dokumenty, o których mowa w ust. 3 pkt 1, oraz umowa, o której mowa w ust. 3e, powinny być przechowywane do celów kontroli przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały sporządzone.

3g. Osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, o których mowa w ust. 3c pkt 1 lit. b, są obowiązane do okazania sprzedawcy dokumentu, o którym mowa w tym przepisie, w celu potwierdzenia tożsamości.”,

c) uchyla się ust. 4,

d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Zwrot przez finalnego nabywcę węglowego wyrobów węglowych nabytych w ramach zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, do pośredniczącego podmiotu węglowego, który sprzedał te wyroby, odbywa się na podstawie faktury korygującej.”;

8) w art. 31c:

a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) uzyskiwanie i umarzanie świadectw efektywności energetycznej, o których mowa w ustawie z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. poz. 831 oraz z 2018 r. poz. 650), przez podmioty obowiązane na podstawie tej ustawy do uzyskania i przedstawienia do umorzenia świadectw efektywności energetycznej lub uiszczenia w zamian opłaty zastępczej;”,

b) w pkt 4 wyrazy „certyfikatem ISO 14001:2004” zastępuje się wyrazami „certyfikatem ISO 14001”,

c) w pkt 5 wyrazy „certyfikatem ISO 50001:2011” zastępuje się wyrazami „certyfikatem ISO 50001”;

9) w art. 32:

a) w ust. 5:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) przemieszczanie wyrobów akcyzowych na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD oraz zakończenie przemieszczania



w sposób, o którym mowa w art. 46b ust. 2, oraz w terminie, o którym mowa w art. 46b ust. 3;”

– po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) w przypadkach, o których mowa w ust. 3 pkt 6 i 7, sporządzenie e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD przez podmiot pośredniczący lub podmiot zużywający w terminie 15 dni od dnia dopuszczenia do obrotu importowanych wyrobów akcyzowych;”

b) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Warunkiem zwolnień od akcyzy wyrobów akcyzowych ze względu na ich przeznaczenie, w przypadkach, o których mowa w ust. 3 pkt 1–3 i 5, jest złożenie przez podmiot pośredniczący lub podmiot zużywający mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 16 ust. 1.”

c) po ust. 6 dodaje się ust. 6a i 6b w brzmieniu:

„6a. Warunkiem zwolnień od akcyzy wyrobów akcyzowych ze względu na ich przeznaczenie, w sytuacji, gdy System jest niedostępny, a wyroby akcyzowe są przemieszczane na podstawie dokumentu zastępującego e-DD, w przypadkach, o których mowa w ust. 3 pkt 1–3 i 5, jest przedstawienie przez podmiot pośredniczący lub podmiot zużywający mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, podmiotowi wysyłającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b, pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 16 ust. 3.

6b. Warunkiem zwolnienia od akcyzy paliw lotniczych, o których mowa w art. 32 ust. 1 pkt 1, jest przedstawienie przez podmiot zużywający mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju podmiotowi wysyłającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b, pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 16 ust. 3.”

d) uchyla się ust. 10 i 11,

e) w ust. 13 wyrazy „dokumentu dostawy” zastępuje się wyrazami „e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD”

- f) w ust. 14 część wspólna otrzymuje brzmienie:  
„– przemieszczanie tych wyrobów odbywa się na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD.”;
- 10) w art. 38:
- a) w ust. 1:  
– uchyla się pkt 1,  
– uchyla się pkt 4,
- b) w ust. 2 uchyla się pkt 3 i 4;
- 11) w art. 40:
- a) w ust. 1:  
– w pkt 1 w lit. c średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. d w brzmieniu:  
„d) przemieszczane ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotów objętych zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1;”,  
– pkt 1a otrzymuje brzmienie:  
„1a) wyroby akcyzowe określone w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, są w składzie podatkowym, w tym również w wyniku zwrotu lub dostarczenia przez zużywający podmiot gospodarczy, który posiadał te wyroby i nie zużył ich do celów uprawniających do zastosowania zerowej stawki akcyzy;”,
- b) ust. 8 otrzymuje brzmienie:  
„8. Procedury zawieszenia poboru akcyzy nie stosuje się w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych dla sił zbrojnych wymienionych w art. 31 ust. 1 pkt 4, jeżeli do tego przemieszczania znajdzie zastosowanie procedura bezpośrednio oparta na Traktacie Północnoatlantyckim, chyba że inne postanowienia wynikają z porozumienia zawartego z państwem członkowskim Unii Europejskiej.”;
- 12) w art. 41a:
- a) w ust. 2 w pkt 1 wyrazy „podmiot odbierający” zastępuje się wyrazami „podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a”,

- b) w ust. 3:
    - w pkt 1 wyrazy „podmiot wysyłający” zastępuje się wyrazami „podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a.”,
    - w pkt 2 wyrazy „podmiot wysyłający” zastępuje się wyrazami „podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a.”,
  - c) w ust. 4a w części wspólnej wyrazy „podmiot wysyłający” zastępuje się wyrazami „podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a.”,
  - d) uchyla się ust. 7;
- 13) w art. 41b:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jeżeli projekt e-AD zawiera prawidłowe i kompletne dane, w Systemie jest mu automatycznie nadawany numer referencyjny, a następnie dokument ten jest automatycznie przesyłany do podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, oraz do:

    - 1) podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, w przypadku przemieszczeń wyrobów akcyzowych na terytorium kraju albo
    - 2) właściwych władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu dokonywanego przez organ celny znajdujący się w państwie członkowskim Unii Europejskiej.”,
  - b) uchyla się ust. 2–5,
  - c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy e-AD jest przekazywany do Systemu przez właściwe dla podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, władze państwa członkowskiego Unii Europejskiej, a następnie jest przekazywany automatycznie do podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a.”;
- 14) art. 41c otrzymuje brzmienie:
- „Art. 41c. 1. W przypadku przemieszczania wyrobów energetycznych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy drogą morską podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, może nie wskazywać

w projekcie e-AD podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, jeżeli nie jest on znany w momencie przesyłania do Systemu projektu e-AD.

2. Niezwłocznie po uzyskaniu danych dotyczących podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, nie później jednak niż w momencie zakończenia przemieszczania, podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, uzupełnia w Systemie dane dotyczące tego podmiotu odbierającego.”;

15) uchyla się art. 41d;

16) w art. 41e:

a) ust. 1–3a otrzymują brzmienie:

„1. W przypadku otrzymania z Systemu informacji o zamiarze przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, niezwłocznie przesyła do Systemu powiadomienie o przybyciu przemieszczanych wyrobów akcyzowych. Podmiot nie dokonuje rozładunku wyrobów akcyzowych do momentu przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej.

2. Podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, przesyła do Systemu projekt raportu odbioru niezwłocznie po:

- 1) przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych albo
- 2) odbiorze wyrobów akcyzowych, w przypadku nieotrzymania, do momentu odbioru tych wyrobów, informacji, o której mowa w ust. 1

– nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych od dnia odbioru.

3. Jeżeli projekt raportu odbioru zawiera kompletne i prawidłowe dane oraz, w przypadku wyrobów akcyzowych opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa – zostało odnotowane obciążenie zabezpieczenia generalnego podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, kwotą akcyzy albo kwotą akcyzy i opłaty paliwowej, wynikającymi z ilości i rodzaju przemieszczanych wyrobów akcyzowych, albo zostało odnotowane objęcie tych wyrobów zabezpieczeniem ryczałtowym, albo objęcie ich zwolnieniem z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego udzielonym podmiotowi odbierającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, raport odbioru jest automatycznie przesyłany z Systemu do tego podmiotu odbierającego oraz do:

- 1) podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, w przypadku przemieszczeń wyrobów akcyzowych na terytorium kraju albo
- 2) właściwych władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego.

3a. Jeżeli projekt raportu odbioru zawiera kompletne i prawidłowe dane oraz, w przypadku wyrobów akcyzowych objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa – nie zostało odnotowane obciążenie zabezpieczenia generalnego podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, kwotą akcyzy albo kwotą akcyzy i opłaty paliwowej, wynikającymi z ilości i rodzaju przemieszczanych wyrobów akcyzowych, albo nie zostało odnotowane objęcie tych wyrobów akcyzowych zabezpieczeniem ryczałtowym, albo objęcie ich zwolnieniem z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego udzielonym podmiotowi odbierającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, raport odbioru jest przesyłany z Systemu do podmiotów, o których mowa w ust. 3, po potwierdzeniu w Systemie przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego, że zobowiązanie podatkowe podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, lub obowiązek zapłaty przez niego opłaty paliwowej, dotyczące przemieszczanych wyrobów, w całości lub w części wygasły lub że nie mogą już powstać.”,

b) w ust. 4:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) z wykorzystaniem Systemu są przemieszczane wyroby akcyzowe objęte stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, i nie jest możliwe odnotowanie obciążenia w należnej wysokości zabezpieczenia generalnego podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, albo odnotowanie objęcia wyrobów akcyzowych zabezpieczeniem ryczałtowym podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, albo objęcia ich zwolnieniem z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego udzielonym podmiotowi odbierającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a”,

– w części wspólnej wyrazy „podmiotu odbierającego” zastępuje się wyrazami „podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a”,

c) ust. 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5. W przypadku eksportu wyrobów akcyzowych przez urząd celno-skarbowy wyprowadzenia znajdujący się na terytorium kraju w Systemie jest tworzony raport wywozu na podstawie informacji uzyskanej z elektronicznego systemu obsługi eksportu, potwierdzającej wyjście wyrobów akcyzowych poza terytorium Unii Europejskiej. Raport wywozu po sprawdzeniu pod względem kompletności i prawidłowości danych w nim zawartych jest automatycznie przesyłany z Systemu do podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, albo do właściwych dla tego podmiotu władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

6. W przypadku dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu dokonywanego przez terytorium państwa członkowskiego wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy System otrzymuje od właściwych dla podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej raport odbioru albo raport wywozu, który następnie jest automatycznie przesyłany z Systemu do podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a.”,

d) w ust. 7 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) raportu odbioru – następuje automatyczne odnotowanie zwolnienia zabezpieczenia generalnego podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, z obciążenia albo automatyczne odnotowanie zwolnienia wyrobów akcyzowych z objęcia ich zabezpieczeniem ryczałtowym oraz, w przypadku odbioru na terytorium kraju wyrobów akcyzowych opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, kwotą akcyzy albo kwotą akcyzy i opłaty paliwowej, wynikającymi z ilości i rodzaju odebranych wyrobów akcyzowych, albo automatyczne odnotowanie objęcia tych wyrobów zabezpieczeniem ryczałtowym tego podmiotu odbierającego albo objęcia ich zwolnieniem z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego udzielonym temu podmiotowi odbierającemu;”,

e) w ust. 8 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „podmiotu odbierającego” zastępuje się wyrazami „podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a.”;

17) uchyla się art. 41f;

18) w art. 41g:

a) w ust. 1 wyrazy „podmiot odbierający” zastępuje się wyrazami „podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a.”,

b) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego po uzyskaniu potwierdzenia, że podmiot odbierający, o którym mowa w ust. 1, złożył zabezpieczenie generalne lub zabezpieczenie ryczałtowe obejmujące odebrane wyroby akcyzowe albo został zwolniony z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego obejmującego odebrane wyroby akcyzowe, przesyła otrzymany dokument zastępujący raport odbioru właściwemu dla podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, naczelnikowi urzędu skarbowego, a w przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego – właściwym dla podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, władzom państwa członkowskiego Unii Europejskiej. Właściwy dla podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, naczelnik urzędu skarbowego przesyła otrzymany dokument zastępujący raport odbioru podmiotowi wysyłającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a.

3. Jeżeli, w przypadku eksportu wyrobów akcyzowych, System jest niedostępny lub gdy nie uzyskano e-AD, naczelnik urzędu celno-skarbowego, który nadzoruje faktyczne wyprowadzenie tych wyrobów poza terytorium Unii Europejskiej, przesyła dokument zastępujący raport wywozu właściwemu dla podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, naczelnikowi urzędu skarbowego albo właściwym dla tego podmiotu władzom państwa członkowskiego Unii Europejskiej. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego przesyła otrzymany dokument zastępujący raport wywozu podmiotowi wysyłającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a.”;

19) uchyla się art. 41h;

20) po art. 41h dodaje się art. 41i w brzmieniu:

„Art. 41i. 1. W przypadku przemieszczania wyrobów energetycznych transportem kolejowym z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w Systemie podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, może dokonać na terytorium

kraju podziału rozpoczętego przemieszczenia na co najmniej dwa przemieszczenia, pod warunkiem że całkowita ilość przemieszczanych wyrobów nie ulegnie zmianie.

2. Jeżeli w trakcie przemieszczania podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, zamierza dokonać podziału przemieszczenia, powiadamia o tym podziale przed jego dokonaniem właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego ze względu na miejsce dokonywania podziału, wysyłając do Systemu projekt powiadomienia o podziale przemieszczenia. Z Systemu automatycznie jest wysyłana informacja o błędach, w przypadku gdy projekt powiadomienia o podziale przemieszczenia zawiera niekompletne lub nieprawidłowe dane.

3. W przypadku przyjęcia przez System powiadomienia o podziale przemieszczenia, dla każdego przemieszczenia po podziale jest tworzony nowy e-AD z nadanym numerem referencyjnym, sprawdzony pod względem kompletności i prawidłowości danych zawartych w tym dokumencie, który jest automatycznie przesyłany do:

- 1) podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a, oraz
- 2) podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, wskazanego w nowym e-AD albo właściwych władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej podmiotu odbierającego, w przypadku dostawy wewnątrzspółnotowej lub eksportu dokonywanego przez organ celny znajdujący się w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

4. Utworzone dla przemieszczeń po podziale nowe e-AD zastępują pierwotnie wystawiony e-AD. Od momentu podziału przemieszczenia każde przemieszczenie odbywa się na podstawie nowego e-AD.

5. Przepisy ust. 1–4 nie mają zastosowania do wyrobów energetycznych objętych zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1, przemieszczanych z zastosowaniem świadectwa zwolnienia, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 31/96 z dnia 10 stycznia 1996 r. w sprawie świadectwa zwolnienia z podatku akcyzowego.”;

21) w art. 42:

a) w ust. 1:

- w pkt 3 wyrazy „podmiot wysyłający” zastępuje się wyrazami „podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a”,



- w pkt 4 wyrazy „podmiot wysyłający” zastępuje się wyrazami „podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a”,
  - w pkt 7 wyrazy „podmiot wysyłający” zastępuje się wyrazami „podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a”,
  - w pkt 8 wyrazy „podmiot wysyłający” zastępuje się wyrazami „podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a”,
- b) w ust. 1a wyrazy „dokumentu dostawy” zastępuje się wyrazami „e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD”,
- c) ust. 1b otrzymuje brzmienie:
- „1b. W przypadku powrotnego wprowadzenia do składu podatkowego wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, niedostarczonych do zużywającego podmiotu gospodarczego, przemieszczanych na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD, uznaje się, że nie nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy w stosunku do tych wyrobów.”,
- d) w ust. 4 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „podmiotowi wysyłającemu” zastępuje się wyrazami „podmiotowi wysyłającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a.”;
- 22) uchyla się art. 46;
- 23) w dziale III po rozdziale 1 dodaje się rozdziały 1a i 1b w brzmieniu:

#### „Rozdział 1a

#### Przemieszczanie wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu

Art. 46a. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy odbywa się z użyciem Systemu na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD, jeżeli:

- 1) wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie są przemieszczane:
- a) ze składu podatkowego do podmiotu pośredniczącego,
  - b) od podmiotu pośredniczącego do składu podatkowego, w celu zwrotu,
  - c) ze składu podatkowego do podmiotu zużywającego,
  - d) od podmiotu zużywającego do składu podatkowego, w celu zwrotu,

- e) od podmiotu pośredniczącego do podmiotu zużywającego,
  - f) od podmiotu zużywającego do podmiotu pośredniczącego, w celu zwrotu,
  - g) od zarejestrowanego odbiorcy, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 5, do podmiotu zużywającego;
- 2) wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie są przemieszczane na terytorium kraju:
- a) ze składu podatkowego do zużywającego podmiotu gospodarczego,
  - b) od zużywającego podmiotu gospodarczego do składu podatkowego,
  - c) od zarejestrowanego odbiorcy, w przypadku, o którym mowa w art. 89 ust. 2 pkt 5, do zużywającego podmiotu gospodarczego.

Art. 46b. 1. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy rozpoczyna się z chwilą wyprowadzenia wyrobów ze składu podatkowego lub innego miejsca wysyłki.

2. Zakończenie przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wymaga odbioru wyrobów akcyzowych przez podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, i następuje z chwilą przesłania do Systemu raportu odbioru zawierającego kompletne i prawidłowe dane.

3. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy powinno zostać zakończone w terminie 30 dni od dnia wysłania wyrobów akcyzowych wskazanego w e-DD albo dokumencie zastępującym e-DD.

Art. 46c. 1. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy może być rozpoczęte po:

- 1) przesłaniu przez podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, do Systemu projektu e-DD i uzyskaniu z Systemu e-DD z nadanym numerem referencyjnym, sprawdzonego pod względem kompletności i prawidłowości danych zawartych w tym dokumencie, albo
- 2) sporządzeniu przez podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, dokumentu zastępującego e-DD oraz przekazaniu kopii tego dokumentu właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.

2. Projekt e-DD albo dokument zastępujący e-DD zawiera informację, czy przemieszczane wyroby akcyzowe są objęte zwolnieniem od akcyzy, czy opodatkowane zerową stawką akcyzy.

Art. 46d. 1. Dla każdego podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, sporządza się jeden projekt e-DD lub dokument zastępujący e-DD.

2. W przypadku przemieszczania jedną cysterną objętych zwolnieniem od akcyzy pozostałych węglowodorów gazowych, o których mowa w art. 32 ust. 1 pkt 3, do więcej niż jednego podmiotu zużywającego, jeden projekt e-DD albo dokument zastępujący e-DD może zostać sporządzony dla wszystkich podmiotów zużywających.

3. W przypadku przemieszczania jedną cysterną objętych zwolnieniem od akcyzy wyrobów energetycznych, o których mowa w art. 32 ust. 1 pkt 1, z wyjątkiem olejów smarowych do silników lotniczych, do więcej niż jednego podmiotu zużywającego, jeden projekt e-DD albo dokument zastępujący e-DD może zostać sporządzony dla wszystkich podmiotów zużywających i nie zawierać danych tych podmiotów.

Art. 46e. 1. Na każde żądanie organu podatkowego osoby uczestniczące w przemieszczaniu wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy powinny wskazać numer referencyjny nadany e-DD, na podstawie którego odbywa się przemieszczanie.

2. W przypadku gdy przemieszczanie odbywa się na podstawie dokumentu zastępującego e-DD, dokument ten powinien być załączony do przemieszczanych wyrobów akcyzowych.

Art. 46f. W przypadku wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie, z chwilą zweryfikowania projektu e-DD, przed przesłaniem e-DD zgodnie z art. 46g, następuje automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego podmiotu wysyłającego kwotą akcyzy albo kwotą akcyzy i opłaty paliwowej albo następuje automatyczne odnotowanie objęcia tych wyrobów zabezpieczeniem ryczałtowym.

Art. 46g. Jeżeli projekt e-DD zawiera prawidłowe i kompletne dane, w Systemie jest mu automatycznie nadawany numer referencyjny, a następnie e-DD jest automatycznie przesyłany do podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, oraz do podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, będącego użytkownikiem Systemu.

Art. 46h. 1. W przypadku odmowy przyjęcia całości lub części wyrobów akcyzowych, o którym mowa w art. 46u ust. 2 pkt 1, podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, będący użytkownikiem Systemu, sporządza raport

odbioru w Systemie, wskazujący odmowę przyjęcia całości lub części wyrobów akcyzowych.

2. W przypadku gdy podmiotem odbierającym, o którym mowa w ust. 1, jest podmiot niebędący użytkownikiem Systemu, raport odbioru wskazujący odmowę przyjęcia całości lub części wyrobów akcyzowych sporządza w Systemie podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c.

Art. 46i. 1. W przypadku otrzymania z Systemu informacji o zamiarze przeprowadzenia przez naczelnika urzędu celno-skarbowego kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych, podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, będący użytkownikiem Systemu, ma obowiązek przesłania do Systemu powiadomienia o przybyciu wyrobów akcyzowych niezwłocznie po ich przybyciu. Do momentu przeprowadzenia kontroli nie dokonuje się rozładunku tych wyrobów.

2. Podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, będący użytkownikiem Systemu, przesyła do Systemu projekt raportu odbioru niezwłocznie po:

- 1) przeprowadzeniu kontroli odbieranych wyrobów akcyzowych albo
- 2) odbiorze wyrobów akcyzowych, w przypadku nieotrzymania, do momentu odbioru tych wyrobów, informacji z Systemu o zamiarze przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych

– nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od dnia odbioru tych wyrobów.

Art. 46j. 1. Jeżeli właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego poinformuje podmiot, który nie jest użytkownikiem Systemu, o zamiarze przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, podmiot ten powiadamia poza Systemem tego naczelnika o przybyciu wyrobów akcyzowych, niezwłocznie po ich przybyciu. Do momentu przeprowadzenia kontroli nie dokonuje się rozładunku tych wyrobów.

2. Podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, który nie jest użytkownikiem Systemu, potwierdza odbiór wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie i przekazuje potwierdzenie odbioru podmiotowi wysyłającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, niezwłocznie po:

- 1) przeprowadzeniu kontroli odbieranych wyrobów akcyzowych albo

2) odbiorze wyrobów akcyzowych, w przypadku nieotrzymania, do momentu odbioru tych wyrobów, informacji o zamiarze przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych.

3. Potwierdzenia odbioru wyrobów akcyzowych, o których mowa w ust. 2, mogą być dokonane:

- 1) na wydruku albo dokumencie zastępującym e-DD;
- 2) w elektronicznym potwierdzeniu odbioru lub elektronicznych potwierdzeniach odbioru za pomocą urządzenia umożliwiającego odwzorowanie pisma własnoręcznego, umieszczając czytelny podpis zawierający imię i nazwisko.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3 pkt 2, oprogramowanie obsługujące urządzenie umożliwiające odwzorowanie pisma własnoręcznego oraz system teleinformatyczny obsługujący elektroniczne potwierdzenia odbioru zapewniają integralność danych zawartych w elektronicznych potwierdzeniach odbioru z podpisem własnoręcznym złożonym przez podmiot odbierający, w ten sposób, że są rozpoznawalne wszelkie zmiany tych danych dokonane po złożeniu podpisu.

5. W przypadku gdy podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, nie jest użytkownikiem Systemu, podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, sporządza w Systemie projekt raportu odbioru na podstawie potwierdzenia odbioru wyrobów akcyzowych, w terminie 5 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 5, jeżeli System jest niedostępny, podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, sporządza dokument zastępujący raport odbioru potwierdzający, że przemieszczanie zostało zakończone, w terminie określonym w ust. 5.

Art. 46k. W przypadku, o którym mowa w art. 46d ust. 3, podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, sporządza w Systemie jeden projekt raportu odbioru na podstawie potwierżeń odbioru wyrobów akcyzowych dokonanych przez podmioty odbierające, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, w terminie, o którym mowa w art. 46j ust. 5.

Art. 46l. 1. W przypadku, o którym mowa w art. 46d ust. 2, projekt raportu odbioru sporządza każdy podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, będący użytkownikiem Systemu, określając faktyczną ilość wyrobów akcyzowych, jaka została przez ten podmiot odebrana w terminie, o którym mowa w art. 46i ust. 2.

2. Jeżeli w przypadku, o którym mowa w art. 46d ust. 2, nie wszystkie podmioty odbierające, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, są użytkownikami Systemu, podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, sporządza jeden projekt raportu odbioru w zakresie ilości, jaka została faktycznie odebrana przez wszystkie te podmioty, lub kilka projektów raportu odbioru w zakresie ilości, jaka została faktycznie odebrana przez poszczególne podmioty, na podstawie otrzymanych potwierdzeń odbioru wyrobów akcyzowych, w terminie, o którym mowa w art. 46j ust. 5.

Art. 46m. 1. W przypadku gdy podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, będący użytkownikiem Systemu, nie sporządzi projektu raportu odbioru albo nie przedstawi właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokumentu zastępującego raport odbioru, w terminie określonym w art. 46i ust. 2, na podmiot odbierający nakłada się karę pieniężną w wysokości 5000 zł.

2. W przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, lub interesem publicznym, organ na wniosek tego podmiotu lub z urzędu może odstąpić od nałożenia kary pieniężnej, o której mowa w ust. 1.

3. Organ odstępuje od nałożenia kary pieniężnej i poprzestaje na pouczeniu podmiotu odbierającego, jeżeli waga naruszenia prawa jest znikoma, a podmiot odbierający zaprzestał naruszania prawa.

4. Karę pieniężną, o której mowa w ust. 1, nakłada w drodze decyzji właściwy naczelnik urzędu skarbowego.

5. Karę pieniężną, o której mowa w ust. 1, stanowiącą dochód budżetu państwa uiszcza się na rachunek bankowy wyznaczonego urzędu skarbowego w terminie 7 dni od dnia, w którym decyzja o jej nałożeniu stała się ostateczna.

6. Kara pieniężna, o której mowa w ust. 1, nie może być nałożona, jeżeli od dnia niedopełnienia obowiązku zagrożonego tą karą upłynęło 5 lat.

7. Obowiązek zapłaty kary pieniężnej, o której mowa w ust. 1, przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin zapłaty.

8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych wyznaczy, w drodze rozporządzenia, urząd skarbowy, na którego rachunek bankowy dokonuje się wpłaty

kary pieniężnej, o której mowa w ust. 1, uwzględniając przygotowanie organizacyjne i techniczne tego urzędu.

Art. 46n. 1. Jeżeli projekt raportu odbioru zawiera kompletne i prawidłowe dane, raport odbioru jest automatycznie przesyłany z Systemu do podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, będącego użytkownikiem Systemu oraz do podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c.

2. W przypadku gdy projekt raportu odbioru zawiera niekompletne lub nieprawidłowe dane, informacja o błędach jest automatycznie wysyłana z Systemu do podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, oraz do podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, w przypadkach gdy podmiot ten będzie sporządzał raport odbioru.

Art. 46o. W przypadku importu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie e-DD jest sporządzany w Systemie przez odpowiednio podmiot pośredniczący, podmiot zużywający albo zużywający podmiot gospodarczy, w terminie 15 dni od dnia dopuszczenia do obrotu importowanych wyrobów akcyzowych.

Art. 46p. 1. W przypadku wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, w momencie zarejestrowania w Systemie raportu odbioru następuje:

- 1) automatyczne odnotowanie zwolnienia zabezpieczenia generalnego podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, z obciążenia albo automatyczne odnotowanie zwolnienia wyrobów akcyzowych z objęcia ich zabezpieczeniem ryczałtowym oraz, w przypadku odbioru tych wyrobów przez podmiot pośredniczący, automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego podmiotu pośredniczącego kwotą akcyzy albo kwotą akcyzy i opłaty paliwowej, wynikającymi z ilości i rodzaju odebranych wyrobów akcyzowych, albo automatyczne odnotowanie objęcia tych wyrobów zabezpieczeniem ryczałtowym podmiotu pośredniczącego;
- 2) automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego podmiotu pośredniczącego albo podmiotu prowadzącego skład podatkowy kwotą akcyzy albo kwotą akcyzy i opłaty paliwowej, wynikającymi z ilości i rodzaju odebranych wyrobów akcyzowych, albo automatyczne odnotowanie objęcia tych wyrobów

zabezpieczeniem ryczałtowym podmiotu pośredniczącego albo podmiotu prowadzącego skład podatkowy albo automatyczne odnotowanie objęcia tych wyrobów zwolnieniem z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego udzielonemu podmiotowi prowadzącemu skład podatkowy – w przypadku odbioru przez podmiot pośredniczący albo podmiot prowadzący skład podatkowy zwracanych wyrobów akcyzowych.

2. W przypadku importu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, w momencie zarejestrowania w Systemie e-DD następuje automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego podmiotu pośredniczącego kwotą akcyzy albo kwotą akcyzy i opłaty paliwowej, wynikającymi z ilości i rodzaju odebranych wyrobów akcyzowych, albo automatyczne odnotowanie objęcia tych wyrobów zabezpieczeniem ryczałtowym podmiotu pośredniczącego.

3. W przypadku braku raportu odbioru albo gdy raport odbioru potwierdza dostarczenie do podmiotu odbierającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, tylko części przemieszczanych wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie odnotowanie zwolnienia:

- 1) zabezpieczenia generalnego podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, z obciążenia, w całości lub w części, jest dokonywane w Systemie przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego, po uzyskaniu przez niego potwierdzenia, że zobowiązanie podatkowe lub obowiązek zapłaty opłaty paliwowej dotyczące przemieszczanych wyrobów akcyzowych w całości lub w części wygasły lub że zobowiązanie podatkowe nie może już powstać;
- 2) wyrobów akcyzowych z objęcia zabezpieczeniem ryczałtowym podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, jest dokonywane w Systemie przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego, po uzyskaniu przez niego potwierdzenia, że zobowiązanie podatkowe oraz obowiązek zapłaty opłaty paliwowej dotyczące przemieszczanych wyrobów akcyzowych w całości wygasły lub że zobowiązanie podatkowe nie może już powstać.

Art. 46q. 1. W przypadku:

- 1) otrzymania przez podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, raportu odbioru albo dokumentu zastępującego raport odbioru, po upływie terminu na zakończenie przemieszczenia, o którym mowa w art. 46b ust. 3,



2) sporządzenia przez podmiot pośredniczący, podmiot zużywający lub zużywający podmiot gospodarczy e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD, po upływie terminu, o którym mowa odpowiednio w art. 32 ust. 5 pkt 2a lub art. 89 ust. 2ab – przysługuje zwrot kwoty akcyzy zapłaconej przez te podmioty od wyrobów akcyzowych przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, na ich pisemny wniosek złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, może być złożony w terminie 1 roku, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności akcyzy.

## Rozdział 1b

### Obsługa Systemu przemieszczania wyrobów akcyzowych

Art. 46r. 1. Systemem administruje minister właściwy do spraw finansów publicznych.

2. Użytkownikami Systemu są:

- 1) podmioty prowadzące składy podatkowe;
- 2) zarejestrowani wysyłający;
- 3) zarejestrowani odbiorcy;
- 4) podmioty objęte zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1;
- 5) podmioty pośredniczące;
- 6) podmioty zużywające prowadzące działalność gospodarczą, z wyłączeniem podmiotów zużywających, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 22 lit. b;
- 7) zużywające podmioty gospodarcze;
- 8) organy podatkowe.

3. Użytkownicy Systemu, o których mowa w ust. 2 pkt 1–3 i 5–7, każdorazowo dokonują elektronicznego podpisu dokumentów przesyłanych do Systemu.

4. Dokument przesyłany do Systemu podlega sprawdzeniu pod względem kompletności i prawidłowości przesłanych danych, w szczególności w zakresie zgodności z danymi z rejestru, o którym mowa w art. 18 ust. 1, lub z ewidencji, o której mowa w art. 18 ust. 3.

5. Po przesłaniu dokumentu do Systemu potwierdzenie jego otrzymania z podaniem czasu otrzymania jest automatycznie wysyłane do podmiotu, który ten dokument przesłał.

6. W Systemie jest prowadzona ewidencja wszystkich przemieszczeń wyrobów akcyzowych.

7. Z urzędu lub na wniosek złożony przez podmiot wysyłający lub podmiot odbierający do właściwego naczelnika urzędu skarbowego albo naczelnika urzędu celno-skarbowego są usuwane stwierdzone w Systemie nieprawidłowości spowodowane niezgodnością czynności dokonywanych w Systemie z przepisami niniejszej ustawy lub aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie. Odmowa uwzględnienia wniosku następuje w drodze decyzji.

Art. 46s. Jeżeli System jest niedostępny, podmiot wysyłający przed rozpoczęciem przemieszczania wyrobów akcyzowych jest obowiązany:

- 1) przekazać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, wraz z dokumentem zastępującym e-AD lub dokumentem zastępującym e-DD, kopię dokumentu potwierdzającego złożenie zabezpieczenia akcyzowego, którym zostanie objęte zobowiązanie podatkowe albo zobowiązanie podatkowe oraz opłata paliwowa, dotyczące przemieszczanych wyrobów – w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy lub przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;
- 2) złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego oświadczenie w sprawie zabezpieczenia akcyzowego, którym zostanie objęte zobowiązanie podatkowe albo zobowiązanie podatkowe oraz opłata paliwowa, dotyczące przemieszczanych wyrobów akcyzowych, o terminie ważności i kwocie wolnej zabezpieczenia generalnego lub o wysokości i terminie ważności zabezpieczenia ryczałtowego – w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy lub przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;
- 3) złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego oświadczenie przewoźnika lub spedytora, który złożył zabezpieczenie generalne, albo podmiotu odbierającego, o wyrażeniu zgody na objęcie zobowiązania podatkowego podmiotu wysyłającego albo zobowiązania podatkowego podmiotu wysyłającego oraz opłaty paliwowej, do której zapłaty

może być on obowiązany, ich zabezpieczeniem akcyzowym – w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, o którym mowa w art. 63 ust. 3 pkt 1 i ust. 4;

- 4) złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego oświadczenie podmiotu pośredniczącego, o wyrażeniu zgody na objęcie zobowiązania podatkowego podmiotu wysyłającego, którym jest podmiot prowadzący skład podatkowy, albo zobowiązania podatkowego tego podmiotu wysyłającego oraz opłaty paliwowej, do której zapłaty może być on obowiązany, jego zabezpieczeniem akcyzowym – w przypadku przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, o którym mowa w art. 63 ust. 4.

Art. 46t. 1. Jeżeli projekt e-AD albo projekt e-DD zawiera niekompletne lub nieprawidłowe dane, do podmiotu wysyłającego jest automatycznie wysyłana z Systemu informacja o błędach.

2. Podmiot wysyłający może unieważnić e-AD albo e-DD do momentu rozpoczęcia przemieszczania wyrobów akcyzowych.

Art. 46u. 1. Podmiot wysyłający może w czasie przemieszczania wyrobów akcyzowych dokonać zmiany miejsca przeznaczenia tych wyrobów za pośrednictwem Systemu. Zmiana ta wymaga aktualizacji e-AD albo e-DD w Systemie przez wskazanie nowego podmiotu odbierającego.

2. Podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia w przypadkach:

- 1) odmowy przyjęcia całości lub części wyrobów akcyzowych przez podmiot odbierający po zakończeniu przemieszczania tych wyrobów – gdy przemieszczanie wyrobów akcyzowych następuje z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy lub poza tą procedurą albo
- 2) otrzymania z Systemu informacji o odmowie wyprowadzenia wyrobów akcyzowych poza terytorium Unii Europejskiej, a w razie niedostępności Systemu – otrzymania dokumentu zastępującego raport wywozu stwierdzającego odmowę wyprowadzenia tych wyrobów poza terytorium Unii Europejskiej – gdy przemieszczanie wyrobów akcyzowych następuje z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, albo

- 3) utraty przez podmiot odbierający, wskazany w dokumencie zastępującym e-AD albo dokumencie zastępującym e-DD, uprawnienia do odbioru wyrobów akcyzowych, albo
- 4) w których rozpoczęcie przemieszczenia nastąpiło podczas niedostępności Systemu, a po przywróceniu dostępności Systemu i przesłaniu do niego odpowiednich informacji System nie będzie mógł potwierdzić możliwości wysyłki do wskazanego podmiotu odbierającego – gdy przemieszczanie wyrobów akcyzowych nastąpiło poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

3. W przypadkach, o których mowa w ust. 2, przemieszczanie nieprzyjętych wyrobów akcyzowych odbywa się po dokonaniu przez podmiot wysyłający aktualizacji e-AD albo e-DD w Systemie przez wskazanie nowego podmiotu odbierającego.

4. Zaktualizowany e-AD albo e-DD, o którym mowa w ust. 1 i 3, zawierający prawidłowe i kompletne dane, jest przesyłany do podmiotu wysyłającego oraz do podmiotu odbierającego, będącego użytkownikiem Systemu, wskazanego w zaktualizowanym e-AD albo e-DD. Jeżeli podmiot odbierający odmówił przyjęcia całości albo części wyrobów akcyzowych, albo wyroby akcyzowe nie są już do tego podmiotu przemieszczane, otrzymuje on powiadomienie o dokonanej zmianie miejsca przeznaczenia.

5. Podmiot odbierający po otrzymaniu e-AD z Systemu może poinformować, że może nie przyjąć albo że nie przyjmie wyrobów akcyzowych.

6. Podmiot wysyłający może dokonać zmiany środka transportu, którym są przemieszczane wyroby z użyciem Systemu, pod warunkiem uprzedniego przesłania do Systemu powiadomienia o tej zmianie.

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, inne przypadki, w których podmiot wysyłający, ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych przemieszczanych:

- 1) z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, uwzględniając konieczność właściwego i skutecznego funkcjonowania procedury zawieszenia poboru akcyzy;
- 2) poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu, uwzględniając konieczność właściwego i skutecznego przemieszczania dokonywanego na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD.

Art. 46v. 1. Uprawnione organy mają prawo wglądu do Systemu w każdej chwili, w celu sprawdzenia zgodności danych zawartych w e-AD lub e-DD ze stanem faktycznym, oraz prawo żądania przedstawienia im:

- 1) załączonego do przemieszczanych wyrobów akcyzowych, wydruku e-AD z nadanym numerem referencyjnym albo innego dokumentu handlowego, w którym umieszczono numer referencyjny e-AD;
- 2) dokumentu zastępującego e-AD lub dokumentu zastępującego e-DD, w przypadku gdy System jest niedostępny w momencie rozpoczęcia przemieszczania wyrobów akcyzowych;
- 3) numeru referencyjnego nadanego e-DD.

2. Podmiot wezwany do przedstawienia dokumentów lub numeru referencyjnego, o których mowa w ust. 1, jest obowiązany odpowiednio do ich okazania lub podania.

Art. 46w. 1. System jest niedostępny, jeżeli użytkownik Systemu poinformuje właściwy organ o niemożności przesyłania do Systemu dokumentów, a ten organ potwierdzi niedostępność Systemu.

2. Po przywróceniu dostępności Systemu, niezwłocznie po nadaniu e-AD albo e-DD numeru referencyjnego odpowiednio w trybie art. 41b ust. 1 albo art. 46g, dokument ten zastępuje odpowiednio dokument zastępujący e-AD albo dokument zastępujący e-DD.

3. Podmiot wysyłający przechowuje kopię dokumentu zastępującego e-AD lub dokumentu zastępującego e-DD, z przyporządkowanym do niego numerem referencyjnym nadanym po przywróceniu dostępności Systemu.

4. W przypadku gdy System jest niedostępny, podmiot wysyłający i podmiot odbierający przekazują właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego albo naczelnikowi urzędu celno-skarbowego informacje, które w przypadku dostępności Systemu przesyłają do Systemu.

5. W przypadku gdy dostępność Systemu zostanie przywrócona, podmiot wysyłający i podmiot odbierający przesyłają do Systemu informacje, które nie mogły być przesłane wcześniej z powodu niedostępności Systemu.

6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych wyznaczy, w drodze rozporządzenia, organ właściwy w sprawie, o której mowa w ust. 1, uwzględniając konieczność monitorowania przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy lub poza tą procedurą z użyciem Systemu.

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, sposób postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności, uwzględniając konieczność monitorowania przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy lub poza tą procedurą z użyciem Systemu.

Art. 46x. 1. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celno-skarbowego, podmiot wysyłający oraz będący użytkownikiem Systemu podmiot odbierający są obowiązani zapewnić:

- 1) aktualną informację o przemieszczanych wyrobach akcyzowych, jeżeli informacja taka nie jest automatycznie zapewniana przez System;
- 2) dostarczanie do Systemu danych dotyczących podmiotu wysyłającego, podmiotu odbierającego, przemieszczanych wyrobów akcyzowych, środka transportu, którym są przemieszczane wyroby akcyzowe, terminów związanych z przemieszczaniem oraz przyczyn unieważnienia e-AD lub e-DD.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) szczegółowy zakres informacji, które zgodnie z ust. 1 pkt 1, powinny być dostarczone do Systemu, oraz przypadki, w których informacje takie powinny być dostarczone, uwzględniając konieczność zapewnienia właściwej informacji dotyczącej przemieszczanych wyrobów akcyzowych;
- 2) szczegółowe dane, o których mowa w ust. 1 pkt 2, które w przypadku przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu, powinny być zawarte w: e-DD, raporcie odbioru, potwierdzeniu odbioru na wydruku e-DD, elektronicznym potwierdzeniu odbioru, o którym mowa w art. 46j ust. 3 pkt 2, unieważnieniu e-DD oraz zmianie miejsca przeznaczenia;
- 3) szczegółowy tryb postępowania w przypadku przesłania do Systemu e-DD, raportu odbioru, unieważnienia e-DD oraz zmiany miejsca przeznaczenia;
- 4) sposób komunikowania się użytkowników z Systemem, w szczególności rodzaje podpisów elektronicznych, jakimi należy opatrywać dokumenty przesyłane do Systemu pocztą elektroniczną, oraz sposób dostępu do Systemu przez użytkowników Systemu;

- 5) strukturę lokalnego numeru referencyjnego nadawanego e-AD lub e-DD w Systemie;
- 6) szczegółowe przypadki i sposób dostarczenia danych przez podmioty właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego celem wprowadzenia ich do Systemu.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, wydając rozporządzenie, o którym mowa w ust. 2, uwzględni konieczność:

- 1) skutecznego funkcjonowania procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz skutecznego przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu;
  - 2) zapewnienia właściwej kontroli nad wyrobami akcyzowymi przemieszczanymi z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy i poza tą procedurą z użyciem Systemu;
  - 3) zapewnienia przepływu informacji i danych dotyczących przemieszczania wyrobów akcyzowych, od których nie zapłacono akcyzy;
  - 4) zapewnienia właściwej informacji i danych dotyczących przemieszczanych wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;
  - 5) zapewnienia bezpieczeństwa przesyłanych informacji i danych.”;
- 24) w art. 56 uchyla się ust. 5;
- 25) w art. 63 ust. 4 i 5 otrzymują brzmienie:

„4. W przypadku przemieszczania na terytorium kraju wyrobów akcyzowych między składami podatkowymi oraz dostarczania wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie ze składu podatkowego do podmiotu pośredniczącego, zobowiązanie podatkowe podmiotu prowadzącego skład podatkowy będącego podmiotem wysyłającym, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a lub b, albo jego zobowiązanie podatkowe oraz opłata paliwowa, której obowiązek zapłaty może powstać w stosunku do tych wyrobów akcyzowych, mogą być, na jego wniosek, objęte zabezpieczeniem akcyzowym podmiotu odbierającego złożonym na terytorium kraju w formach określonych w art. 67 ust. 1 pkt 1–3, za zgodą tego podmiotu odbierającego.

5. Osoba, która złożyła zabezpieczenie akcyzowe zgodnie z ust. 3 lub której zabezpieczeniem akcyzowym zostało objęte zobowiązanie podatkowe podmiotu

prowadzącego skład podatkowy będącego podmiotem wysyłającym, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a lub b, albo jego zobowiązanie podatkowe oraz opłata paliwowa, której obowiązek zapłaty może powstać w stosunku do przemieszczanych wyrobów akcyzowych zgodnie z ust. 4, odpowiada całym swoim majątkiem za zobowiązanie podatkowe podmiotu obowiązującego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego oraz opłatę paliwową, do której zapłaty jest obowiązany ten podmiot, wraz z odsetkami za zwłokę, solidarnie z tym podmiotem, do wysokości kwoty:

- 1) złożonego zabezpieczenia akcyzowego – w przypadku, o którym mowa w ust. 3;
- 2) którą zostało obciążone zabezpieczenie generalne podmiotu odbierającego, lub kwoty zobowiązania podatkowego albo zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej objętych zabezpieczeniem ryczałtowym tego podmiotu, wraz z odsetkami za zwłokę – w przypadku, o którym mowa w ust. 4.”;

26) w art. 65 w ust. 7a wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Z zastrzeżeniem art. 41a ust. 6, art. 46f i art. 46p obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, której obowiązek zapłaty powstał lub może powstać, i jego zwolnienie z obciążenia w przypadkach, o których mowa:”;

27) w art. 73 w ust. 1a wyrazy „podmiot wysyłający” zastępuje się wyrazami „podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a,”;

28) w art. 89:

a) w ust. 1 w pkt 12:

– lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) węglowodorów gazowych objętych pozycją CN 2711, z wyłączeniem gazu ziemnego o kodach CN 2711 11 00 i 2711 21 00, oraz gazowych węglowodorów alifatycznych objętych pozycją CN 2901:

- skroplonych – 695,00 zł/1000 kilogramów,
- w stanie gazowym – 11,04 zł/gigadzul (GJ),”

– po lit. a dodaje się lit. aa w brzmieniu:

„aa) gazu ziemnego o kodach CN 2711 11 00 i 2711 21 00 – 0 zł,”

b) w ust. 2:

– pkt 1–6 otrzymują brzmienie:

„1) w posiadaniu zużywającego podmiotu gospodarczego;



- 2) przemieszczane na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD ze składu podatkowego do zużywającego podmiotu gospodarczego lub do składu podatkowego od zużywającego podmiotu gospodarczego, który posiadał je w celu zużycia do celów uprawniających do zastosowania zerowej stawki akcyzy;
  - 3) przemieszczane na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD do składu podatkowego w przypadku niedostarczenia ich do zużywającego podmiotu gospodarczego;
  - 4) nabywane wewnątrzspółnotowo na podstawie uproszczonego dokumentu towarzyszącego lub dokumentu handlowego przez zużywający podmiot gospodarczy;
  - 5) nabywane wewnątrzspółnotowo w procedurze zawieszenia poboru akcyzy przez zarejestrowanego odbiorcę w celu dostarczenia ich do zużywającego podmiotu gospodarczego i przemieszczane do tego podmiotu na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD;
  - 6) importowane przez zużywający podmiot gospodarczy;”
- po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:
- „6a) przemieszczane na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD, w przypadku zwrotu przez zużywający podmiot gospodarczy, który importował te wyroby, do sprzedawcy spoza terytorium Unii Europejskiej, jeżeli wyprowadzenie wyrobów akcyzowych następuje przez urząd celno-skarbowy znajdujący się na terytorium kraju;”
- c) uchyla się ust. 2a,
  - d) po ust. 2a dodaje się ust. 2aa i 2ab w brzmieniu:
    - „2aa. W przypadkach, o których mowa w ust. 2 pkt 2, 3, 5 i 6a, warunkiem zastosowania zerowej stawki akcyzy jest zakończenie przemieszczania w sposób, o którym mowa w art. 46b ust. 2, oraz w terminie, o którym mowa w art. 46b ust. 3.
    - 2ab. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 6, warunkiem zastosowania zerowej stawki akcyzy jest sporządzenie przez zużywający podmiot gospodarczy

e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD, w terminie 15 dni od dnia dopuszczenia do obrotu importowanych wyrobów akcyzowych.”,

e) ust. 2d otrzymuje brzmienie:

„2d. Stawka akcyzy w przypadku ubytków lub całkowitego zniszczenia wyrobów energetycznych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, wynosi 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów 14,72 zł/GJ.”,

f) po ust. 2d dodaje się ust. 2e–2h w brzmieniu:

„2e. Jeżeli do wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, innych niż określone w ust. 1 pkt 1–13, nie ma zastosowania zerowa stawka akcyzy, stosuje się stawkę akcyzy w wysokości 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów – 14,72 zł/GJ.

2f. Podmiotowi wysyłającemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, który wysłał wyroby energetyczne, o których mowa w ust. 2e, z użyciem Systemu i nie otrzymał raportu odbioru lub dokumentu zastępującego raport odbioru, przysługuje zwrot akcyzy zapłaconej przez ten podmiot, jeżeli w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego, ustalono, że wyroby te zostały użyte do celów innych niż opałowe, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych.

2g. W przypadku, o którym mowa w ust. 2f, organ podatkowy, który ustalił, że wyroby energetyczne zostały użyte do celów innych niż opałowe, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, informuje podmiot wysyłający, który zapłacił akcyzę, o dokonanych ustaleniach.

2h. W przypadku, o którym mowa w ust. 2f, zwrot akcyzy następuje na pisemny wniosek podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c, złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie roku, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym organ podatkowy poinformował podmiot wysyłający o dokonanych ustaleniach.”,

g) w ust. 4 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) przekroczenia dopuszczalnych norm zużycia, o których mowa w art. 85 ust. 2 pkt 2, ustalonych dla wyrobów energetycznych, o których mowa w ust. 2,

znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, stosuje się stawkę akcyzy określoną w ust. 2d, a jeżeli zużywający podmiot gospodarczy udowodni zużycie tych wyrobów zgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zastosowania zerowej stawki akcyzy – stosuje się stawkę akcyzy 0 zł;”;

29) w art. 107:

a) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Organami podatkowymi właściwymi do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego lub pierwszej sprzedaży na terytorium kraju, są naczelnik urzędu skarbowego, któremu została złożona deklaracja podatkowa w sprawie tej akcyzy lub który wydał decyzję określającą wysokość tej akcyzy, i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej.”,

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

„5a. Organami podatkowymi właściwymi do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju, obliczonej i wykazanej w zgłoszeniu celnym lub określonej w wydanej przez naczelnika urzędu celno-skarbowego decyzji, są dla:

- 1) osób fizycznych – naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich zamieszkania, i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej;
- 2) osób prawnych i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej – naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich siedziby, i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej.

5b. Jeżeli nie można ustalić właściwości w sposób określony w ust. 5 i 5a, właściwym organem podatkowym do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju, jest Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie i Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie.

5c. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego dokonuje wypłaty kwoty z tytułu zwrotu akcyzy na wniosek organu podatkowego, który określił wysokość kwoty zwrotu akcyzy.”;

30) w art. 116 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Posiadacz wyrobów, o których mowa w ust. 3, przeznaczonych do dalszej sprzedaży jest obowiązany sporządzić ich spis i przedstawić go w celu potwierdzenia zgodności ze stanem faktycznym właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy.”;

31) w art. 118:

a) w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) wprowadzone do wolnego obszaru celnego albo do składu celnego i przeznaczone do sprzedaży w jednostkach handlowych tam usytuowanych podróżnym udającym się poza terytorium kraju;”;

b) w ust. 5 w zdaniu drugim wyrazy „zarządza konwojowanie” zastępuje się wyrazami „może zarządzić konwojowanie”;

32) w art. 126 w ust. 1 skreśla się wyraz „pisemny”;

33) użyte w art. 138a w ust. 3 w pkt 6 oraz w art. 138f w ust. 2, w różnym przypadku, wyrazy „informacje o dokumentach dostawy” zastępuje się użytymi w odpowiednim przypadku wyrazami „informacje o e-DD”;

34) w art. 138i w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) datę wystawienia i numer faktury, z której wynika zapłata należności za wyroby węglowe przeznaczone do celów opałowych, o których mowa w art. 31a ust. 1, sprzedane przez pośredniczący podmiot węglowy, na podstawie której wyroby te zostały sprzedane na terytorium kraju finalnemu nabywcy węglowemu.”;

35) w art. 138n po wyrazach „naczelnikowi urzędu skarbowego” dodaje się wyrazy „w sprawach znaków akcyzy”;

36) w art. 138q dodaje się ust. 3–7 w brzmieniu:

„3. Faktury, z których wynika zapłata należności za sprzedane przez podatnika wyroby węglowe, o których mowa w art. 138i ust. 2 pkt 4, powinny być przechowywane do celów kontroli przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały wystawione.

4. Wydruki e-DD, dokumenty zastępujące e-DD oraz elektroniczne potwierdzenia odbioru, w przypadkach, o których mowa w art. 46j ust. 2 oraz art. 46k, powinny być

przechowywane do celów kontroli przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały sporządzone.

5. Wydruki e-DD oraz dokumenty zastępujące e-DD powinny być przechowywane w sposób zapewniający łatwe ich odszukanie oraz autentyczność pochodzenia, integralność treści i ich czytelność od momentu ich wydrukowania lub sporządzenia do momentu upływu terminu, o którym mowa w ust. 4.

6. Przez autentyczność pochodzenia wydruku e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD rozumie się pewność co do tożsamości podmiotu wysyłającego, który wydrukował e-DD lub sporządził dokument zastępujący e-DD.

7. Przez integralność treści wydruku e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD, rozumie się, że w tym wydruku lub dokumencie nie zmieniono danych, które powinien zawierać.”;

37) uchyla się art. 138r.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2018 r. poz. 167) w art. 65 po ust. 6b dodaje się ust. 6c w brzmieniu:

„6c. Do odsetek za zwłokę, o których mowa w art. 114 unijnego kodeksu celnego, przepisy art. 53 § 3 i art. 55 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, 650, 723 i 771) oraz przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 58 tej ustawy stosuje się odpowiednio.”.

**Art. 3.** Przepis art. 89 ust. 1 pkt 12 lit. aa ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się od dnia ogłoszenia pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o zgodności pomocy publicznej przewidzianej w tym przepisie ze wspólnym rynkiem, w okresie jej obowiązywania, albo stwierdzenia przez Komisję Europejską, że przepis ten nie stanowi pomocy publicznej.

**Art. 4.** Do przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy zmienianej w art. 1, opodatkowanych zerową stawką podatku akcyzowego ze względu na ich przeznaczenie, które zostały rozpoczęte przed dniem 1 stycznia 2019 r. i nie zostały zakończone do tego dnia, stosuje się przepisy dotychczasowe.

**Art. 5.** Do przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów węglowych przeznaczonych do celów opałowych, o których mowa w art. 31a ust. 1 ustawy

zmienianej w art. 1, które zostały rozpoczęte przed dniem 1 stycznia 2019 r. i nie zostały zakończone do tego dnia, stosuje się przepisy dotychczasowe.

**Art. 6.** Podmiot prowadzący działalność gospodarczą z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy zmienianej w art. 1, opodatkowanych zerową stawką podatku akcyzowego ze względu na ich przeznaczenie, niepodlegający, na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, obowiązkowi złożenia zgłoszenia rejestracyjnego, jest obowiązany w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy złożyć zgłoszenie rejestracyjne właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.

**Art. 7.** Decyzje ustalające normy dopuszczalnych ubytków w części dotyczącej ubytków powstających podczas produkcji piwa, wina, napojów fermentowanych, wyrobów pośrednich, wydane na podstawie przepisów dotychczasowych, tracą moc z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

**Art. 8.** Zwolnienie, o którym mowa w art. 30 ust. 4a ustawy zmienianej w art. 1, stosuje się także do ubytków wyrobów akcyzowych powstałych w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, jeżeli ich okres rozliczeniowy nie zakończył się przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

**Art. 9.** Do postępowań w sprawach zwrotu podatku akcyzowego w przypadku dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego, od których podatek akcyzowy został zapłacony na terytorium kraju, wszczętych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy i do tego dnia niezakończonych, stosuje się przepisy dotychczasowe.

**Art. 10.** Do dokumentów dostawy wystawionych przed dniem 1 stycznia 2019 r. stosuje się art. 138r ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

**Art. 11.** Spisy, o których mowa w art. 116 ust. 5 i art. 138n ustawy zmienianej w art. 1:

- 1) potwierdzone przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy zachowują ważność;
- 2) złożone do właściwego naczelnika urzędu skarbowego przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, które nie zostały potwierdzone do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, są potwierdzane zgodnie z przepisami dotychczasowymi.

**Art. 12.** 1. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 85 ust. 5 i 7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 85 ust. 5 i 7 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, jednak nie dłużej niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

2. Dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 20, art. 38 ust. 1, art. 41d ust. 3, art. 41f ust. 6, art. 41h ust. 2 i art. 46 ust. 8 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 20, art. 38 ust. 1, art. 46u ust. 7, art. 46w ust. 6 i 7 oraz art. 46x ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2019 r.

**Art. 13.** Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem przepisów art. 1 pkt 1 lit. a, b, lit. c tiret drugie i lit. d–g, pkt 7, 9-27, pkt 28 lit. b-g, pkt 33, 34, 36 i 37 oraz art. 4, art. 5, art. 10 i art. 12 ust. 2, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

## UZASADNIENIE

Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.), których głównym celem jest uproszczenie i ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych przez zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorców, ograniczenie ponoszonych przez nich kosztów oraz czasochłonności obsługi podmiotów przez organy podatkowe.

Projekt zawiera również zmiany mające na celu wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych w zakresie stosowania właściwych stawek akcyzy w przypadku wyrobów energetycznych przeznaczonych do celów innych niż napędowe lub opałowe, jak również w zakresie właściwości organów podatkowych do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy przy dostawie wewnątrzspółnotowej i eksporcie wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych, od których akcyza została zapłacona na terytorium kraju.

Przedmiotowym projektem wprowadza się również preferencje podatkowe dla gazu ziemnego CNG i LNG przeznaczonego do napędu silników spalinowych.

Ponadto projekt ustawy zawiera kilka zmian dostosowawczych.

Projekt przewiduje również wprowadzenie zmian do ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2018 r. poz. 167).

Projektowana zmiana ma na celu wskazanie w przepisach celnych takiego samego sposobu naliczania i poboru odsetek pobieranych od należności celnych, jaki obowiązuje na mocy regulacji określających pobór odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych zawartych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

### Szczegółowe zmiany w ustawie o podatku akcyzowym

- I. Wyłączenie z zakresu definicji ubytków wyrobów akcyzowych strat powstających podczas produkcji piwa i wyrobów winiarskich oraz zwolnienie od akcyzy ubytków wyrobów akcyzowych przekraczających maksymalny poziom norm do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli podmiot udowodni ich naturalny charakter wynikający z właściwości wyrobów. W przypadku piwa i wyrobów winiarskich zmiany ograniczą zakres**



**określenia norm do sfery magazynowania i przemieszczania (obecnie są one ustalane przez naczelnika urzędu skarbowego).**

Zmiana dotycząca wyłączenia z norm ubytków wyrobów akcyzowych strat powstających podczas produkcji piwa i wyrobów winiarskich polega na wprowadzeniu rozwiązania analogicznego jak w przypadku wyrobów węglowych i wyrobów energetycznych. Zmiana spowoduje zmniejszenie obciążeń administracyjnych w zakresie rozliczania norm ubytków piwa i wyrobów winiarskich powstających w czasie produkcji tych wyrobów, w szczególności w zakresie prowadzonej dokumentacji. Przyczyni się do obniżenia kosztów prowadzonej działalności gospodarczej i uprości procedury obowiązujące w zakładach produkcyjnych. Zmiana wychodzi naprzeciw oczekiwaniom podatników będących producentami piwa i wyrobów winiarskich, którzy rozliczanie norm ubytków tych grup wyrobów akcyzowych wskazywali jako czynności absorbujące sporą ilość czasu i wymagające, w zależności od skali produkcji, zaangażowania dodatkowych pracowników, co obciążało koszty prowadzonej przez nich działalności gospodarczej. Zmiana wiąże się z modyfikacją definicji ubytków wyrobów akcyzowych zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 20 ustawy o podatku akcyzowym wyłączającej z jej zakresu straty produkcyjne piwa i wyrobów winiarskich.

Regulacje projektowane w art. 1 w pkt 1 w lit. c tiret pierwsze projektu wynikają z potrzeby wprowadzenia do polskich przepisów akcyzowych mechanizmu, który umożliwiłby podatnikowi wykazanie, że rzeczywiste ubytki wyrobów akcyzowych przekraczające maksymalny poziom określony na podstawie przepisów mają charakter naturalny. Jednym z głównych celów dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG, zwanej dalej „dyrektywą”, jest zapewnienie jednolitego systemu opodatkowania akcyzą we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej (UE), opartego o zasadę opodatkowania konsumpcji. Cel ten jest zawarty w art. 7 ust. 1 dyrektywy, w świetle którego podatek akcyzowy staje się wymagalny w momencie dopuszczenia do konsumpcji. Zgodnie z art. 7 ust. 2 lit. a ww. dyrektywy dopuszczenie do konsumpcji oznacza opuszczenie procedury zawieszenia poboru akcyzy w odniesieniu do wyrobów akcyzowych, w tym opuszczenie niezgodne z przepisami. Zgodnie z art. 7 ust. 4 dyrektywy za dopuszczenie do konsumpcji nie uważa się jednak całkowitego zniszczenia ani nieodwracalnej utraty wyrobów akcyzowych

objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli zniszczenie lub utrata wynikają m.in. z właściwości tych wyrobów – tzw. ubytki naturalne.

Na gruncie polskich przepisów akcyzowych ubytki wyrobów akcyzowych są rozliczane w oparciu o normy ustalone w drodze decyzji właściwego naczelnika urzędu skarbowego, zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 albo ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o podatku akcyzowym (zwanej dalej „u.p.a.”), albo określone w przepisach wydanych na podstawie art. 85 ust. 7 u.p.a. Normy dopuszczalnych ubytków wyrobów akcyzowych są ustalane przez organy podatkowe do wysokości nieprzekraczającej maksymalnych norm wskazanych w przepisach wykonawczych do ustawy. Oznacza to, że organy podatkowe nie mogą przyznać norm ubytków wyższych niż normy maksymalne określone w rozporządzeniu, nawet gdyby rzeczywiste straty technologiczne uzasadniały taką decyzję.

Obecnie zakres zwolnienia art. 30 ust. 4 u.p.a. obejmuje ubytki wyrobów akcyzowych do wysokości:

- 1) ustalonej dla danego podmiotu przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego na podstawie art. 85 ust. 1 pkt 1 albo ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 2) określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 85 ust. 7.

Zdaniem Komisji stanowi to naruszenie art. 7 ust. 4 dyrektywy przez brak procedury umożliwiającej udowodnienie naturalnego charakteru ubytków. Organy podatkowe nie mają bowiem możliwości ustalenia norm na poziomie przekraczającym maksymalne wielkości wyznaczone w rozporządzeniu w sprawie ubytków. Może to prowadzić do sytuacji, w której ubytki naturalne, wyłączone z opodatkowania akcyzą na gruncie regulacji unijnych, w Polsce są objęte podatkiem akcyzowym.

Wobec powyższego zaproponowano zmianę art. 30 ust. 4a u.p.a., przez rozszerzenie zakresu zwolnienia od akcyzy ubytków wyrobów akcyzowych do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli podmiot udowodni ich naturalny charakter wynikający z właściwości wyrobów. Dodany ust. 4a umożliwi, po spełnieniu przez podmiot wskazanego powyżej warunku, zwolnienie od akcyzy ubytków wyrobów akcyzowych w przypadku przekroczenia norm dopuszczalnych ubytków, o których mowa w art. 85 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 lit. a albo określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 85 ust. 7 u.p.a.

**II. Zastąpienie papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD).**

Zmiana u.p.a. ma na celu zastąpienie wystawianego papierowego dokumentu dostawy stosowanego obecnie dla dokumentowania przemieszczeń w kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy:

- 1) wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz
- 2) wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do u.p.a., opodatkowanych zerową stawką od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie elektronicznym dokumentem dostawy (określanym w projekcie jako e-DD), który będzie generowany w Systemie EMCS PL2, wykorzystywanym obecnie dla obsługi przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.

Na podstawie obecnych przepisów akcyzowych, dokumentowanie przemieszczeń wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do u.p.a., opodatkowanych zerową stawką od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, przy pomocy dokumentu dostawy, jest jednym z warunków stosowania zwolnienia tych wyrobów od podatku akcyzowego oraz zerowej stawki podatku akcyzowego. Wzór i sposób stosowania dokumentu dostawy określa obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2015 r. w *sprawie dokumentu dostawy, warunków i sposobu zwrotu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz środków skażających alkohol etylowy* (Dz. U. poz. 2285, z późn. zm.). Zgodnie z ww. rozporządzeniem dokument dostawy wystawiają takie podmioty jak: podmiot prowadzący skład podatkowy, podmiot pośredniczący, zarejestrowany odbiorca, podmiot zużywający, pośredniczący podmiot węglowy, finalny nabywca węglowy. Dokument dostawy jest wystawiany w trzech, dwóch lub w jednym egzemplarzu, w zależności od rodzaju przemieszczenia i osób biorących w nim udział. Podmioty wystawiające dokumenty dostawy są obowiązane do sporządzania kwartalnych zestawień wystawionych dokumentów dostawy, które przekazują właściwemu

naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy zestawienie.

Z uwagi na wyżej wskazane czasochłonne i generujące znaczne koszty u podmiotów gospodarczych stosowanie papierowego obiegu dokumentu dostawy przewiduje się jego zelektronizowanie. Przedmiotowa zmiana powinna usprawnić ten proces, wprowadzając ułatwienia zarówno po stronie sektora gospodarczego, jak i po stronie administracji. Elektroniczny obieg dokumentów dostawy zwiększy bowiem kontrolę administracji nad przemieszczanymi wyrobami.

Projektowana ustawa przewiduje:

- 1) rozbudowę systemu EMCS PL2 w celu stworzenia rozwiązań podobnych do tych stosowanych przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy;
- 2) zastąpienie dokumentu dostawy w postaci papierowej – elektronicznym dokumentem e-DD, który będzie generowany w Systemie EMCS PL2 – systemie wykorzystywanym obecnie jedynie do przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy;
- 3) sporządzanie w Systemie EMCS PL2 przez podmiot wysyłający wyroby zwolnione lub z zerową stawką akcyzy elektronicznego dokumentu e-DD;
- 4) stosowanie e-DD (szczegółowy zakres danych, które powinny być zawarte w e-DD, zostanie określony w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy). E-DD będzie zawierał dodatkowe elementy/pola, takie jak: TIN podmiotu czy nr GRN zabezpieczenia akcyzowego, niezbędne dla elektronicznej weryfikacji podmiotu generującego e-DD w Systemie EMCS PL2 oraz weryfikacji zabezpieczenia akcyzowego, które musi złożyć podmiot wysyłający wyroby zwolnione ze względu na ich przeznaczenie przed dokonaniem ich przemieszczania. W tym celu System EMCS PL2 będzie współpracował jednocześnie z Systemem OSOZ2 (Ogólnopolski System Obsługi Zabezpieczeń 2), który będzie dokonywać automatycznej obsługi zabezpieczeń akcyzowych wymaganych w przypadku przemieszczenia wyrobów zwolnionych (z wyłączeniem wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy, które nie podlegają zabezpieczeniu akcyzowemu);
- 5) potwierdzanie przez podmiot odbierający odbioru wyrobów zwolnionych lub opodatkowanych zerową stawką akcyzy dokumentem generowanym w Systemie EMCS PL2, określanym jako raport odbioru (RoR). W przypadku podmiotów

odbierających niebędących użytkownikami Systemu EMCS PL2 raport odbioru będzie sporządzał podmiot wysyłający, na podstawie potwierdzenia odbioru dokonanego przez podmiot odbierający;

- 6) dokumentowanie przy wykorzystaniu e-DD nie tylko dostaw na terytorium kraju wyrobów zwolnionych oraz opodatkowanych zerową stawką akcyzy, ale także ich importu. W przypadku importu wyroby nie będą przemieszczane na podstawie e-DD, ale e-DD będzie sporządzany w celach dokumentacyjnych w terminie 15 dni od dnia dopuszczenia do obrotu wyrobów. W związku ze specyfiką obrotu zwolnionymi od akcyzy paliwami lotniczymi oraz gazem płynnym LPG – przewidziano szczególne regulacje w zakresie dokumentowania tego obrotu z wykorzystaniem Systemu.

W związku z powyższym uchylecia, zmiany lub dodania wymagają następujące przepisy u.p.a.:

**Art. 2 ust. 1 pkt 18a–18c, pkt 20 lit. e tiret drugie, pkt 22 lit. b, pkt 22a, pkt 26–28 oraz pkt 31 i 32** – zmiany w przedmiotowych przepisach wynikają z potrzeby dostosowania zawartych w nich definicji do stosowania Systemu EMCS przy przemieszczaniu wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie; zmiany te polegają na uchyleniu definicji dokumentu dostawy, dodaniu definicji: e-DD, dokumentu zastępującego e-DD, zużywającego podmiotu gospodarczego oraz dostosowaniu pozostałych definicji związanych ze stosowaniem Systemu EMCS. Założeniem zmian jest, iż dokument zastępujący dokument e-DD nie jest innym dokumentem towarzyszącym przemieszczeniu i obowiązuje jedynie w przypadku niedostępności Systemu.

**Art. 8 ust. 1 pkt 5** – aktualnie przepis ten stanowi, iż przedmiotem opodatkowania akcyzą jest wyprowadzenie ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych niebędących własnością podmiotu prowadzącego ten skład podatkowy, z wyłączeniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, przez podmiot, o którym mowa w art. 13 ust. 3 u.p.a. Z przepisu art. 13 ust 3 u.p.a. wynika zaś, że podatnikiem z tytułu wyprowadzenia ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych niebędących własnością podmiotu prowadzącego ten

skład podatkowy jest podmiot będący właścicielem tych wyrobów, który uzyskał od właściwego naczelnika urzędu skarbowego zezwolenie na wyprowadzenie wyrobów z cudzego składu podatkowego. W konsekwencji tej regulacji w przypadku wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie obowiązek podatkowy ciąży na podmiocie prowadzącym skład podatkowy, który uczestniczy w obrocie wyrobami zwolnionymi i wysyła je do podmiotów pośredniczących i podmiotów zużywających. W związku z określeniem przypadków, w których do wyrobów energetycznych zastosowanie ma zerowa stawka akcyzy, oraz objęciem przemieszczania tych wyrobów poza procedurę zawieszenia poboru akcyzy Systemem, jest zasadne wprowadzenie do tych wyrobów analogicznych regulacji jak do wyrobów zwolnionych. W konsekwencji w art. 8 ust. 1 pkt 5 u.p.a. proponuje się dodanie wyłączenia w zakresie wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie. Spowoduje to, że w przypadku wyprowadzenia ze składu podatkowego wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie podatnikiem akcyzy będzie podmiot prowadzący skład podatkowy, który będzie wysyłał te wyroby z zastosowaniem Systemu do zużywającego podmiotu gospodarczego.

W konsekwencji w wyniku zmiany przepisu będzie wyłączone z przedmiotu opodatkowania akcyzą wyprowadzenie ze składu podatkowego poza procedurę zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, jak również wyprowadzenie wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 opodatkowanych zerową stawką akcyzy, przez podmiot będący właścicielem tych wyrobów, ale niebędący podmiotem prowadzącym skład podatkowy.

**Art. 9b ust. 6** – zmiana polega na doprecyzowaniu podmiotu, który jest zobowiązany do przekazywania Dyrektorowi Generalnemu Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa informacji o masie suszu tytoniowego. Do przekazywania takich informacji jest bowiem zobowiązany podmiot wpisany do rejestru pośredniczących podmiotów tytoniowych. Przy czym przedsiębiorca zagraniczny nieposiadający oddziału z siedzibą na terytorium kraju zamierzający prowadzić na terytorium kraju działalność gospodarczą w zakresie suszu tytoniowego jest obowiązany do wyznaczenia dla celów akcyzy podmiotu go reprezentującego na terytorium kraju i to ten podmiot jest zobowiązany do przekazywania przedmiotowych informacji.

**Art. 14 ust. 9** – w związku z projektowanymi przepisami art. 46q ust. 1 u.p.a. oraz art. 89 ust. 2f u.p.a., w których przewidziano możliwość uzyskania przez wskazane w nich podmioty zwrotu akcyzy zapłaconej od wyrobów przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu w przypadku otrzymania przez te podmioty po upływie określonego terminu raportu odbioru albo dokumentu zastępującego raport odbioru, na pisemny wniosek złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, jest niezbędne wprowadzenie do projektu ustawy regulacji, która określi właściwość organów podatkowych do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy, o której mowa w przywołanych przepisach. Z tego względu zaproponowano nadanie nowego brzmienia dotychczasowemu art. 14 ust. 9 u.p.a., który będzie odwoływał się do przepisów zaprojektowanych w art. 46q ust. 1 u.p.a. oraz art. 89 ust. 2f u.p.a. W konsekwencji organami podatkowymi właściwymi do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy w ww. przypadkach będą naczelnik urzędu skarbowego, któremu została złożona deklaracja podatkowa dla tej akcyzy lub który wydał decyzję określającą wysokość tej akcyzy i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy, dyrektor izby administracji skarbowej.

**Art. 16 ust. 1** – zmiana przepisu ma na celu wprowadzenie obowiązku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przez każdy podmiot, który wykonuje czynności z wykorzystaniem wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, a nie jak obecnie tylko przez podmioty, które dokonują czynności opodatkowanych akcyzą z wykorzystaniem tych wyrobów. Zmiana spowoduje obowiązek rejestracji dla celów podatku akcyzowego przez wszystkie podmioty, które zużywają wyroby opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie (zużywające podmioty gospodarcze).

**Art. 16 ust. 2** – zmiana przepisu jest konsekwencją wprowadzenia obowiązku złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przez każdy podmiot, który wykonuje czynności z wykorzystaniem wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie (ust. 1). W wyniku modyfikacji ust. 2 wprowadzono wymóg, aby zgłoszenie rejestracyjne w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą z użyciem wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie zawierało również adresy miejsc wykonywania działalności oraz określenie rodzaju i przewidywanej średniej miesięcznej ilości zużywanego wyrobu akcyzowego.

**Art. 31a ust. 3 pkt 1–3, dodany ust. 3a–3g oraz ust. 4 i 5** – w związku z wyłączeniem z Systemu EMCS, ze względu na specyfikę obrotu, przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów węglowych przeznaczonych do celów opałowych określono, że warunkiem zwolnienia od akcyzy jest wystawienie przez podmiot sprzedający takie wyroby faktury oraz uzyskanie oświadczenia od kupującego, iż nabyte wyroby zużyje zgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zwolnienia od akcyzy. Przy czym, tak jak przed nowelizacją, przedmiotowe oświadczenie będzie mogło być złożone przez finalnego nabywcę, w okresowej umowie zawartej pomiędzy sprzedawcą a nabywcą wyrobów węglowych. Wprowadzono również regulację określającą warunki zwolnienia od akcyzy w przypadku otrzymywania wyrobów węglowych w ramach deputatu węglowego. Podmiot przekazujący wyroby węglowe w ramach deputatu węglowego będzie miał obowiązek sporządzenia zbiorczego zestawienia osób uprawnionych do odbioru deputatu węglowego wraz z ich oświadczeniami o przeznaczeniu tych wyrobów na cele uprawniające do zwolnienia od akcyzy (w przypadku dostaw węgla w ramach deputatów pracowniczych nie wystawia się faktury). Zakres danych, jaki powinna zawierać odpowiednio faktura, lista, oświadczenie oraz okres ich przechowywania dla celów kontroli określają dodane ust. 3a–3g.

Została uregulowana również kwestia zwrotu wyrobów węglowych nabytych w ramach zwolnienia przez finalnego nabywcę węglowego. Zwrot do pośredniczącego podmiotu węglowego, który sprzedał te wyroby, będzie możliwy na podstawie faktury korygującej. Z uwagi na zmiany systemowe w powyższym zakresie stało się zasadne uchylene ust. 4.

**Art. 32 ust. 5 pkt 2** – przepis określa, iż przemieszczanie wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD oraz zakończenie przemieszczania w sposób, o którym mowa w art. 46b ust. 2 u.p.a., oraz w terminie, o którym mowa w art. 46b ust. 3 u.p.a., jest warunkiem zwolnienia tych wyrobów od akcyzy.

**Art. 32 ust. 5 pkt 2a** – przepis określa, iż warunkiem zwolnienia od akcyzy jest nakładany na pośredniczące podmioty i podmioty zużywające, które importują wyroby akcyzowe zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, obowiązek



sporządzenia e-DD w terminie 15 dni od dnia dopuszczenia do obrotu importowanych wyrobów.

**Art. 32 ust. 6** – w związku z tym, że przemieszczenie wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie będzie odbywać się za pośrednictwem Systemu, a z Systemu będzie wynikało, co do zasady, czy podmiot jest zarejestrowany, doprecyzowano warunek zastosowania zwolnienia od akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie przez wskazanie, że warunkiem zastosowania takiego zwolnienia jest złożenie zgłoszenia rejestracyjnego przez podmiot odbierający (podmiot zużywający oraz podmiot pośredniczący), a nie jak dotychczas przedstawienie pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego przez podmiot zużywający.

**Art. 32 ust. 6a i 6b** – dodane regulacje określają szczególne przypadki, w których będzie wymagane przedstawienie podmiotowi wysyłającemu potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego AKC-PR, tj. przypadek, gdy System będzie niedostępny, oraz przypadek dostarczania paliw lotniczych na statki. W przypadku dostarczania paliw silnikowych e-DD nie będzie musiał zawierać danych odbiorcy, w związku z tym nie będzie możliwości potwierdzenia zarejestrowania odbiorcy przez System oraz przemieszczania w przypadku niedostępności Systemu na podstawie dokumentu zastępującego e-DD wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie. W przypadku natomiast niedostępności Systemu nie będzie możliwości potwierdzenia zarejestrowania odbiorcy przez System.

**Art. 32 ust. 10 i 11** – z uwagi na wprowadzenie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD było konieczne uchylenie ust. 10 i 11.

**Art. 32 ust. 13** – w związku z zastąpieniem papierowego dokumentu dostawy dokumentem e-DD w postaci elektronicznej w przedmiotowym przepisie zastąpiono wyrazy „dokument dostawy” wyrazami „e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD”.

**Art. 32 ust. 14** – w przepisie określono, że w przypadku zwrotu wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie przez podmiot zużywający do podmiotu pośredniczącego, podmiot zużywający albo podmiot pośredniczący do składu podatkowego, warunkiem zwolnienia będzie przemieszczanie tych wyrobów na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD.

**Art. 38 ust. 1 pkt 1 i 4 oraz ust. 2 pkt 3 i 4** – z uwagi na fakt, iż nie będzie obowiązywał papierowy dokument dostawy i zastąpi go elektroniczny e-DD, uchylono przepisy określające kompetencje dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych dotyczące stosowania dokumentu dostawy w postaci papierowej. W związku z zastąpieniem dokumentu dostawy w postaci papierowej – elektronicznym dokumentem e-DD, który będzie generowany w Systemie EMCS PL2, i uregulowaniem kwestii warunków i sposobu zwrotu wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, w przepisach projektowanego rozdziału 1a u.p.a. uchylono również obowiązującą delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, warunków i trybu zwrotu wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie – uwzględniając konieczność zapewnienia skutecznego funkcjonowania zwolnień od akcyzy, właściwej kontroli oraz przepływu informacji dotyczących wyrobów zwolnionych od akcyzy i wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.

**Art. 40 ust. 1 pkt 1a** – zmiana przepisu ma charakter dostosowujący i polega na zastąpieniu wyrazów „podmiot, który posiadał te wyroby w celu zużycia w ramach prowadzonej działalności gospodarczej do celów uprawniających do zastosowania zerowej stawki akcyzy i który nie zużył ich (...)” wyrazami „zużywający podmiot gospodarczy, który posiadał te wyroby i nie zużył ich (...)”. Zmiana ta stanowi konsekwencję dodania w ustawie (w art. 2 ust. 1 pkt 22a) definicji „zużywającego podmiotu gospodarczego”.

**Art. 40 ust. 1 pkt 1 lit. d** – dodany przepis art. 40 ust. 1 pkt 1 lit. d u.p.a. ma charakter doprecyzowujący i porządkujący. Obecnie przypadek stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy w sytuacji przemieszczania wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego, zarówno znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego, jak i na terytorium kraju, do podmiotów objętych zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1 u.p.a. (np. do sił zbrojnych) został określony ogólnie w art. 40 ust. 2 pkt 6 u.p.a. Przepisy art. 40 ust. 2 u.p.a. dotyczą jednak co do zasady przemieszczania wyrobów akcyzowych w obrocie wewnątrzunijnym. W związku z tym, w celu uniknięcia wątpliwości interpretacyjnych, czy regulacja określona w art. 40 ust. 2 pkt 6 u.p.a. dotyczy każdego przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego do podmiotów objętych zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31

ust. 1 u.p.a., proponuje się określić wprost przypadek stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotów objętych zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1 u.p.a., w art. 40 ust. 1 u.p.a, który dotyczy przemieszczeń wyrobów akcyzowych w obrocie krajowym. Dodanie regulacji określonej w art. 40 ust. 1 pkt 1 lit. d u.p.a. usunie całkowicie wątpliwości interpretacyjne w zakresie stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy do wyrobów akcyzowych przemieszczanych ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotów objętych zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1 u.p.a.

**Art. 40 ust. 8** – w obecnym brzmieniu przepis art. 40 ust. 8 u.p.a. stanowi, że procedury zawieszenia poboru akcyzy nie stosuje się w przypadku przemieszczania między terytorium kraju i terytorium państwa członkowskiego wyrobów akcyzowych do sił zbrojnych wymienionych w art. 31 ust. 1 pkt 4 u.p.a., jeżeli do tego przemieszczania znajdzie zastosowanie procedura bezpośrednio oparta na Traktacie Północnoatlantyckim, chyba że inne postanowienia wynikają z porozumienia zawartego z państwem członkowskim Unii Europejskiej. Po zmianie przepisu procedura zawieszenia poboru akcyzy nie będzie miała zastosowania również w przypadku przemieszczania wyłącznie na terytorium kraju wyrobów akcyzowych do sił zbrojnych wymienionych w art. 31 ust. 1 pkt 4 u.p.a. z zastosowaniem procedury bezpośrednio opartej na Traktacie Północnoatlantyckim. W efekcie zmiany zrównana zostanie sytuacja prawna wszystkich przemieszczeń wyrobów akcyzowych dla sił zbrojnych wymienionych w art. 31 ust. 1 pkt 4 u.p.a., które odbywają się na podstawie procedury bezpośrednio opartej na Traktacie Północnoatlantyckim.

**Art. 41a ust. 2 pkt 1, ust. 3 i 4a, art. 41b ust. 1 i 6, art. 41c, art. 41e ust. 1–3a, 5 i 6, ust. 7 pkt 1 i ust. 8, art. 41g ust. 1–3, art. 41i ust. 1–3, art. 42 ust. 1 pkt 3, 4, 7 i 8 ust. 4 oraz art. 73 ust. 1a** – zmiany w przedmiotowych przepisach, dotyczących przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, mają charakter dostosowujący. Zmiany te stanowią konsekwencję zmian definicji „podmiotu wysyłającego” (art. 2 ust. 1 pkt 31) i „podmiotu odbierającego” (art. 2 ust. 1 pkt 32).

W zmienionej projektem ustawy definicji podmiotu wysyłającego rozróżniono podmiot wysyłający wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy

(art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a) oraz podmiot wysyłający wyroby akcyzowe zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b i c). Podobnie w zmienionej projektem ustawy definicji podmiotu odbierającego rozróżniono podmiot odbierający wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy (art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a) oraz podmiot odbierający wyroby akcyzowe zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b).

W związku z tym w ww. przepisach, które dotyczą przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, wyrazy „podmiot wysyłający” i „podmiot odbierający” należy zastąpić odpowiednio wyrazami „podmiot wysyłający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a” i „podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a”.

**Art. 41a ust. 7** – przedmiotowy przepis zobowiązuje obecnie podmiot wysyłający, przed rozpoczęciem przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, do przekazywania organom podatkowym określonych informacji w przypadku niedostępności Systemu. Ponieważ regulacja w przedmiotowym zakresie będzie po zmianie przepisów odnosiła się i do przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (na podstawie e-AD), i do przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (na podstawie e-DD) oraz zostanie ujęta w odrębnej jednostce redakcyjnej w dziale III – Organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi, w nowym rozdziale 1b – Obsługa Systemu przemieszczania wyrobów akcyzowych (w art. 46s u.p.a.), obecny przepis art. 41a ust. 7 u.p.a. należy uchylić.

**Art. 41d** – przepis ten reguluje obecnie kwestie dotyczące zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych przemieszczanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, innych przypadków, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca

przeznaczenia wyrobów akcyzowych przemieszczanych z zastosowaniem tej procedury. Przepis ten w obecnym brzmieniu zostanie uchylony, natomiast nowa treść przepisu, odnosząca się do przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy i poza tą procedurą oraz zawierająca rozszerzone upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, innych przypadków, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia, zostanie zawarta w dziale III – Organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi, w nowym rozdziale 1b – Obsługa Systemu przemieszczania wyrobów akcyzowych (w art. 46u u.p.a.).

**Art. 41e ust. 2** – zgodnie z obecnym brzmieniem przedmiotowego przepisu podmiot odbierający przesyła do Systemu projekt raportu odbioru niezwłocznie po przeprowadzeniu kontroli odebranych wyrobów akcyzowych albo odbiorze wyrobów akcyzowych, w przypadku nieotrzymania, do momentu odbioru tych wyrobów, informacji z Systemu o zamiarze przeprowadzenia kontroli odebranych wyrobów akcyzowych – nie później jednak niż w ciągu 5 dni roboczych od dnia zakończenia przemieszczania. Zgodnie z art. 20 ust. 2 dyrektywy 2008/118/WE przemieszczanie wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy kończy się w momencie, gdy odbiorca przyjął dostawę wyrobów akcyzowych. W związku z tym, w celu uniknięcia ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych, należy doprecyzować, że raport odbioru powinien zostać przesłany nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od dnia odbioru wyrobów przez odbiorcę. Ponadto, w związku z tym, że kontrola wyrobów akcyzowych następuje przed ich odbiorem, dokonano jednocześnie zmian redakcyjnych w przedmiotowej regulacji polegających na zastąpieniu wyrazów „kontroli odebranych wyrobów” wyrazami „kontroli odbieranych wyrobów”.

**Art. 41f** – przepis ten w ust. 1–5 reguluje obecnie zasady postępowania w przypadku niedostępności Systemu w momencie rozpoczęcia przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, a w ust. 6 zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wyznaczenia w takim przypadku organu właściwego do poinformowania o niedostępności Systemu oraz do określenia szczegółowych zasad postępowania użytkowników Systemu w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności. Ponieważ regulacja, o której mowa, będzie po zmianie przepisów odnosić się zarówno do wyrobów akcyzowych przemieszczanych z zastosowaniem procedury zawieszenia

poboru akcyzy, jak i do wyrobów akcyzowych przemieszczanych poza tą procedurą i zostanie ujęta w dziale III – Organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi, w nowym rozdziale 1b – Obsługa Systemu przemieszczania wyrobów akcyzowych (w art. 46w u.p.a.), przepis art. 41f u.p.a. należy uchylić.

**Art. 42 ust. 1a i 1b** – w związku z zastąpieniem papierowego dokumentu dostawy dokumentem e-DD w postaci elektronicznej w przedmiotowych przepisach zastąpiono wyrazy „dokument dostawy” wyrazami „e-DD albo dokument zastępujący e-DD”. Ponadto, w związku z wprowadzeniem definicji „zużywającego podmiotu gospodarczego”, w ust. 1b wyrazy „podmiotu, który zużywa te wyroby do celów uprawniających do zastosowania zerowej stawki akcyzy” zastąpiono wyrazami „zużywającego podmiotu gospodarczego”.

**Art. 46** – przepis w obecnym brzmieniu reguluje kwestie dotyczące Systemu przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy. Ponieważ nowa regulacja w zakresie Systemu, odnosząca się zarówno do przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jak i do przemieszczeń poza tą procedurą, zostanie ujęta w dziale III – Organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi, w nowym rozdziale 1b – Obsługa Systemu przemieszczania wyrobów akcyzowych (w art. 46r u.p.a.), art. 46 u.p.a. w obecnym brzmieniu należy uchylić.

**Art. 46a** – przepis reguluje kwestie przemieszczania wyrobów na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Określa, że takie przemieszczenie odbywa się z użyciem Systemu na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD oraz przypadki przemieszczenia dla wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, jak również przemieszczania na terytorium kraju wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.

Katalog przypadków przemieszczania wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie określony tym przepisem jest adekwatny do katalogu przypadków, w których wyroby te są obecnie przemieszczane na podstawie papierowego dokumentu dostawy. Na mocy przepisu, z użyciem Systemu na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD będzie odbywać się przemieszczanie:

a) ze składu podatkowego do podmiotu pośredniczącego,

- b) od podmiotu pośredniczącego do składu podatkowego, w celu zwrotu,
- c) ze składu podatkowego do podmiotu zużywającego,
- d) od podmiotu zużywającego do składu podatkowego, w celu zwrotu,
- e) od podmiotu pośredniczącego do podmiotu zużywającego,
- f) od podmiotu zużywającego do podmiotu pośredniczącego, w celu zwrotu,
- g) od zarejestrowanego odbiorcy, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 5, do podmiotu zużywającego.

Przewidziany niniejszym przepisem katalog przypadków przemieszczania wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie na podstawie e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD jest węższy od katalogu przypadków, w których wyroby te są obecnie przemieszczane na podstawie papierowego dokumentu dostawy. Na mocy niniejszego przepisu, z użyciem Systemu na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD będzie odbywać się przemieszczanie:

- a) ze składu podatkowego do zużywającego podmiotu gospodarczego,
- b) od zużywającego podmiotu gospodarczego do składu podatkowego,
- c) od zarejestrowanego odbiorcy, w przypadku, o którym mowa w art. 89 ust. 2 pkt 5, do zużywającego podmiotu gospodarczego.

Katalog nie obejmuje obecnego przemieszczania na podstawie papierowego dokumentu dostawy, przypadku niedostarczenia wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, od podmiotu, który zużywa te wyroby, do składu podatkowego. Przy przemieszczaniu bowiem z użyciem Systemu, w takim przypadku przewidziano możliwość dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów, bez konieczności „tworzenia” nowego przemieszczenia.

**Art. 46b ust. 1** – w przepisie tym określono moment, w którym rozpoczyna się przemieszczanie wyrobów na podstawie e-DD. Przepis zawiera podobne regulacje jak zawarte w art. 41a ust. 1 u.p.a. i dotyczące momentu rozpoczęcia przemieszczenia na podstawie e-AD.

Przemieszczanie wyrobów na podstawie e-DD będzie rozpoczynało się z chwilą wyprowadzenia wyrobów z miejsca wysyłki.

**Art. 46b ust. 2–3** – w przepisach tych określono zasady zakończenia przemieszczania na podstawie e-DD. Zasady te będą podobne do określonych w rozdziale 1 działu III u.p.a. zasad zakończenia przemieszczania na podstawie e-AD. Podobnie jak w przypadku przemieszczania na podstawie e-AD, również w przypadku przemieszczania na podstawie e-DD w Systemie będzie tworzony raport odbioru. Różnice występują w zakresie terminów, w których powinno zostać zakończone przemieszczanie na podstawie e-DD. W przypadku przemieszczania na podstawie e-DD terminy te będą krótsze ze względu na to, że droga przemieszczania jest krótsza – na podstawie e-DD wyroby będą przemieszczane wyłącznie na terytorium kraju.

Proponuje się, aby zakończenie przemieszczania wyrobów na podstawie e-DD następowało w terminie 30 dni od dnia wysłania wyrobów wskazanego w e-DD lub dokumencie zastępującym e-DD. Dla przemieszczeń na terytorium kraju termin trzydziestodniowy powinien być wystarczający zarówno do zakończenia przemieszczania w przypadku, gdy podmiot odbierający odbierze wyroby, jak również w innych przypadkach takich jak zdarzenia losowe, działanie siły wyższej, konieczność dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów i przemieszczenia ich do innego podmiotu odbierającego lub do miejsca, z którego wyroby te zostały wysłane. Konsekwencją niezachowania przedmiotowych terminów będzie brak możliwości zastosowania zwolnienia od akcyzy lub zerowej stawki akcyzy (*vide* uzasadnienie do art. 32 ust. 5 pkt 2 oraz art. 89 ust. 2aa u.p.a.).

**Art. 46c ust. 1** – w przepisie określono warunki rozpoczęcia przemieszczania na podstawie e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD. Warunki te wynikają z zasad działania Systemu EMCS i będą podobne do warunków rozpoczęcia przemieszczania na podstawie e-AD określonych w art. 41a ust. 3 u.p.a.

**Art. 46c ust. 2** – w przepisie określono obowiązek zawarcia w e-DD informacji, czy przemieszczane wyroby są zwolnione od akcyzy, czy opodatkowane zerową stawką akcyzy. Przepis określa podobny obowiązek jak wynikający z art. 41a ust. 3a u.p.a. W przypadku e-AD informacja ogranicza się do wyrobów opodatkowanych zerową stawką. Ze względu na to, że na podstawie e-DD będą mogły być przemieszczane tylko



wyroby opodatkowane zerową stawką albo wyroby zwolnione – w przypadku e-DD informacja będzie dotyczyła zarówno jednych, jak i drugich wyrobów.

**Art. 46d** – w ust. 1 określono zasadę stosowania e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD przy przemieszczaniu wyrobów poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Co do zasady dla każdego podmiotu odbierającego będzie należało sporządzić jeden projekt e-DD albo dokument zastępujący e-DD. Oznacza to, że co do zasady w jednym e-DD albo dokumencie zastępującym e-DD nie będzie można wskazać więcej niż jednego podmiotu odbierającego. Wyjątki w tym zakresie będą dotyczyły dostaw zwolnionych od akcyzy paliw lotniczych oraz gazu LPG i wynikają ze specyfiki dostaw tych wyrobów do podmiotów zużywających.

W ust. 2 proponuje się wprowadzenie regulacji umożliwiającej sporządzenie jednego e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD w przypadku, gdy gaz LPG będzie dostarczany jedną cysterną do więcej niż jednego podmiotu zużywającego. Rozwiązanie to zostało przewidziane w związku z licznymi postulatami przedsiębiorców z branży LPG, a jego wprowadzenie wynika z braku możliwości wskazania w e-DD ilości gazu LPG, jaka zostanie faktycznie odebrana przez poszczególne podmioty zużywające. Rozwiązanie to umożliwi dokonywanie dostaw gazu LPG jedną cysterną do więcej niż jednego podmiotu bez konieczności sporządzania oddzielnego e-DD dla każdego podmiotu zużywającego i rozliczania każdego przemieszczenia oddzielnie.

W ust. 3 proponuje się wprowadzenie regulacji umożliwiającej sporządzenie jednego e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD w przypadku, gdy paliwa lotnicze będą dostarczane jedną cysterną do więcej niż jednego podmiotu zużywającego. Rozwiązanie to zostało przewidziane w związku z licznymi postulatami przedsiębiorców z branży paliw lotniczych, a jego wprowadzenie wynika z braku możliwości wskazania w e-DD ilości paliw, jakie zostaną faktycznie odebrane przez poszczególne podmioty zużywające. Rozwiązanie to umożliwi dokonywanie dostaw paliw lotniczych jedną cysterną do więcej niż jednego podmiotu bez konieczności sporządzania oddzielnego e-DD dla każdego podmiotu zużywającego i rozliczania każdego przemieszczenia oddzielnie.

Dodatkowo, z uwagi na fakt, że to, czy załoga samolotu w ogóle zgłosi potrzebę zatankowania paliwa, jest wiadome dopiero po wylądowaniu samolotu tuż przed

ewentualnym tankowaniem – w przypadku dostarczania paliw lotniczych przewidziano brak konieczności wskazania w e-DD lub dokumencie zastępującym e-DD podmiotów odbierających.

**Art. 46e** – w celu umożliwienia monitorowania i kontroli wyrobów przemieszczanych z użyciem Systemu, na podstawie e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD, w przepisie przewidziano, że na każde żądanie organu podatkowego osoby uczestniczące w przemieszczaniu powinny wskazać numer referencyjny nadany e-DD, na podstawie którego odbywa się przemieszczanie. W przypadku gdy przemieszczanie odbywać się będzie na podstawie dokumentu zastępującego e-DD, dokument ten powinien być załączony do przemieszczanych wyrobów akcyzowych.

**Art. 46f** – w przepisie określono, iż w przypadku wyrobów zwolnionych ze względu na ich przeznaczenie nastąpi automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego podmiotu wysyłającego. Przedmiotowa operacja będzie odbywać się automatycznie na poziomie OSOZ 2 bez konieczności ingerencji podmiotu.

**Art. 46g** – w przepisie określono sposób działania Systemu po przesłaniu do Systemu projektu e-DD. Sposób działania Systemu został określony podobnie jak obecnie w przypadku przesłania projektu e-AD.

**Art. 46h** – w przepisie określono zasady postępowania w przypadku odmowy przyjęcia całości lub części wyrobów przemieszczanych na podstawie e-DD. W przypadku gdy podmiot odbierający będzie użytkownikiem Systemu, sporządzi raport odbioru wskazujący na odmowę przyjęcia. Jeżeli podmiot odbierający nie będzie użytkownikiem Systemu, przedmiotowy raport sporządzi podmiot wysyłający.

**Art. 46i** – w ust. 1 i 2 określono termin na przesyłanie do Systemu raportu odbioru przez podmiot odbierający oraz zasady postępowania w przypadku otrzymania przez ten podmiot z Systemu informacji o zamiarze przeprowadzenia przez właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych przemieszczanych na podstawie e-DD. Termin i zasady te będą podobne do określonych w przypadku wyrobów przemieszczanych na podstawie e-AD (art. 41e u.p.a.). W przypadku przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-DD znajdują również zastosowanie terminy na dokonanie kontroli określone w „Instrukcji dla podmiotów, jako użytkowników Systemu EMCS PL/EMCS PL2”. Oznacza to, że od momentu przesłania do Systemu przez podmiot odbierający

wyroby przemieszczane poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy powiadomienia o przybyciu wyrobów organ będzie miał na dokonanie kontroli 2 godziny (w czasie godzin pracy urzędu) lub 6 godzin (poza godzinami pracy urzędu i w święta). Po upływie tych terminów podmiot odbierający będzie mógł rozładować wyroby i sporządzić raport odbioru.

**Art. 46j** – w przepisie określono zasady postępowania w przypadku, gdy podmiot odbierający nie jest użytkownikiem Systemu. W przypadku otrzymania przez podmiot odbierający, który nie jest użytkownikiem Systemu, informacji o zamiarze przeprowadzenia przez właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych przemieszczanych na podstawie e-DD przyjęto, że podmiot, który nie jest użytkownikiem Systemu, będzie obowiązany do poinformowania o przybyciu wyrobów poza Systemem naczelnika urzędu celno-skarbowego, który poinformował go wcześniej o zamiarze przeprowadzenia kontroli. Do momentu przeprowadzenia kontroli podmiot nie będzie mógł dokonać rozładunku wyrobów. Podmiot taki potwierdzi odbiór wyrobów na wydruku e-DD, na dokumencie zastępującym e-DD albo w elektronicznym potwierdzeniu odbioru, niezwłocznie po przeprowadzeniu kontroli odbieranych wyrobów, a w przypadku braku kontroli – niezwłocznie po odbiorze wyrobów. Potwierdzenie odbioru w elektronicznym potwierdzeniu odbioru będzie dokonywane za pomocą urządzenia umożliwiającego odwzorowanie pisma własnoręcznego, umieszczając czytelny podpis zawierający imię i nazwisko.

Podobne elektroniczne potwierdzenia odbioru są obecnie stosowane przy doręczaniu pism sądowych w postępowaniu cywilnym, na mocy przepisów rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 12 października 2010 r. w sprawie szczegółowego trybu i sposobu doręczania pism sądowych w postępowaniu cywilnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1222, z późn. zm.). Podobnie jak w przypadku elektronicznych potwierdzeń odbioru stosowanych przy doręczaniu pism sądowych przewidziano, że oprogramowanie obsługujące urządzenie umożliwiające odwzorowanie pisma własnoręcznego oraz system teleinformatyczny obsługujący elektroniczne potwierdzenia odbioru powinny zapewniać integralność danych zawartych w elektronicznych potwierdzeniach odbioru z podpisem własnoręcznym złożonym przez podmiot odbierający, w ten sposób, że będą rozpoznawalne wszelkie zmiany tych danych dokonane po złożeniu podpisu. Dokument z potwierdzeniem podmiot

odbierający niezwłocznie przekaze podmiotowi wysyłającemu, a podmiot wysyłający na podstawie otrzymanego dokumentu z potwierdzeniem sporządzi w Systemie raport odbioru w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania dokumentu z potwierdzeniem. Jeżeli System będzie niedostępny, podmiot wysyłający sporządzi dokument zastępujący raport odbioru potwierdzający, że przemieszczanie zostało zakończone, w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania dokumentu z potwierdzeniem.

**Art. 46k** – w przepisie określono zasady sporządzania raportu odbioru w przypadku, gdy paliwa lotnicze będą dostarczane jedną cysterną do więcej niż jednego podmiotu zużywającego, na podstawie jednego e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD. Przyjęto, że w takim przypadku podmiot wysyłający sporządzi w Systemie jeden projekt raportu odbioru na podstawie potwierdzeń odbioru wyrobów dokonanych przez podmioty zużywające, w terminie 5 dni od dnia dokonania tych potwierdzeń.

**Art. 46l** – w przepisie określono zasady sporządzania projektu raportu odbioru w przypadku, gdy gaz LPG będzie dostarczany jedną cysterną do więcej niż jednego podmiotu zużywającego, na podstawie jednego e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD. Przewidziano, że w takich przypadkach każdy podmiot zużywający (podmiot odbierający), który jest użytkownikiem Systemu, sporządzi projekt raportu odbioru, w którym wskaże faktycznie odebraną przez siebie ilość gazu LPG. Jeżeli wśród podmiotów odbierających gaz LPG dostarczany jedną cysterną będą również podmioty odbierające niebędące użytkownikami Systemu, to jeden projekt raportu odbioru w części, jaka została odebrana przez wszystkie te podmioty, lub częściowe projekty raportu odbioru w części, jaka została odebrana przez poszczególne podmioty – sporządzi podmiot wysyłający.

**Art. 46m** – przepis ten wprowadza obowiązek nałożenia kary pieniężnej w wysokości 5000 zł (słownie: pięć tysięcy złotych) na podmiot odbierający będący użytkownikiem Systemu, w przypadku gdy nie prześle on do Systemu w terminie projektu raportu odbioru albo nie przedstawi właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokumentu zastępującego raport odbioru. Rozwiązanie to jest uzasadnione tym, iż zgodnie z projektowanymi przepisami do czasu wygenerowania przez podmiot odbierający raportu odbioru na podmiocie wysyłającym ciąży obowiązek podatkowy. Podmiot wysyłający, który musi spełnić określone warunki, aby skorzystać ze zwolnienia od akcyzy lub zerowej stawki akcyzy, nie ma możliwości wyegzekwowania od podmiotu

odbierającego obowiązku sporządzenia raportu odbioru. Analogiczne rozwiązanie przyjęto w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (Dz. U. z 2017 r., poz. 708 z późn. zm.). Wysokość przewidzianej kary pieniężnej jest wzorowana na jednej z niższych kar pieniężnych, których wysokość została wprost wymieniona w ustawie o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów. Należy mieć na uwadze, iż obowiązek zapłaty kary pieniężnej będzie dotyczył przedsiębiorców, gdyż użytkownikami Systemu będą podmioty prowadzące działalność gospodarczą, a przewidziana wysokość kary pieniężnej co do zasady nie będzie wyższa od wysokości podatku akcyzowego, który ewentualnie będzie musiał zapłacić przedsiębiorca będący podmiotem wysyłającym, jeśli inny przedsiębiorca jako podmiot odbierający nie potwierdzi odbioru wyrobów akcyzowych. Zatem, aby ww. kara pieniężna miała walor prewencyjny, nie można wprowadzić możliwości jej obniżenia.

Jednakże w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podmiotu odbierającego lub interesem publicznym organ na wniosek tego podmiotu lub z urzędu będzie mógł odstąpić od nałożenia kary pieniężnej (np. w sytuacji wystąpienia siły wyższej uniemożliwiającej przesłanie do Systemu w terminie projektu raportu odbioru albo przedstawienie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokumentu zastępującego raport odbioru, tj. np. w sytuacji powodzi, pożaru). Organ odstąpi od nałożenia kary pieniężnej i poprzestanie na pouczeniu podmiotu odbierającego, jeżeli waga naruszenia prawa jest znikoma, a podmiot odbierający zaprzestał naruszania prawa. Karę pieniężną będzie nakładał właściwy naczelnik urzędu skarbowego w drodze decyzji, a podmiot ukarany będzie musiał w terminie 7 dni od dnia, w którym decyzja o jej nałożeniu stała się ostateczna, uiścić wymierzoną karę na rachunek bankowy wyznaczonego urzędu skarbowego. Przepis przewiduje delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wyznaczenia, w drodze rozporządzenia, urzędu skarbowego, na którego rachunek bankowy będzie wpłacana kara pieniężna. Kara pieniężna nie będzie mogła być nałożona, jeżeli od dnia niedopełnienia obowiązku zagrożonego tą karą upłynęło 5 lat. Również z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin zapłaty kary pieniężnej, przedawni się obowiązek jej zapłaty.

**Art. 46n** – w przepisie określono zasady postępowania w przypadku przesłania do Systemu projektu raportu odbioru. Zasady te będą podobne do zasad określonych w przypadku przemieszczania wyrobów na podstawie e-AD (art. 41e u.p.a.).

**Art. 46o** – w przepisie określono sposób monitorowania w Systemie importu wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie albo opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie. Przyjęto, że w takim przypadku e-DD będzie sporządzany w Systemie przez odpowiednio podmiot pośredniczący, podmiot zużywający albo zużywający podmiot gospodarczy, w terminie 15 dni od dnia dopuszczenia do obrotu importowanych wyrobów.

**Art. 46p** – w przepisie określono zasady odnotowywania zwalniania lub obciążenia zabezpieczenia akcyzowego podmiotu wysyłającego, podmiotu pośredniczącego lub składu podatkowego w przypadku przemieszczania (podmiot wysyłający) lub odbioru wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.

**Art. 46q** – w przepisie tym przewidziano możliwość uzyskania przez podmiot wysyłający zwrotu akcyzy zapłaconej od wyrobów przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w przypadku, gdy podmiot wysyłający otrzyma raport odbioru albo dokument zastępujący raport odbioru po upływie terminu określonego w przepisach, oraz w przypadku importu przez podmiot pośredniczący, podmiot zużywający lub zużywający podmiot gospodarczy, w przypadku sporządzenia przez te podmioty e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD, po upływie terminu określonego w przepisach. Założono, iż podmioty te będą mogły ubiegać się o zwrot zapłaconej akcyzy w terminie 1 roku, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności akcyzy. Zwrot przysługiwać będzie na pisemny wniosek złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

**W dodawanym do u.p.a. rozdziale 1b została uregulowana kwestia obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych z wykorzystaniem dokumentu e-AD, jak i e-DD (art. 46r–46x u.p.a.).** W rozdziale tym zebrano nowe i obecnie funkcjonujące regulacje dotyczące obsługi Systemu przemieszczania wyrobów akcyzowych takie jak: informacje o administratorze i użytkownikach Systemu, procedura postępowania w razie niedostępności i po przywróceniu dostępności Systemu, procedura postępowania w razie zmiany miejsca przeznaczenia, prawa i obowiązki uprawnionych organów.

**Art. 46r** – w przepisie określono, kto administruje Systemem, a także kto jest użytkownikiem Systemu, zarówno w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych na podstawie e-AD jak i e-DD. Poza powyższymi, przepis zawiera również

regulacje dotyczące obsługi Systemu przemieszczania wyrobów akcyzowych dotyczące dokumentów przesyłanych do Systemu (konieczności dokonywania elektronicznego podpisu dokumentów przesyłanych do Systemu, informacja, iż dokument przesyłany do Systemu podlega sprawdzeniu pod względem kompletności i prawidłowości przesyłanych danych, potwierdzenie otrzymania przesłanego do Systemu dokumentu), prowadzonej w Systemie ewidencji wszystkich przemieszczeń wyrobów akcyzowych, usuwania z Systemu nieprawidłowości.

**Art. 46s, art. 46w** – w przepisach określono zasady postępowania oraz obowiązki podmiotów będących użytkownikami Systemu w zakresie przekazywania organom podatkowym informacji w przypadku niedostępności Systemu w ciągu całej doby. Przepisy te bowiem w związku z wprowadzeniem ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej powodowały problemy w ich stosowaniu. Wynika to z faktu, iż o ile urzędy celno-skarbowe pracują w trybie ciągłym, to urzędy skarbowe pracują tylko w określonych godzinach. W związku z tym nowelizacja zakłada, aby wszystkie informacje, które przesyłane będą do Systemu, w przypadku niedostępności Systemu były przekazywane zarówno właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, jak i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego. Zaznaczyć przy tym należy, iż nie powinno to spowodować dodatkowych obciążeń dla podmiotów będących użytkownikami Systemu, ponieważ informacje te co do zasady będą przekazywane w formie elektronicznej.

W art. 46w u.p.a. określono również zasady postępowania w po przywróceniu dostępności Systemu. W ust. 6 dotychczasowe upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych (do wyznaczenia organu właściwego do poinformowania o niedostępności Systemu oraz do określenia szczegółowych zasad postępowania użytkowników Systemu w przypadku niedostępności Systemu) rozszerzono o przypadki przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

**Art. 46t** – w przepisie określono zasady unieważniania e-AD i e-DD w przypadku przesłania do Systemu projektu e-AD i e-DD zawierającego niekompletne lub nieprawidłowe dane. Sposób działania Systemu został określony podobnie jak w obecnych przepisach dotyczących przesłania projektu e-AD (art. 41b ust. 2–3 u.p.a.).

**Art. 46u** – w przepisie określono zasady (w tym prawa i obowiązki podmiotu wysyłającego) dokonywania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów przemieszczanych

na podstawie e-AD i e-DD. Zasady zostały określone podobnie do obecnych zasad dokonywania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów przemieszczanych na podstawie e-AD (art. 41d u.p.a.). W określonym w ust. 2 katalogu przypadków, w których podmiot wysyłający jest obowiązany dokonać zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów, ujęto również przypadek, w którym zmiana ta wynika z utraty przez podmiot odbierający statusu uprawniającego do odbioru przemieszczanych wyrobów. Przypadek ten jest analogiczny jak określony w rozporządzeniu wykonawczym wydanym na podstawie art. 41d ust. 3 u.p.a. W ust. 6 określono zasady dokonywania zmiany środka transportu, którym będą przemieszczane wyroby na podstawie e-AD i e-DD. Przyjęto, że zmiana ta powinna każdorazowo odbywać się za wiedzą organu podatkowego i będzie wymagała uprzedniego przesłania do Systemu powiadomienia przez podmiot wysyłający.

W ust. 7 dotychczasowe upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych (do określenia, w drodze rozporządzenia, innych przypadków, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych przemieszczanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy) obecnie zawarte w art. 41d ust. 3 u.p.a. rozszerzono o przypadki, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

**Art. 46v** – w celu umożliwienia monitorowania i kontroli wyrobów przemieszczanych z użyciem Systemu na podstawie e-AD i e-DD oraz dokumentu zastępującego e-AD i e-DD, w przepisie przewidziano, że w każdej chwili uprawnione organy podatkowe mają prawo wglądu do Systemu w celu sprawdzenia zgodności danych zawartych w e-AD lub e-DD ze stanem faktycznym oraz że na każde żądanie tych organów osoby uczestniczące w przemieszczaniu powinny wskazać numer referencyjny nadany e-AD i e-DD, na podstawie którego odbywa się przemieszczanie. W przypadku gdy przemieszczanie będzie odbywać się na podstawie dokumentu zastępującego e-AD i e-DD, dokument ten powinien być załączony do przemieszczanych wyrobów akcyzowych.

**Art. 46x** – w ust. 1 określono, kto jest obowiązany zapewnić aktualną informację o przemieszczanych wyrobach, jeżeli informacja taka nie jest automatycznie zapewniona przez System, a także kto jest obowiązany zapewnić dostarczenie do



Systemu odpowiednich danych. Regulacja ta jest podobna do funkcjonującej obecnie regulacji w art. 41h u.p.a., która określa, kto jest obowiązany do zapewnienia aktualnej informacji o przemieszczanych wyrobach na podstawie e-AD. W ust. 2 określono upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowych regulacji związanych ze stosowaniem dokumentów elektronicznych oraz przypadków i sposobów dostarczenia danych przez podmioty właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego celem wprowadzenia ich do Systemu. W ust. 3 zostały określone wytyczne dotyczące regulacji, które zostaną zawarte w przedmiotowym rozporządzeniu.

**Art. 56 ust. 5** – przepis zobowiązuje podmiot pośredniczący do umieszczania swojego numeru w dokumencie dostawy. Przepis należy uchylić w związku z zastąpieniem papierowego dokumentu dostawy dokumentem w postaci elektronicznej.

**Art. 63 ust. 4 i 5** – doprecyzowano regulację przez wskazanie, iż podmiotem wysyłającym, za którego zobowiązania podatkowe może przejść podmiot odbierający, może być, zarówno przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych w procedurze, jak i poza nią, skład podatkowy.

**Art. 65 ust. 7a** – w związku z tym, iż zgodnie z projektowanymi przepisami Systemem objęto oprócz przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy przemieszczenia wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, przedmiotowy przepis wymaga zmiany dostosowującej. Zmieniony przepis wskazuje, kto oraz w jakich przypadkach odnotowuje obciążenie oraz zwolnienie zabezpieczenia akcyzowego przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych w procedurze oraz poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu.

**Art. 89 ust. 2 pkt 2, 3, 5 i 6a oraz ust. 2aa i 2ab** – w związku z zastąpieniem papierowego dokumentu dostawy dokumentem e-DD w postaci elektronicznej w art. 89 w ust. 2 pkt 2, 3, 5 i 6a przewidziano obowiązek przemieszczania wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie na podstawie e-DD. Jednocześnie w dodanym ust. 2aa przewidziano, że warunkiem zastosowania zerowej stawki akcyzy w stosunku do takich wyrobów będzie zakończenie przemieszczania w sposób oraz w terminach przewidzianych w art. 46b ust. 2 i 3 u.p.a. dla wyrobów przemieszczanych z wykorzystaniem Systemu, na postawie e-DD. W związku z przewidzianym w projektowanym art. 46o u.p.a. obowiązkiem

sporządzenia e-DD w przypadku importu przez zużywający podmiot gospodarczy wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie – w ust. 2ab określono, że w przypadku importu warunkiem zastosowania zerowej stawki akcyzy jest sporządzenie przez zużywający podmiot gospodarczy e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD, w terminie 15 dni od dnia dopuszczenia do obrotu importowanych wyrobów.

**Art. 89 ust. 2a** – w związku z zastąpieniem papierowego dokumentu dostawy dokumentem e-DD w postaci elektronicznej, przepis ten jako odnoszący się do papierowej wersji dokumentu dostawy wymaga uchylenia.

**Art. 138a ust. 3 pkt 6 oraz art. 138f ust. 2** – w związku z zastąpieniem papierowego dokumentu dostawy dokumentem e-DD w postaci elektronicznej w przedmiotowych przepisach zastąpiono obowiązek zamieszczania w ewidencji „informacji o dokumentach dostawy” „informacjami o e-DD”.

**Art. 138i ust. 2 pkt 4** – w związku z wprowadzeniem warunku zwolnienia wyrobów węglowych sprzedawanych na terytorium kraju finalnemu nabywcy węglowemu polegającego na wystawieniu przez podmiot sprzedający faktury zawierającej pozycję CN wyrobów węglowych oraz ich ilość wyrażoną w kilogramach, w przedmiotowym przepisie określono, iż ewidencja wyrobów węglowych prowadzona przez pośredniczący podmiot węglowy powinna zawierać m.in. datę wystawienia i numer faktury, z której wynika zapłata należności za wyroby węglowe sprzedane przez pośredniczący podmiot węglowy, na podstawie której wyroby te zostały sprzedane na terytorium kraju finalnemu nabywcy węglowemu.

**Art. 138q ust. 3** – w związku z wprowadzeniem regulacji uzależniającej możliwość zastosowania zwolnienia od akcyzy wyrobów węglowych od wystawienia faktury, z której wynika zapłata należności za sprzedane przez podatnika wyroby węglowe, w przepisie przewidziano obowiązek przechowywania tych faktur, do celów kontroli przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały wystawione.

**Art. 138q ust. 4 oraz art. 138r** – w związku z zastąpieniem papierowego dokumentu dostawy dokumentem e-DD w postaci elektronicznej oraz wprowadzeniem możliwości potwierdzenia odbioru paliw lotniczych w elektronicznym potwierdzeniu odbioru – w art. 138q ust. 4 u.p.a. przewidziano obowiązek przechowywania wydruków e-DD, dokumentów zastępujących e-DD oraz elektronicznych potwierdzeń odbioru do celów

kontroli przez okres 5 lat. Jednocześnie należy uchylić art. 138r u.p.a., który przewiduje obowiązek sporządzania do celów kontroli kwartalnych zestawień dokumentów dostawy.

**Art. 138q ust. 5–7** – w tych przepisach wprowadza się regulację oznaczającą w praktyce możliwość przechowywania wydruków e-DD albo dokumentów zastępujących e-DD w formie cyfrowego odwzorowania ich wersji papierowych (tj. w postaci skanów), jeśli w ten sposób będzie zapewnione łatwe ich odszukanie oraz autentyczność pochodzenia, integralność treści i ich czytelność. Wydruki e-DD albo dokumenty zastępujące e-DD będą musiały być przechowywane w ww. sposób od momentu ich wydrukowania lub sporządzenia do momentu upływu terminu ich przechowywania do celów kontroli, czyli przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały sporządzone. Przepis precyzuje również, co należy rozumieć przez autentyczność pochodzenia wydruku e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD oraz integralność treści wydruku e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD.

### **III. Wprowadzenie na terytorium kraju możliwości podziału przemieszczenia w przypadku wyrobów energetycznych przemieszczanych transportem kolejowym z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w Systemie EMCS.**

Przepis art. 23 dyrektywy 2008/118/WE przewiduje, że organy państwa członkowskiego wysyłki mogą, na warunkach określonych przez to państwo członkowskie, zezwolić wysyłającemu na dokonanie podziału przemieszczania wyrobów energetycznych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy na co najmniej dwa przemieszczenia, pod warunkiem że:

- 1) całkowita ilość wyrobów akcyzowych nie ulegnie zmianie;
- 2) podział nastąpi na terytorium państwa członkowskiego, które zezwoli na taką procedurę;
- 3) właściwe organy tego państwa członkowskiego zostaną poinformowane o miejscu, w którym nastąpi podział.

Powyższa regulacja, która ma charakter fakultatywny, nie jest obecnie przewidziana w polskim porządku prawnym. Mając jednak na uwadze występujące często w transporcie kolejowym przypadki, gdy część wagonów kolejowych, którymi

przemieszczane są wyroby energetyczne w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, z różnych przyczyn (przede wszystkim z powodu awarii) nie może dotrzeć do miejsca przeznaczenia wskazanego w e-AD, zdecydowano o wprowadzeniu w przepisach krajowych powyższej regulacji (w dodanym art. 41i). Z uwagi na zwiększone ryzyko nieprawidłowości w przypadku podziału przemieszczania, wprowadzona regulacja odnosi się tylko do wyrobów energetycznych przewożonych transportem kolejowym z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w Systemie EMCS. Regulacja ta nie obejmuje wyrobów energetycznych objętych zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1 u.p.a., przemieszczanych w Systemie EMCS z zastosowaniem świadectwa zwolnienia, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 31/96 z dnia 10 stycznia 1996 r. w sprawie świadectwa zwolnienia z podatku akcyzowego.

Przedmiotowa, korzystna dla podmiotów regulacja umożliwi dokonywanie na terytorium kraju podziału rozpoczętego już przemieszczania, odbywającego się na podstawie jednego e-AD na dwa lub więcej przemieszczeń, z czego każde będzie odbywać się na podstawie nowo utworzonego e-AD. W celu dokonania podziału podmiot wysyłający będzie musiał poinformować o tym fakcie naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego ze względu na miejsce dokonywania podziału oraz wysłać do Systemu projekt powiadomienia o podziale przemieszczenia. Jeżeli projekt powiadomienia będzie zawierał niekompletne lub nieprawidłowe dane, z Systemu zostanie automatycznie wysłana informacja o błędach. W przypadku przyjęcia przez System powiadomienia dla podzielonych przemieszczeń zostaną utworzone nowe e-AD, które zastąpią pierwotnie wystawiony e-AD. W wyniku podziału przemieszczenia zepsute wagony będą mogły być formalnie np. zawrócone do składu podatkowego podmiotu wysyłającego jako część podzielonego przemieszczenia, a podmiot odbierający będzie mógł odebrać tylko część pierwotnie wysłanych wyrobów i potwierdzić ich odbiór zgodnie z nowym e-AD. Po dokonaniu podziału przemieszczenia podmiot wysyłający będzie mógł dokonać zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów lub dokonać kolejnego podziału przemieszczenia. Zabezpieczenie akcyzowe złożone w związku z przemieszczeniem na podstawie pierwotnego e-AD nie zostanie w związku z podziałem zwolnione i na nowo obciążone. Zabezpieczenie to zostanie zwolnione dopiero po zakończeniu wszystkich

przemieszczeń dokonanych na podstawie nowych e-AD wygenerowanych w związku z podziałem.

Podmioty wysyłające z innych państw członkowskich będą mogły dokonywać podziału przemieszczenia na terytorium kraju, jeżeli w Systemie EMCS, który funkcjonuje w ich państwie członkowskim, przewidziano funkcjonalności umożliwiające dokonanie podziału przemieszczenia. Zgodnie z art. 23 dyrektywy 2008/118/WE państwa członkowskie, które zezwalają na podział, mają obowiązek poinformować Komisję, czy i na jakich warunkach zezwalają na dokonanie podziału przemieszczenia, a Komisja przekazuje te informacje pozostałym państwom członkowskim.

#### **IV. Eliminacja wątpliwości interpretacyjnych w zakresie stosowania stawek akcyzy w przypadku wyrobów energetycznych przeznaczonych do celów innych niż napędowe lub opałowe, w tym stawek mających zastosowanie do ubytków lub całkowitego zniszczenia tych wyrobów.**

Zmiana art. 89 ust. 2d u.p.a. ma związek z sygnalizowanymi problemami z zastosowaniem właściwej stawki akcyzy w przypadku ubytków lub całkowitego zniszczenia gazowych wyrobów energetycznych określonych w załączniku nr 2 do u.p.a., opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie. Wobec tego proponuje się określić stawkę w wysokości jak dla pozostałych gazowych paliw silnikowych, tj. 14,72 zł/GJ. Dodatkowo, w celu uproszczenia rozliczania ubytków ciekłych wyrobów energetycznych, proponuje się wprowadzenie jednej stawki w wysokości 1822,00 zł/1000 litrów, w miejsce obecnie stosowanych dwóch uzależnionych od gęstości paliwa w wysokości 1822,00 zł/1000 litrów oraz 2047,00 zł/1000 kilogramów.

Projektowana zmiana będzie neutralna zarówno dla budżetu państwa, jak i podatników, nie zakłada bowiem podwyższenia dotychczasowych stawek akcyzy od ubytków lub całkowitego zniszczenia wyrobów energetycznych, lecz jedynie porządkuje kwestie dotychczas nieuregulowane. Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom przedsiębiorców, określono stawkę dla gazowych wyrobów energetycznych w wysokości identycznej jak obecna stawka wynikająca z art. 89 ust. 1 pkt 12 lit. c u.p.a., natomiast rezygnacja z obecnej stawki 2047 zł/1000 kg nie spowoduje uszczerbku we wpływach z tytułu akcyzy od ubytków, bowiem stawka ta odpowiada stawce 1822 zł/1000 l przy granicznej gęstości 890 kg/m<sup>3</sup>.

Zmiana art. 89 u.p.a. polegająca na dodaniu ust. 2e wynika z nieokreślenia obecnie stawki akcyzy dla wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, innych niż określone w ust. 1 pkt 1–13, w przypadkach, gdy nie ma do nich zastosowania zerowa stawka akcyzy wynikająca z ust. 2. W związku z tym, że w takich przypadkach dochodzi do naruszenia obowiązujących przepisów prawa, w szczególności przez brak wymaganego monitorowania przemieszczania wyrobów energetycznych z wykorzystaniem Systemu, może zostać zastosowana jedynie najwyższa stawka akcyzy przewidziana dla paliw silnikowych w wysokości 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów – 14,72 zł/GJ.

W ust. 2f–2h przewidziano możliwość zwrotu akcyzy podmiotowi wysyłającemu, który wysłał wyroby energetyczne z użyciem Systemu i nie otrzymał raportu odbioru lub dokumentu zastępującego raport odbioru. Umożliwienie zwrotu akcyzy podmiotowi wysyłającemu jest uzasadnione tym, że podmiot ten działa w takim przypadku zgodnie z obowiązującymi przepisami, a podmiotem naruszającym obowiązujące regulacje jest jego kontrahent, tzn. podmiot odbierający, który nie wypełnia ciężącego na nim obowiązku sporządzenia raportu odbioru lub dokumentu zastępującego raport odbioru, a tym samym nie potwierdza, że wyroby te przeznaczy do celów innych niż napędowe lub opałowe. W celu ograniczenia do minimum liczby takich przypadków przewidziano w projekcie karę pieniężną, która będzie nakładana na podmiot odbierający, który nie wypełni ciężącego na nim obowiązku sporządzenia raportu odbioru lub dokumentu zastępującego raport odbioru w określonym w przepisach terminie (*vide* uzasadnienie do art. 46m).

Zwrot akcyzy podmiotowi wysyłającemu będzie możliwy, jeżeli w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego zostanie ustalone, że wyroby energetyczne zostały użyte do celów innych niż opałowe, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych.

Przewidziano, że organ podatkowy, który ustalił, że wyroby energetyczne zostały użyte do celów innych niż opałowe, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, będzie miał obowiązek poinformowania podmiotu wysyłającego, który zapłacił akcyzę, o dokonanych ustaleniach. Zwrot akcyzy nastąpi na pisemny wniosek podmiotu

wysyłającego, złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie roku, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym organ podatkowy poinformował podmiot wysyłający o dokonanych ustaleniach.

Zmiana wprowadzona w art. 89 ust. 4 pkt 2 u.p.a. ma na celu zrównanie sankcji zarówno w przypadku przekroczenia norm dopuszczalnych ubytków, jak i dopuszczalnych norm zużycia. W obecnym stanie prawnym stawki akcyzy dla obu powyższych sytuacji są różnej wysokości, co może rodzić zarzut nierównego traktowania podmiotów na rynku, chociaż przyczyny, dla których stosuje się sankcje, są właściwie jednakowe. Uregulowano ponadto sytuację, kiedy podmiot udowodni zużycie przedmiotowych wyrobów zgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zastosowania zerowej stawki akcyzy – w takim przypadku będzie miała zastosowanie stawka zerowa.

#### **V. Uregulowanie właściwości organów podatkowych do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy obliczonej i wykazanej w zgłoszeniu celnym lub określonej w decyzji wydanej przez naczelnika urzędu celno-skarbowego.**

W aktualnym stanie prawnym obowiązującym po wprowadzeniu nowej struktury organów podatkowych w ramach Krajowej Administracji Skarbowej istnieją wątpliwości interpretacyjne w zakresie wskazania organów podatkowych właściwych do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy przy dostawie wewnątrzspółnotowej i eksporcie wyrobów akcyzowych, od których akcyza została zapłacona na terytorium kraju. Wątpliwości dotyczą sytuacji, gdy akcyza została obliczona i wykazana w zgłoszeniu celnym lub określona w decyzji wydanej przez naczelnika urzędu celno-skarbowego. Proponowany nowy przepis art. 14 ust. 8a u.p.a. określa tę właściwość przez wskazanie, iż dla osób fizycznych organem właściwym będzie naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich zamieszkania i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej, natomiast dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, organem właściwym będzie naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich siedziby i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej.

#### **VI. Dostosowanie przepisu określającego system prowadzący do osiągnięcia celów dotyczących ochrony środowiska lub podwyższenia efektywności**

**energetycznej do obecnie obowiązujących przepisów prawa oraz uniwersalizacja przywołanych w nim standardów ISO.**

Przepis art. 31c u.p.a., który wskazuje co należy rozumieć przez system prowadzący do osiągnięcia celów dotyczących ochrony środowiska lub podwyższenia efektywności energetycznej, w pkt 3 przywołuje ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. poz. 551, z późn. zm.), w zakresie zasad uzyskiwania i umarzania świadectw efektywności energetycznej. Ustawę tę zastąpiła ustawa z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. poz. 831), która weszła w życie 1 października 2016 r.

W art. 31c pkt 4 i 5 u.p.a. zostały wymienione systemy zarządzania środowiskowego i zarządzania energią potwierdzone przez niezależną i uprawnioną w tym zakresie jednostkę akredytującą wskazanymi certyfikatami ISO (ISO 14001:2004 i ISO 50001:2011). Z dniem 14 września 2018 r. tracą zaś ważność zakresy akredytacji jednostek certyfikujących systemy zarządzania odnoszące się m.in. do PN-EN ISO 14001:2004. Opublikowane zostało nowe wydanie norm *PN-EN ISO 14001:2015 System Zarządzania Środowiskowego*. Zgodnie z Rezolucją IAF nr 2013-15 podjętą przez Zgromadzenie Ogólne IAF w dniu 23 października 2013 r. został ustalony trzyletni okres przejścia dla norm ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 liczony od dnia 15 września 2015 r. Przywołanie jednego konkretnego wydania normy ogranicza dostęp do przywileju zwolnienia z podatku firmom posiadającym certyfikat, choćby przez wykluczenie firm certyfikowanych według nowego wydania standardu. W związku z tym wydaje się zasadne niewskazywanie na rok wydania w przypadku tej normy ISO. Powyższe dotyczy również certyfikatu ISO 50001 wymienionego w pkt 5. Z uwagi na powyższe stało się zasadnym dokonanie stosownych zmian brzmienia art. 31c pkt 3–5 u.p.a.

**VII. Uregulowanie właściwości organów podatkowych do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju.**

W aktualnym stanie prawnym istnieją wątpliwości interpretacyjne w zakresie wskazania organów podatkowych właściwych do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy przy dostawie wewnątrzwspólnotowej i eksporcie samochodu osobowego, od którego akcyza



została zapłacona na terytorium kraju. Proponowane nowe brzmienie art. 107 ust. 5 u.p.a. oraz dodany w tym artykule ust. 5a usuwają te wątpliwości. Przepis art. 107 ust. 5 u.p.a. wskazuje, iż organami właściwymi do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego lub pierwszej sprzedaży na terytorium kraju, jest właściwy naczelnik urzędu skarbowego, któremu została złożona deklaracja podatkowa dla tej akcyzy lub który wydał decyzję określającą wysokość tej akcyzy, oraz właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej. Natomiast dodany w art. 107 ust. 5a u.p.a. rozstrzyga, iż w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona z tytułu importu, organami podatkowymi właściwymi do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy jest właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego, do którego złożono zgłoszenie celne z obliczoną i wykazaną kwotą akcyzy lub który wydał decyzję, w której określił kwotę akcyzy, i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej.

W przypadku zwrotu akcyzy zapłaconej z tytułu importu samochodu osobowego przepis uzależnia właściwość miejscową organów podatkowych od statusu podmiotu występującego z wnioskiem o zwrot akcyzy. W rezultacie organami podatkowymi właściwymi do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy będą: dla osób fizycznych – naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich zamieszkania i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej, natomiast dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej – naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich siedziby i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej.

Regulacja wprowadzana w art. 107 ust. 5b u.p.a. rozstrzyga o właściwości organów podatkowych w przypadku, gdy właściwości tej nie można ustalić na podstawie reguł wynikających z art. 107 ust. 5 i 5a u.p.a. Zgodnie z tą normą właściwym organem podatkowym do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju, jest Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego

Warszawa-Śródmieście w Warszawie i Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. Przepis ten jest odpowiednikiem regulacji wynikającej z art. 14 ust. 10 u.p.a. określającej właściwość organów podatkowych w zakresie akcyzy dla wyrobów akcyzowych w sytuacji, gdy ustalenie tej właściwości na podstawie innych przepisów nie jest możliwe.

Dodawany w art. 107 ust. 5c u.p.a. wskazuje, iż właściwy naczelnik urzędu skarbowego dokonuje wypłaty kwoty z tytułu zwrotu akcyzy na wniosek organu podatkowego, który określił wysokość kwoty zwrotu akcyzy.

#### **VIII. Wprowadzenie możliwości złożenia przez podmiot obowiązany do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy wniosku o wydanie podatkowych znaków akcyzy lub sprzedaż legalizacyjnych znaków akcyzy również w formie elektronicznej, obok istniejącej postaci pisemnej.**

W obecnym stanie prawnym decyzję w sprawie wydania podatkowych znaków akcyzy lub sprzedaży legalizacyjnych znaków akcyzy wydaje właściwy naczelnik urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy na pisemny wniosek podmiotu obowiązane do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy. Proponuje się wprowadzenie obok formy pisemnej możliwości składania takiego wniosku również w postaci elektronicznej. W związku z powyższym zmiany wymaga brzmienie art. 126 ust. 1 u.p.a., która polega na skreśleniu w przepisie wyrazu „pisemny”.

#### **IX. Doprecyzowanie przepisów w zakresie zwolnienia z obowiązku oznaczania znakami akcyzy wyrobów akcyzowych sprzedawanych w sklepach wolnocłowych na terenie portów lotniczych.**

W związku z wprowadzeniem możliwości sprzedaży w sklepach wolnocłowych towarów unijnych dla pasażerów zarówno na kierunku wylotów, jak i przylotów, w tym również wyrobów akcyzowych podlegających oznaczaniu znakami akcyzy, jest konieczna zmiana przepisów polegająca na doprecyzowaniu przepisów ustawy o podatku akcyzowym w zakresie zwolnienia z obowiązku oznaczania znakami akcyzy wyrobów akcyzowych sprzedawanych w sklepach wolnocłowych na terenie portów lotniczych. Zmiana ta wymaga nadania nowego brzmienia przepisowi art 118 ust. 1 pkt 3 u.p.a. W konsekwencji według nowego brzmienia przepisu z obowiązku oznaczania znakami akcyzy będą zwolnione wyroby akcyzowe wprowadzone do wolnego obszaru celnego albo do składu celnego i przeznaczone do sprzedaży

w jednostkach handlowych tam usytuowanych podróżnym udającym się poza terytorium kraju.

**X. Przywrócenie regulacji umożliwiającej fakultatywne zarządzenie przez naczelnika urzędu celno-skarbowego konwojowania wyrobów akcyzowych do granicy terytorium kraju w przypadku ich dostawy wewnątrzspółnotowej lub eksportu albo do momentu wprowadzenia ich do wolnego obszaru celnego albo do składu celnego.**

W aktualnym stanie prawnym naczelnik urzędu celno-skarbowego obligatoryjnie zarządza konwojowanie wyrobów akcyzowych do granicy terytorium kraju w przypadku ich dostawy wewnątrzspółnotowej lub eksportu albo do momentu wprowadzenia ich do wolnego obszaru celnego albo do składu celnego na koszt podatnika lub odbiorcy tych wyrobów. Zmiana przepisu ma na celu przywrócenie regulacji umożliwiającej fakultatywne zarządzenie przez naczelnika urzędu celno-skarbowego konwojowania wyrobów akcyzowych i wymaga nadania nowego brzmienia przepisowi art. 118 ust. 5 u.p.a., ponieważ nie w każdym przypadku takie konwojowanie jest niezbędne. Decyzja o zarządzeniu konwojowania będzie zatem należała do naczelnika urzędu celno-skarbowego, tak jak miało to miejsce w przepisach obowiązujących przed wprowadzeniem nowej struktury organów podatkowych w ramach Krajowej Administracji Skarbowej.

**XI. Wprowadzenie zerowej stawki akcyzy dla gazu ziemnego o kodach CN 2711 11 00 i 2711 21 00 przeznaczonego do napędu silników spalinowych.**

Projekt wprowadza zerową stawkę akcyzy dla gazu ziemnego o kodach CN 2711 11 00 i 2711 21 00 przeznaczonego do napędu silników spalinowych, co wymaga dodania nowego przepisu w brzmieniu zaproponowanym w art. 89 ust. 1 pkt 12 lit. aa u.p.a. W obecnym stanie prawnym gaz ziemny przeznaczony do napędu silników spalinowych jest opodatkowany, w zależności od jego stanu skupienia, stawką akcyzy w wysokości:

- skroplony gaz ziemny (LNG) – 670 zł/1000 kg,
- sprężony gaz ziemny (CNG) – 10,54 zł/GJ.

Wprowadzenie zerowej stawki akcyzy na gaz LNG i CNG będzie bodźcem do rozwoju infrastruktury gazowej w kraju, który oprócz oczywistych korzyści ekologicznych

pozytywnie wpłynie na realizację rządowej polityki gazyfikacji kraju. Szersze niż dotychczas wykorzystanie LNG i CNG stanowi także element dywersyfikacji paliw napędowych, a zatem przyczynia się do zwiększania bezpieczeństwa transportu w kraju.

Gaz ziemny jest paliwem zawierającym ponad 90% metanu, które w postaci sprężonej (CNG) lub skroplonej (LNG) nadaje się do napędzania niskoemisyjnych pojazdów, np. komunikacji miejskiej w centrach dużych miast. Gaz ziemny jest jednym z najbardziej ekologicznych i ekonomicznych paliw silnikowych. CNG umożliwia ograniczenie emisji zanieczyszczeń spalin, wyeliminowanie emisji substancji rakotwórczych, 99-procentową redukcję zadymienia i smogu, 40-procentowe obniżenie poziomu hałasu. Gaz ziemny (metan) zawiera na jednostkę energetyczną mniej związków węgla niż jakiegokolwiek paliwa kopalne. Stąd emisja zarówno CO, jak i CO<sub>2</sub> jest mniejsza dla tej technologii niż np. dla benzyny czy ON.

Autobusy komunikacji miejskiej zasilane CNG jeżdżą w wielu polskich miastach, m.in. w Mielcu, Warszawie, Słupsku, Tarnowie, Gdyni, Tychach, Zamościu, jednak prawdziwym liderem pod względem liczebności taboru jest Rzeszów, gdzie jeździ co piąty taki autobus. Producenci autobusów pracują także nad rozwiązaniami hybrydowymi gazowo-elektrycznymi.

W odróżnieniu od ropy naftowej, w Polsce aż 27,5% łącznego zużycia tego paliwa jest zaspokajane ze złóż krajowych. Gazoport LNG w Świnoujściu może zabezpieczyć ok. 40% krajowej konsumpcji gazu. Głównymi dostawcami LNG do Polski są Katar, Norwegia i USA. Roczna konsumpcja krajowa gazu ziemnego jako paliwa w transporcie (głównie CNG) to ok. 20 mln m<sup>3</sup>, co stanowi ok. 0,1% sprzedawanego w Polsce gazu. Proporcja ta jest zbliżona do przypadku ropopochodnych paliw silnikowych.

Obecnie cena gazu CNG to około 3,30 zł/m<sup>3</sup> w tym podatek akcyzowy zawarty w cenie to 33 gr. Zatem koszt dla budżetu po wprowadzeniu zerowej stawki akcyzy, biorąc pod uwagę roczną konsumpcję tego paliwa, wyniesie około 6,6 mln zł. Z kolei roczne zużycie gazu LNG to około 2,7 mln kg, co powoduje, że wpływy z tytułu podatku akcyzowego wynoszą około 1,8 mln zł. Łącznie obniżenie akcyzy dla gazu CNG i LNG do 0 zł spowoduje spadek wpływów budżetowych z tego tytułu o około 8,4 mln zł.

Proponowane obniżenie stawki akcyzy może stanowić pomoc publiczną dla przedsiębiorstw wykorzystujących lub sprzedających gaz CNG i LNG. Mimo, iż

podatek akcyzowy jest w dużym stopniu zharmonizowany na poziomie unijnym, nie oznacza to automatycznie, że każde zwolnienie lub obniżenie akcyzy wykracza poza zakres zasad pomocy publicznej. Obniżenie akcyzy nie stanowiłoby pomocy publicznej, tylko jeżeli danego środka nie można przypisać państwu, tj. gdy państwo członkowskie jest zobowiązane do jego wdrożenia na mocy aktu prawodawstwa unijnego bez żadnej swobody oceny. Natomiast jeżeli państwo członkowskie ma swobodę przyjęcia środków dopuszczonych przez prawo unijne (np. obniżenie akcyzy na niektóre towary), to ich wprowadzenie może nastąpić jedynie w zgodzie z przepisami o pomocy publicznej.

Również art. 15 dyrektywy Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej wskazuje, że państwa członkowskie mogą przyznawać całkowite zwolnienia lub obniżki stawek akcyzy m.in. dla gazu ziemnego i gazu płynnego wykorzystywanych jako materiały pędne, jeżeli odbywa się to „bez uszczerbku dla innych przepisów wspólnotowych”, co w praktyce oznacza m.in. konieczność zapewnienia zgodności z przepisami o pomocy publicznej.

Ze względu na potrzebę uprzedniego uzyskania zgody Komisji Europejskiej na wdrożenie środków pomocowych (zgodnie z art. 108 ust. 3 TFUE), w art. 2 rozstrzygnięto kwestię stosowania obniżonej stawki akcyzy w okresie obowiązywania pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o zgodności pomocy publicznej udzielanej w tym przepisie z rynkiem wewnętrznym.

## **XII. Zmiana właściwości organu potwierdzającego spis wyrobów, które będą oznaczone legalizacyjnymi znakami akcyzy.**

W aktualnym stanie prawnym spis wyrobów, o których mowa w art. 116 ust. 5 oraz w art. 138n u.p.a. potwierdza właściwy naczelnik urzędu skarbowego, natomiast w przepisach obowiązujących przed wprowadzeniem nowej struktury organów podatkowych w ramach Krajowej Administracji Skarbowej czynności tej dokonywał właściwy naczelnik urzędu celnego. W celu wyeliminowania wątpliwości interpretacyjnych związanych z tym, który właściwy naczelnik urzędu skarbowego ma potwierdzać spis wyrobów, proponuje się wskazać, aby przedmiotowy spis potwierdzał właściwy naczelnik urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy, bowiem zgodnie z art. 15 ust. 1 u.p.a. organem właściwym w zakresie spraw dotyczących znaków

akcyzy jest właściwy naczelnik urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy, wyznaczony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

#### Zmiany w ustawie – Prawo celne

Zmiana zaproponowana w art. 2 projektu ustawy ma na celu wskazanie w przepisach celnych takiego samego sposobu naliczania i poboru odsetek pobieranych od należności celnych, jaki obowiązuje na mocy regulacji określających pobór odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych zawartych w ustawie – Ordynacja podatkowa, co dodatkowo zagwarantuje jednolitość sposobu naliczania i poboru tych dwóch rodzajów odsetek pobieranych od należności importowych.

Co do zasady regulacja w zakresie odsetek od należności celnych jest zawarta w art. 114 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, str. 1, z późn. zm.). Przepis unijny reguluje wprost przypadki, w których naliczane są odsetki za zwłokę, okresy, za które są one naliczane, stawkę, według której powinny być naliczone, oraz sytuacje, w których odsetki te nie są naliczane. Krajowe przepisy prawa celnego w art. 65 ust. 3 ustawy – Prawo celne określają dodatkowo, iż do ustalania stawki odsetek za zwłokę stosuje się stopę referencyjną ustalaną zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim.

Do dnia wejścia w życie unijnego kodeksu celnego, tj. do dnia 1 maja 2016 r., zgodnie z art. 65 ust. 6 ustawy – Prawo celne (w brzmieniu obowiązującym przed 1 maja 2016 r.), do poboru odsetek od należności celnych były stosowane wszystkie zasady, jakie obowiązywały dla odsetek od zaległości podatkowych, m.in. regulacje określające przypadki, w których odsetki nie są naliczane, zasada obliczania odsetek przez podatnika i wpłacania ich bez wezwania organu podatkowego, zasada rozliczania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległość główną i odsetki oraz wzór naliczania odsetek.

W związku z tym, iż od dnia wejścia w życie unijnego kodeksu celnego wysokość i zasady poboru odsetek, w tym przypadki, w których nie są one pobierane, reguluje prawo unijne, przepis art. 65 ust. 6 ustawy – Prawo celne został uchylony.

Pomimo uchylenia ww. przepisu obowiązujące dotychczas zasady obliczania odsetek przez podatnika i wpłacania ich bez wezwania organu podatkowego, rozliczania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległość główną i odsetki oraz wzór naliczania

odsetek są nadal stosowane do odsetek od należności celnych. W praktyce bowiem stosowanie w tym zakresie jednolitych zasad zarówno do odsetek od zaległości podatkowych z tytułu importu, jak i odsetek od należności celnych jest korzystne i stanowi ułatwienie zarówno dla podmiotów, jak i organów celno-skarbowych.

Stosowanie w ww. zakresie jednolitych zasad, zarówno do odsetek od należności celnych, jak i odsetek od zaległości podatkowych z tytułu importu, przewiduje także funkcjonujący w Krajowej Administracji Skarbowej system informatyczny ZEFIR2, stworzony do rozliczania m.in. należności celnych i podatkowych z tytułu importu towarów.

Proponowana zmiana usuwa ewentualne wątpliwości co do zakresu bezpośredniego działania przepisów unijnego kodeksu celnego oraz krajowego prawa celnego w kwestii sposobu obliczania i rozliczania odsetek od należności celnych. Wprowadzenie przedmiotowej regulacji służy zapewnieniu jasności i pewności prawa. Analogicznie jak niektóre ze zmian wprowadzanych do przepisów ustaw o podatku akcyzowym, proponowane zmiany do ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne mają na celu wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych w zakresie stosowania przepisów prawa, tym samym służą uproszczeniu i ułatwieniu prowadzenia działalności gospodarczej.

### **Przepisy przejściowe**

**Art. 3** – w przepisie rozstrzygnięto kwestię stosowania obniżonej stawki akcyzy określonej w dodanym przepisie art. 89 ust. 1 pkt 12 lit. aa u.p.a. (zerowa stawka na CNG i LNG przeznaczone do napędu silników spalinowych). Proponowane obniżenie stawki akcyzy będzie jednak obowiązywać dopiero od dnia ogłoszenia pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o zgodności pomocy publicznej ze wspólnym rynkiem (decyzja jest wydawana na określony okres) albo od stwierdzenia przez Komisję Europejską, że proponowane obniżenie stawki akcyzy na CNG i LNG nie stanowi pomocy publicznej. Powyższa procedura wynika z prawa Unii Europejskiej, a mianowicie wszystko, co może stanowić pomoc publiczną dla przedsiębiorstw, wymaga uzyskania zgody Komisji Europejskiej na wdrożenie środków pomocowych.

**Art. 4 i 5** – w tych przepisach zawarto przejściowe regulacje umożliwiające zakończenie na dotychczasowych zasadach, tzn. z zastosowaniem dokumentu dostawy, przemieszczeń, które rozpoczęły się przed dniem wejścia w życie regulacji

przewidujących stosowanie e-DD. Zgodnie z art. 4 projektu ustawy do przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do u.p.a., opodatkowanych zerową stawką podatku akcyzowego ze względu na ich przeznaczenie, które zostały rozpoczęte przed dniem 1 stycznia 2019 r. i nie zostały do tego dnia zakończone, stosuje się przepisy dotychczasowe.

Zgodnie z przepisem przejściowym (art. 5) do przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów węglowych przeznaczonych do celów opałowych wymienionych w u.p.a., które zostały rozpoczęte przed dniem 1 stycznia 2019 r. i nie zostały do tego dnia zakończone, stosuje się przepisy dotychczasowe.

**Art. 6** – przepis przejściowy odnosi się do zmiany art. 16 ust. 1 u.p.a. Według projektowanego przepisu przejściowego podmiot prowadzący działalność gospodarczą z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych, wymienionych w załączniku nr 2 do u.p.a., opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, niepodlegający, na podstawie art. 16 ust. 1 u.p.a. w brzmieniu dotychczasowym, obowiązkowi złożenia zgłoszenia rejestracyjnego, będzie obowiązany w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej złożyć zgłoszenie rejestracyjne właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.

**Art. 7** – przepis przejściowy dotyczący statusu decyzji ustalających normy dopuszczalnych ubytków w części dotyczącej ubytków powstających podczas produkcji piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, wydanych na podstawie dotychczasowych przepisów, po wejściu w życie ustawy. Zgodnie z tym przepisem decyzje te tracą moc z dniem wejścia w życie ustawy. Dodanie przepisu przejściowego wynika ze zmiany wprowadzonej w definicji ubytków wyrobów akcyzowych (art. 2 ust. 1 pkt 20 u.p.a.) wyłączającej z zakresu tych ubytków straty powstałe w czasie produkcji wyrobów winiarskich i piwa. Ze względu na fakt, iż straty powstałe podczas produkcji wyrobów winiarskich i piwa, po wejściu w życie ustawy, tracą charakter ubytków, to funkcjonowanie w obrocie prawnym decyzji ustalających ubytki produkcyjne tych wyrobów będzie bezprzedmiotowe.

**Art. 8** – przepis przejściowy odnoszący się do zmiany art. 30 ust. 4a u.p.a. (rozliczenie ubytków wyrobów akcyzowych przekraczających maksymalny poziom norm do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli podmiot udowodni ich naturalny



charakter wynikający z właściwości wyrobów). Zaproponowane rozwiązanie umożliwia zastosowanie zwolnienia z akcyzy określonego w art. 30 ust. 4a u.p.a. do ubytków wyrobów akcyzowych powstałych w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia wejścia w życie projektowanej ustawy, jeżeli ich okres rozliczeniowy nie zakończył się przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy. Takie rozwiązanie umożliwi podatnikom zastosowanie nowego ułatwienia także do ostatniego, rozpoczętego i niezakończonego okresu rozliczeniowego ubytków wyrobów akcyzowych, co powinno spotkać się z pozytywnym odbiorem ze strony przedsiębiorców.

**Art. 9** – zawiera przepis przejściowy dotyczący statusu postępowań w sprawach zwrotu akcyzy w przypadku dostawy wewnątrzspółnotowej albo eksportu wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju, wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy. W takim przypadku będą miały zastosowanie przepisy dotychczasowe.

**Art. 10** – mając na uwadze konieczność zapewnienia sprawnego i ciągłego funkcjonowania systemu nadzoru właściwego naczelnika urzędu skarbowego nad wystawianymi przez podmiot dokumentami dostawy, o którym mowa w uchylanym projektowaną ustawą art. 138r u.p.a. – dodaje się przepis przejściowy, zgodnie z którym do kwartalnego zestawienia dokumentów dostawy wystawionych w okresie poprzedzającym 1 stycznia 2019 r. winno się stosować przepis art. 138r u.p.a. w brzmieniu dotychczasowym. Dotyczy to przypadku, w którym termin przekazania zestawienia dokumentów dostawy wystawionych w IV kwartale 2018 r. upływałby 25 stycznia 2019 r., a więc po uchyleniu obowiązku wynikającego z art. 138r zmienianej u.p.a.

**Art. 11** – zamieszczono w nim przepis przejściowy, zgodnie z którym spisy wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 116 ust. 5 i art. 138n u.p.a. w brzmieniu dotychczasowym, w przypadku gdy:

- zostały już potwierdzone przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy, zachowują ważność,
- zostały złożone do właściwego naczelnika urzędu skarbowego przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy, a nie zostały do tego dnia potwierdzone, wówczas

spisy te zostaną potwierdzone przez naczelnika urzędu skarbowego, do którego zostały złożone.

**Art. 12** – w tym artykule zamieszczono przepis przejściowy, zgodnie z którym dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie wymienionych w nim przepisów, które będą wymagały zmiany w związku z nowelizacją przepisów u.p.a., pozostaną w mocy do czasu wydania nowych przepisów wykonawczych, jednak nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, a w niektórych przypadkach nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2019 r.

**Art. 13 (przepis końcowy)** – projektowana ustawa wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia, z tym że z dniem 1 stycznia 2019 r. wejdą w życie regulacje dotyczące zastąpienia papierowego dokumentu dostawy dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD). Ukończenie technicznych prac przygotowawczych Systemu EMCS PL2 mającego służyć do obsługi e-DD nastąpi przed wejściem w życie ustawy, jednakże ze względu na konieczność zapewnienia odpowiednio długiej *vacatio legis*, która pozwoli użytkownikom tego Systemu na wdrożenie systemów informatycznych lub posiadanych już systemów informatycznych do zmian, jakie wiążą się z wprowadzeniem elektronicznego dokumentu dostawy, wejście w życie regulacji dotyczącej e-DD zaplanowano w późniejszym terminie.

Ponadto z dniem 1 stycznia 2019 r. wejdzie w życie regulacja polegająca na wprowadzeniu na terytorium kraju możliwości podziału przemieszczenia w przypadku wyrobów energetycznych przemieszczanych transportem kolejowym z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w Systemie EMCS. Również i w tym przypadku wejście w życie przedmiotowej regulacji w późniejszym terminie jest podyktowane tym, aby zapewnić zainteresowanym podatnikom odpowiednio długą *vacatio legis*, która pozwoli im dostosować do zmian posiadane systemy informatyczne.

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

Projektowane zmiany powinny przyczynić się do uproszczenia i ułatwienia prowadzenie działalności gospodarczej przedsiębiorcom z branż związanych z wyrobami akcyzowymi przez zmniejszenie obciążeń administracyjnych, ograniczenie ponoszonych przez nich kosztów, wprowadzenie preferencji podatkowych dla gazu ziemnego przeznaczonego do

napędu silników spalinowych i wyeliminowanie istniejących obecnie wątpliwości interpretacyjnych w zakresie stosowania niektórych przepisów.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Projekt ustawy 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 ustawy z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz konsultacji publicznych został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

**Nazwa projektu**

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Prawo celne

**Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące**

Ministerstwo Finansów

**Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu**

Leszek Skiba, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

**Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu**

Monika Jurkowska, Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego w Ministerstwie Finansów, tel. (022) 694-47-91, e-mail: monika.jurkowska@mf.gov.pl

**Data sporządzenia**

26 kwietnia 2018 r.

**Źródło:**

Strategia na Rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.) – w ramach pakietu „Konstytucja Biznesu”

**Nr w wykazie prac:** UD295 i UD353

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

- Z uwagi na czasochłonne i generujące znaczne koszty u podmiotów gospodarczych stosowanie papierowego obiegu dokumentu dostawy przewiduje się jego zelektronizowanie. Zmiana polegająca na zastąpieniu papierowego dokumentu dostawy stosowanego do przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD), powinna usprawnić ten proces, wprowadzając ułatwienia zarówno po stronie sektora gospodarczego, jak i po stronie administracji. Elektroniczny obieg dokumentów dostawy zwiększy bowiem kontrolę administracji nad przemieszczanymi wyrobami. W dalszej perspektywie czasowej projektowana zmiana w zakresie zastąpienia papierowego dokumentu dostawy dokumentem w formie elektronicznej ograniczy koszty działalności gospodarczej ponoszone przez przedsiębiorców.
- Projektowana ustawa powinna również wyeliminować istniejące wątpliwości interpretacyjne w zakresie stosowania stawek akcyzy w przypadku wyrobów energetycznych przeznaczonych do celów innych niż napędowe lub opałowe, a także w zakresie właściwości organów podatkowych do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy przy dostawie wewnątrzwspólnotowej i eksporcie wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych, od których akcyza została zapłacona na terytorium kraju. Ponadto projekt ustawy zawiera kilka zmian dostosowawczych.
- Projekt ustawy wprowadza również preferencje podatkowe na gaz ziemny CNG i LNG przeznaczony do napędu silników spalinowych. W ostatnich latach nasilił się problem z zanieczyszczeniem powietrza cząsteczkami pyłów pochodzącymi między innymi ze spalania paliw. Gaz ziemny jest paliwem zawierającym ponad 90% metanu, które w postaci sprężonej (CNG) lub skroplonej (LNG) nadaje się do napędzania niskoemisyjnych pojazdów, np. komunikacji miejskiej w centrach dużych miast. Gaz ziemny jest jednym z najbardziej ekologicznych i ekonomicznych paliw silnikowych. CNG umożliwia ograniczenie emisji zanieczyszczeń spalin, wyeliminowanie emisji substancji rakotwórczych, 99-procentową redukcję zadymienia i smogu, 40-procentowe obniżenie poziomu hałasu. Gaz ziemny (metan) zawiera na jednostkę energetyczną mniej związków węgla niż jakiekolwiek paliwa kopalne. Stąd emisja zarówno CO, jak i CO<sub>2</sub> jest mniejsza dla tej technologii niż np. dla benzyny czy ON. Autobusy komunikacji miejskiej zasilane CNG jeżdżą w wielu polskich miastach, m.in. w Mielcu, Warszawie, Słupsku, Tarnowie, Gdyni, Tychach, Zamościu, jednak prawdziwym liderem pod względem liczebności taboru jest Rzeszów, gdzie jeździ co piąty taki autobus. Producenci autobusów pracują także nad rozwiązaniami hybrydowymi gazowo-elektrycznymi. W odróżnieniu od ropy naftowej, w Polsce aż 27,5% łącznego zużycia tego paliwa jest zaspokajane ze źródeł krajowych. Gazoport LNG w Świnoujściu może zabezpieczyć ok. 40% krajowej konsumpcji gazu. Głównymi dostawcami LNG do Polski są Katar, Norwegia i USA. Zatem wprowadzenie preferencji podatkowych na CNG i LNG pozwoli skuteczniej walczyć ze smogiem szczególnie w obszarach miejskich. Wprowadzenie zerowej stawki akcyzy na gaz LNG i CNG będzie bodźcem do rozwoju infrastruktury gazowej w kraju, który oprócz oczywistych korzyści ekologicznych pozytywnie wpłynie na realizację rządowej polityki gazyfikacji kraju. Szersze niż dotychczas wykorzystanie LNG i CNG stanowi także element dywersyfikacji paliw napędowych, a zatem przyczynia się do zwiększania bezpieczeństwa transportu w kraju.
- Istotą problemu rozwiązywanego w art. 2 projektu ustawy jest brak wskazania w przepisach celnych sposobu naliczania i poboru odsetek pobieranych od należności celnych.

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

Proponuje się dokonanie następujących zmian w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.):

- 1) wyłączenie z zakresu definicji ubytków wyrobów akcyzowych strat powstających podczas produkcji piwa i wyrobów winiarskich oraz zwolnienie od akcyzy ubytków wyrobów akcyzowych przekraczających maksymalny poziom norm do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli podmiot udowodni ich naturalny

- charakter wynikający z właściwości wyrobów. Zmiany umożliwią także określenie norm w zakresie magazynowania i przemieszczania piwa i wyrobów winiarskich w drodze rozporządzenia (zamiast ustalania ich każdorazowo przez naczelnika urzędu skarbowego);
- 2) zastąpienie papierowego dokumentu dostawy stosowanego do przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD);
  - 3) wprowadzenie na terytorium kraju możliwości podziału przemieszczenia wyrobów energetycznych w przypadku wyrobów energetycznych przemieszczanych transportem kolejowym z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w Systemie EMCS;
  - 4) eliminacja wątpliwości interpretacyjnych w zakresie stosowania stawek akcyzy w przypadku wyrobów energetycznych przeznaczonych do celów innych niż napędowe lub opałowe, w tym stawek mających zastosowanie do ubytków lub całkowitego zniszczenia tych wyrobów;
  - 5) uregulowanie właściwości organów podatkowych do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy przy dostawie wewnątrzwspólnotowej i eksporcie wyrobów akcyzowych, od których akcyza została zapłacona na terytorium kraju, w sytuacji, gdy akcyza została obliczona i wykazana w zgłoszeniu celnym lub określona w decyzji wydanej przez naczelnika urzędu celno-skarbowego;
  - 6) uregulowanie właściwości organów podatkowych do orzekania w sprawie zwrotu akcyzy przy dostawie wewnątrzwspólnotowej i eksporcie samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju, z uwzględnieniem przypadku, gdy akcyza została wykazana w złożonej deklaracji podatkowej, zgłoszeniu celnym lub określona w wydanej przez organ podatkowy decyzji;
  - 7) wprowadzenie możliwości złożenia przez podmiot obowiązany do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy wniosku o wydanie podatkowych znaków akcyzy lub sprzedaż legalizacyjnych znaków akcyzy, również w postaci elektronicznej obok istniejącej formy pisemnej;
  - 8) doprecyzowanie przepisów ustawy o podatku akcyzowym w zakresie zwolnienia z obowiązku oznaczania znakami akcyzy wyrobów akcyzowych sprzedawanych w sklepach wolnocelowych na terenie portów lotniczych;
  - 9) dostosowanie przepisu określającego system prowadzący do osiągnięcia celów dotyczących ochrony środowiska lub podwyższenia efektywności energetycznej do obecnie obowiązujących przepisów prawa oraz uniwersalizacja przywołań w nim standardów ISO;
  - 10) przywrócenie regulacji umożliwiającej fakultatywne zarządzenie przez naczelnika urzędu celno-skarbowego konwojowania wyrobów akcyzowych do granicy terytorium kraju w przypadku ich dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu albo do momentu wprowadzenia ich do wolnego obszaru celnego albo do składu celnego;
  - 11) wprowadzenie zerowej stawki akcyzy dla gazu ziemnego o kodach CN 2711 11 00 i 2711 21 00 przeznaczonego do napędu silników spalinowych.

Proponuje się dokonanie następujących zmian w ustawie z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2018 r. poz. 167):

Wskazanie w przepisach celnych takiego samego sposobu naliczania i poboru odsetek pobieranych od należności celnych, jaki obowiązuje na mocy regulacji określających pobór odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych zawartych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

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

- Zwolnienie od akcyzy ubytków wyrobów akcyzowych przekraczających maksymalny poziom norm do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli podmiot udowodni ich naturalny charakter wynikający z właściwości wyrobów ma zapewnić zgodność krajowych przepisów z regulacjami unijnymi, gdyż aktualnie ubytki naturalne, wyłączone z podatku akcyzowego na gruncie regulacji unijnych, w Polsce są objęte podatkiem akcyzowym, jeśli przekraczają maksymalne normy wskazane w krajowych przepisach.
- Kwestia stosowania dokumentu dostawy przy przemieszczaniu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką ze względu na ich przeznaczenie nie jest regulowana prawem unijnym, w związku z czym dla krajowej regulacji nie jest istotne, czy i w jaki sposób uregulowane jest stosowanie podobnego dokumentu w innych państwach członkowskich UE/OECD.
- Regulacja zawarta w art. 23 dyrektywy 2008/119/WE, przewidująca możliwość podziału przemieszczenia wyrobów energetycznych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy na co najmniej dwa przemieszczenia, ma charakter fakultatywny i jej stosowanie jest uzależnione od decyzji danego państwa członkowskiego. Każde państwo członkowskie, które pozwala na stosowanie na swoim terytorium podziału przemieszczenia, samo określa warunki, na jakich podział ten ma się odbywać.

- W krajach członkowskich Unii Europejskiej stosuje się przede wszystkim preferencje w postaci dopłat do zakupu samochodów napędzanych paliwami alternatywnymi. Jednakże takie kraje jak Luksemburg czy Belgia stosują zerową stawkę akcyzy na gaz ziemny przeznaczony do celów napędowych.

#### Akcyza na CNG w wybranych krajach UE (EUR/GJ)

Luksemburg	0
Belgia	0
Włochy	0,09
Bułgaria	0,43
Hiszpania	1,15
<b>Polska</b>	<b>2,45</b>
Czechy	2,53
Minimum unijne	2,6

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

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku akcyzowego	Okolo 33 tys. podatników podatku akcyzowego – stan na koniec 2016 r.	Okresowe sprawozdania przekazywane do MF przez izby administracji skarbowej	Wprowadzane zmiany ułatwią podatnikom prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu wyrobami akcyzowymi (skrócenie procedur administracyjnych, ograniczenie dokumentacji, obniżenie kosztów działalności, wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych w zakresie stosowania stawek akcyzy).
Producenci, importerzy, podmioty nabywające wewnątrzspółnotowo CNG, LNG	Brak danych		Zmniejszenie obciążeń fiskalnych i administracyjnych podmiotów.
Dyrektorzy Izb Administracji Skarbowej właściwi w sprawach podatku akcyzowego	16	Ministerstwo Finansów	Zniesienie papierowego dokumentu dostawy będzie ułatwieniem także dla organów podatkowych, gdyż ulegnie redukcji liczba dokumentacji, którą podatnicy przekazują do organów.
Naczelnicy Urzędów Skarbowych właściwi w sprawach podatku akcyzowego	44		Ponadto objęcie Systemem EMCS PL przemieszczeń wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie ułatwi organom podatkowym monitorowanie tych przemieszczeń.
Naczelnicy Urzędów Celno-Skarbowych właściwi w sprawach	16		

podatku akcyzowego z tytułu importu			Umożliwienie podziału przemieszczenia usprawni zaś dokonywanie przemieszczeń wyrobów energetycznych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy w transporcie kolejowym.
Konsumenci CNG, LNG	Brak danych		Oczekiwany spadek cen wyrobów po obniżeniu stawek akcyzy do 0 zł.

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

Na podstawie ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1881) oraz ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o organizacjach pracodawców (Dz. U. z 2015 r. poz. 2029) projekt został skierowany do opiniowania przez następujące podmioty: Komisję Krajową NSZZ „Solidarność”, Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Business Centre Club – Związek Pracodawców, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Konfederację Pracodawców Prywatnych „Lewiatan” i Radę Dialogu Społecznego.

Na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)).

Uwagi, które zgłosiły podmioty zainteresowane przedmiotowym projektem, zostały poddane analizie, a część z nich została uwzględniona.

W zakresie projektowanych zmian do ustawy – Prawo celne nie wpłynęły żadne uwagi.

### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Łącznie (0–10)
<b>Dochody ogółem</b>		-2,1	-8,8	-9,3	-9,7	-10,2	-10,7	-11,3	-11,8	-12,4	-13,0	-99,3
budżet państwa		-2,1	-8,8	-9,3	-9,7	-10,2	-10,7	-11,3	-11,8	-12,4	-13,0	-99,3
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>	1,8											1,8
budżet państwa	1,8											1,8
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>	-1,8	-2,1	-8,8	-9,3	-9,7	-10,2	-10,7	-11,3	-11,8	-12,4	-13,0	-101,1
budżet państwa	-1,8	-2,1	-8,8	-9,3	-9,7	-10,2	-10,7	-11,3	-11,8	-12,4	-13,0	-101,1
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Źródła finansowania</b>												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Skutkiem budżetowym wprowadzonych zmian będą koszty dostosowania systemu EMCS PL2 do nowych regulacji, wynoszące około 1,8 mln zł. Wydatki na przeprowadzenie ww. dostosowania będą finansowane w ramach limitu wydatków przewidzianego corocznie w ustawie budżetowej w części 19 budżetu państwa: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, bez konieczności wyasygnowania dodatkowych środków ponad limit dysponenta.</p> <p>Zwolnienie od akcyzy ubytków wyrobów akcyzowych przekraczających maksymalny poziom norm do wysokości równej rzeczywistym stratom będzie skutkowało zmniejszeniem</p>											



dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku akcyzowego, lecz skutki tych rozwiązań są trudne do oszacowania z uwagi na brak możliwości pozyskania odpowiednich danych przez organy podatkowe.

W zakresie wprowadzenia zerowej stawki akcyzy dla gazu ziemnego LNG i CNG szacunków dokonano na podstawie danych branżowych i danych z deklaracji za 2016 r. (Zefir2).

Założenia przyjęte do oceny skutków regulacji:

Z uwagi na niewielki rynek w Polsce omawianych wyrobów trudno jest dokładnie oszacować dynamikę jego wzrostu na przestrzeni kolejnych 10 lat. Do obliczeń ostrożnie przyjęto, że po wprowadzeniu preferencji podatkowych będzie on rósł o ok. 5% rocznie. Jako wartość wyjściową do obliczeń przyjęto wpływy podatkowe od CNG i LNG za rok 2016 w wysokości 8,4 mln zł. Ponieważ zakłada się, że ww. regulacja wejdzie w życie w IV kwartale 2018 r., to skutki budżetowe obliczono tylko dla jednego kwartału tego roku, co stanowi ¼ wpływów podatkowych od CNG i LNG za rok 2016. Wynika to z faktu, że wejście w życie przepisów dotyczących obniżenia stawek podatku akcyzowego na przedmiotowe wyroby uzależnione jest od pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej. Przepisy te muszą być jednak poddane procedurze notyfikacji.

## 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, sektor mikro, małych i średnich przedsiębiorstw	<p>Zwolnienie od akcyzy ubytków wyrobów akcyzowych przekraczających maksymalny poziom norm do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli podmiot udowodni ich naturalny charakter wynikający z właściwości wyrobów, oraz wyłączenie z zakresu definicji ubytków wyrobów akcyzowych strat powstających podczas produkcji piwa i wyrobów winiarskich uprości i ułatwi prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych poprzez zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorców oraz ograniczy ponoszone przez nich koszty. Planowana równolegle zmiana aktów wykonawczych pozwoli na określenie norm dla szerszej niż obecnie grupy wyrobów akcyzowych w zakresie magazynowania i przemieszczania w drodze rozporządzenia, przyspieszy, ułatwi i ujednotoczy sposób określania norm ubytków w zakresie magazynowania i podczas produkcji.</p> <p>Zastąpienie papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy – dokumentem w postaci elektronicznej, spowoduje przyspieszenie zwolnienia zabezpieczenia akcyzowego składanego przez podmiot, które następuje po zakończeniu przemieszczenia wyrobów. Pozwoli to przedsiębiorcy na szybsze dokonanie kolejnego przemieszczenia bądź też wykorzystanie w inny sposób środków finansowych pochodzących ze zwolnionego zabezpieczenia akcyzowego. Wprowadzenie ww. zmiany spowoduje też zmniejszenie kosztów administracyjnych po stronie przedsiębiorcy, m.in. przez zniesienie obowiązku kwartalnego składania zestawień wystawionych papierowych dokumentów dostawy.</p> <p>Wprowadzenie możliwości podziału przemieszczenia w przypadku przemieszczeń wyrobów energetycznych transportem kolejowym</p>						



		z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w Systemie EMCS usprawni operacje przemieszczania w tym zakresie i będzie miało pozytywny wpływ na szybkość zakończenia przemieszczeń.  Wprowadzenie możliwości złożenia przez podmiot obowiązany do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy wniosku o wydanie podatkowych znaków akcyzy lub sprzedaż legalizacyjnych znaków akcyzy, również w postaci elektronicznej obok istniejącej formy pisemnej, ułatwi przedsiębiorcom działalność gospodarczą, upraszczając procedurę otrzymania znaków akcyzy oraz zmniejszając koszty ponoszone w tym zakresie.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Rozwój rynku gazu CNG i LNG przeznaczonych do celów napędowych spowoduje w dłuższym okresie czasu poprawę jakości powietrza, co z kolei pozytywnie wpłynie na zdrowie obywateli.

Niemierzalne

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Ceny detaliczne gazu ziemnego CNG i LNG należą do kategorii cen umownych, tj. ustalanych w oparciu o mechanizmy rynkowe. Jakkolwiek wpływ podatku akcyzowego na poziom cen jest bezsporny, to nie jest on jedynym elementem determinującym ich zmianę. Mnogość i złożoność czynników warunkujących wysokość cen omawianych wyrobów, zwłaszcza tych pozostających po stronie producentów i podmiotów biorących udział w ich obrocie handlowym, utrudniają precyzyjne określenie ich poziomu. Przewiduje się, iż wejście w życie ustawy spowoduje niewielki spadek cen detalicznych tych wyrobów. Ostateczna weryfikacja przyjętego poziomu cen wyrobów odbywa się na poziomie konsumenta, zatem producenci i podmioty uczestniczące w obrocie tymi wyrobami muszą brać pod uwagę również element akceptacji tych cen przez konsumentów.

### 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  
 nie dotyczy

<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input checked="" type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
---	---

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczacji.

tak  
 nie  
 nie dotyczy

Komentarz:

### 9. Wpływ na rynek pracy

Ze względu na fakt wprowadzenia preferencji podatkowych dla przedsiębiorców działających w branży gazu CNG, LNG istnieje duże prawdopodobieństwo tworzenia nowych miejsc 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 checked="" type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	--

Omówienie wpływu

Oczekiwany spadek cen gazu ziemnego CNG i LNG spowodowany wprowadzeniem zerowej stawki akcyzy może wpłynąć na wzrost liczby ich konsumentów, a co za tym idzie również wzrost produkcji przedmiotowych wyrobów, jak również rozwój infrastruktury związanej z dystrybucją tych wyrobów.

### **11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**

Planuje się, że ustawa wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia, z wyjątkiem regulacji dotyczących zastąpienia papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym, opodatkowanych zerową stawką podatku akcyzowego ze względu na ich przeznaczenie, które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. Ukończenie technicznych prac przygotowawczych systemu EMCS PL2 mającego służyć do obsługi e-DD nastąpi przed wejściem w życie ustawy, jednakże ze względu na konieczność zapewnienia odpowiednio długiej *vacatio legis*, która pozwoli użytkownikom tego Systemu na wdrożenie systemów informatycznych lub posiadanych już systemów informatycznych do zmian, jakie wiążą się z wprowadzeniem elektronicznego dokumentu dostawy, wejście w życie regulacji dotyczącej e-DD zaplanowano w terminie późniejszym. Również w dniu 1 stycznia 2019 r. wejdzie w życie regulacja dotycząca wprowadzenia na terytorium kraju możliwości podziału przemieszczenia w przypadku wyrobów energetycznych przemieszczanych transportem kolejowym z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w Systemie EMCS, co także w tym przypadku jest podyktowane tym, aby zapewnić zainteresowanym podatnikom odpowiednio długą *vacatio legis*, która pozwoli im dostosować do zmian posiadane systemy informatyczne.

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

W wyniku wprowadzenia zmiany polegającej na zastąpieniu papierowego dokumentu dostawy stosowanego do przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD), w okresie roku od dnia wejścia w życie regulacji zostanie sprawdzone ile dokumentów elektronicznych zostało złożonych przez podatników.

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

## **RAPORT Z KONSULTACJI**

projektu z dnia 21 września 2017 r. i 5 grudnia 2017 r.  
ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym

### **1) Omówienie wyników przeprowadzonych konsultacji publicznych i opiniowania.**

Projekt ustawy został poddany konsultacjom publicznym równolegle z uzgodnieniami międzyresortowymi i przekazaniem projektu do zaopiniowania związkom zawodowym i organizacjom związkowym.

W wyniku udostępnienia projektu ustawy w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, uwagi do projektu zgłosiły następujące podmioty prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wyrobów akcyzowych lub reprezentujące takie podmioty: Stowarzyszenie Krajowa Izba Biopaliw, Imperial Tobacco Polska S.A., LOTOS Asphalt Sp. z o.o., Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego, Polska Organizacja Gazu Płynnego, Polska Izba Gazu Płynnego, Polska Grupa Górnicza Sp. z o.o., Operator Logistyczny Paliw Płynnych (aktualnie PERN), Grupa LOTOS S.A., TAURON Wydobycie S.A., Colep Polska Sp. z o.o., Związek Pracodawców Polski Przemysł Spirytusowy, Polska Izba Paliw Płynnych, PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A., Polski Związek Przemysłu Kosmetycznego, Polska Izba Przemysłu Chemicznego, Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu, Shell Polska Sp. z o.o., Polska Platforma LNG, ORLEN Aviation Sp. z o.o.

Omówienie ww. uwag zostało przedstawione w **załączniku nr 1**.

Na podstawie ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 167) oraz ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o organizacjach pracodawców (Dz. U. z 1991 r., Nr 55, poz. 235, z późn. zm.) pismem nr PA6.8100.3.2017.GON z dnia 26 września 2017 r. o zamieszczeniu projektu w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, powiadomione zostały następujące podmioty: Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”, Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Business Centre Club – Związek Pracodawców, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan” oraz Rada Dialogu Społecznego. Na podstawie przepisów ww. ustaw uwagi zgłosiła Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”.

Uwagi oraz stanowisko Ministerstwa Finansów zostały przedstawione w **załączniku nr 2**.

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

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgnięto opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami oraz instytucjami Unii Europejskiej.

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

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa* (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 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 ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Zainteresowanie pracami nad projektem w trybie ww. ustawy zgłosiły podmioty, których zestawienie wg kolejności nadesłanych zgłoszeń zawiera **załącznik nr 3**.

**Uwagi zgłoszone przez zainteresowane podmioty w ramach konsultacji publicznych do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD 295).**

Lp.	Przepis z ustawy o podatku akcyzowym, którego dotyczy uwaga/zagadnienie	Nazwa podmiotu	Treść uwagi	Stanowisko Ministerstwa Finansów
1.	Art. 2 ust. 1 pkt 18c (definicja „dokumentu zastępującego e-DD”)	POPIHN  Grupa LOTOS S.A.	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Problem z ustanowieniem dokumentu zastępującego systemowy e-DD w przypadku tankowania samolotów i statków</i></b></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>Ustanowienie dokumentu zastępującego systemowy e-DD – w przypadku niedostępności Systemu – <u>zwracamy uwagę, że stan „niedostępności” Systemu w przypadku tankowania samolotów i statków będzie miał prawdopodobnie charakter permanentny, przy czym nie będzie to niedostępność systemu w znaczeniu opisanym w projekcie ustawy.</u></p> <p>Ponadto, w specyfice realizowanych dostaw zazwyczaj nie jest możliwe określenie, które samoloty i w jakiej ilości będą tankowane. Nie ma też możliwości montowania w kabinach cystem komputerów, które zapewniałyby niezakłócony dostęp do Systemu. Natomiast art. 83d zakłada że przemieszczanie odbywa się po przesłaniu do Systemu projektu e-DD i uzyskaniu nr referencyjnego. Z treści 83f można wnioskować, że elementem projektu będzie ilość dostawy (w przypadku dostaw na statki powietrzne</p>	<p><b>Uwaga częściowo uwzględniona</b></p> <p>Podmiot zużywający niemający miejsca zamieszkania, siedziby lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, który odbiera nabyte wyroby energetyczne zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, określone art. 32 ust. 1 pkt 1 i 2, bezpośrednio do zbiornika na stałe zamontowanego na statku powietrznym lub jednostce pływającej wyłączony został jako użytkownik Systemu. W uzasadnieniu, w zakresie art. 2 ust. 1 pkt 18c dodane zostanie, iż dokument zastępujący dokument e-DD nie jest innym dokumentem towarzyszącym przemieszczeniu i obowiązuje jedynie w przypadku niedostępności Systemu. Natomiast w zakresie przepisu art. 83n ust. 1 (określającego użytkowników systemu) doprecyzowane zostanie, iż wyłączony zagraniczny podmiot zużywający paliwa żeglugowe to podmiot zużywający niemający miejsca zamieszkania, siedzib lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, który odbiera nabyte wyroby energetyczne zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie,</p>

			niemożliwa do określenia przed tankowaniem).	określone w art. 32 ust. 1 pkt 1 i 2, bezpośrednio do zbiornika na stałe zamontowanego na statku powietrznym lub jednostce pływającej. Jednocześnie z uwagi na specyfikę przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy paliwa lotniczego na lotniskach przewidziano w projekcie szczególne regulacje przewidujące możliwość wystawiania jednego e-DD na wszystkie przemieszczenia paliw lotniczych realizowane jedną autocysterną. W przypadku paliw lotniczych przewidziano również możliwość nie wskazywania w e-DD odbiorców paliw oraz ilości paliw dostarczanych do tych odbiorców. Przewidziano, że informacje w tym zakresie zostaną zawarte w potwierdzeniach odbioru oraz w raporcie odbioru sporządzonym przez podmiot wysyłający na podstawie tych potwierdzeń. Regulacje te powinny zapewnić możliwość dokonywania dostaw paliw lotniczych w sposób niezakłócony.
2.	Art. 2 ust. 1 pkt 20 lit. a	Związek Pracodawców Polski Przemysł Spirytusowy	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wyłączenie z definicji ubytków strat alkoholu etylowego powstałych podczas produkcji napojów spirytusowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.</i></p> <p><i>Ograniczenie obowiązków administracyjnych związanych z kontrolą akcyzową, w szczególności obowiązków związanych z rozliczaniem ubytków produkcyjnych.</i></p> <p>Uzasadnienie Konieczność rozliczania ubytków alkoholu</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Z uwagi na obowiązującą wysoką stawkę podatku akcyzowego na alkohol etylowy oraz z uwagi na wysoki poziom ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w tym zakresie skutkujące stratami dla budżetu Państwa.</p> <p>W konsekwencji, jeżeli nie wyłączamy z definicji ubytków strat alkoholu etylowego to podczas produkcji napojów spirytusowych będą miały zastosowanie przepisy dotyczące kontroli akcyzowej wynikające z właściwego rozporządzenia regulującego kontrolę akcyzową.</p>

		<p>etylowego na działach produkcyjnych stanowi jedno z istotniejszych obciążeń administracyjnych związanych z kontrolą akcyzową w branży spirytusowej. <u>Z tego względu postulujemy objęcie propozycją wyłączenia z definicji ubytków także strat alkoholu etylowego powstałych podczas produkcji napojów spirytusowych.</u></p> <p>Komentowany projekt przewiduje wyłączenie z definicji ubytków wyrobów akcyzowych strat powstających podczas produkcji piwa, wina, napojów fermentowanych oraz wyrobów pośrednich. Zwracamy uwagę, że produkcja alkoholu etylowego, w tym napojów spirytusowych prowadzona jest w składzie podatkowym i dzięki temu podlega kontroli celno-skarbowej.</p> <p>Wyłączenie branży spirytusowej z możliwości stosowania rozwiązań upraszczających prowadzenie działalności dostępnych w pozostałych branżach akcyzowych zwiększy wysoki już poziom dyskryminacji branży spirytusowej na tle pozostałych branż alkoholowych. Uzasadnienie projektu nie wspomina nic o przyczynach odmiennego potraktowania branży spirytusowej od branży piwowarskiej i winiarskiej w niniejszej sprawie.</p> <p><u>Z zadowoleniem przyjmujemy propozycję wprowadzenia zwolnienia z akcyzy ubytków alkoholu etylowego przekraczających wielkości wynikające z norm, pod warunkiem udowodnienia przez podatnika naturalnego charakteru powstałych strat, wynikającego z właściwości tych wyrobów.</u></p> <p>Niemniej jednak, zwracamy uwagę, że przypadki,</p>	
--	--	---	--

			<p>w których konieczne stanie się skorzystanie z nowego zwolnienia będą w praktyce branży rzadkością, a zatem zwolnienie to nie wpłynie na bieżące koszty prowadzenia działalności w branży spirytusowej. Zmiana, która mogłaby te koszty obniżyć, byłoby natomiast ograniczenie obowiązków administracyjnych związanych z kontrolą akcyzową, w szczególności obowiązków związanych z rozliczaniem ubytków produkcyjnych.</p>	
3.	Art. 2 ust. 1 pkt 22 lit. b	Grupa LOTOS S.A.	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Doprecyzowanie kwestii obowiązku bądź jego braku identyfikacji jednostki pływającej/statku powietrznego w e-DD.</i></p> <p>Uzasadnienie  <u>Spółka zwraca uwagę, że uzasadnienie do ustawy nie rozstrzyga, czy uchylenie obowiązku identyfikowania statku powietrznego i jednostki pływającej w dokumencie dostawy związane jest jedynie z eliminacją z ustawy pojęcia "dokument dostawy", czy też identyfikacja jednostki pływającej/statku powietrznego nie będzie obowiązkowa w e-DD.</u></p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Zrezygowano w przepisie z dookreślenia kwestii identyfikacji statku powietrznego lub jednostki pływającej, gdyż tak jak obecnie informacja w tym zakresie umieszczana jest w papierowym dokumencie odstawy (pole 7), tak w Systemie będzie w e-DD, a oprócz tego w raporcie odbioru. Nie ma potrzeby podawania tej informacji w definicji podmiotu. Jednocześnie informuje się, iż zakres danych wymagany przez System do identyfikacji przedmiotowych jednostek zostanie wykazany w akcie wykonawczym do niniejszego projektu ustawy.</p>
4.	Art. 2 ust. 1 pkt 29 (definicja „raportu wywozu”)	POPIHN	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>W lit. b) proponujemy uwzględnić również „podmiot pośredniczący, podmiot zużywający” – te podmioty również są uprawnione na podstawie art. 32 ust. 3 pkt 6 i pkt 7 do importu wyrobów akcyzowych w zwolnieniu od akcyzy, więc dlaczego są pozbawione prawa ich zwrotu do</i></p>	<p><b>Uwaga bezprzedmiotowa</b></p> <p>W wyniku ponownej analizy projektu, proponuje się zrezygnować z objęcia Systemem EMCS przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy eksportowanych wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy, zwracanych do sprzedawcy poza</p>



			<i>dostawcy poza terytorium UE.</i>	terytorium UE. Przedmiotowa propozycja wynika z faktu, że przepisy ustawy o podatku akcyzowym nie przewidują możliwości zastosowania zwolnienia od akcyzy lub zerowej stawki akcyzy w przypadku eksportu. W przypadku eksportu podmiot wywozi wyroby od których musi być zapłacona akcyza i ma możliwość ubiegania się o jej zwrot po dokonaniu tego eksportu. W tej sytuacji objęcie Systemem EMCS przemieszczeń takich wyrobów stanowiłoby nieuzasadnione obciążenie dla podmiotów.
5.	Art. 8	POPIHN	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wprowadzenie zmiany treści art. 8 ust 1 pkt 5 przez włączenie wyprowadzenia wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 opodatkowanych stawką akcyzy zero. Wtedy zgodnie z art. 8 ust. 1 przedmiotem opodatkowania akcyzą byłoby wyprowadzenie ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych niebędących własnością podmiotu prowadzącego ten skład podatkowy, z wyłączeniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 opodatkowanych stawką akcyzy zero, przez podmiot, o którym mowa w art. 13 ust. 3.”</i></p> <p><b>Uzasadnienie</b></p> <p>Zgodnie z art. 13 ust 3 ustawy podatkamiem z</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Zostanie wprowadzona regulacja polegająca na wyłączeniu z opodatkowania akcyzą wyprowadzenia z cudzego składu podatkowego wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy przez podmiot będący właścicielem tych wyrobów, co będzie stanowiło uzupełnienie aktualnie istniejącego wyłączenia z opodatkowania akcyzą wyprowadzenia z ww. składu podatkowego wyrobów objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie (zmiana art. 8 ust. 1 pkt 5)</p>

			<p>tytułu wyprowadzenia ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych niebędących własnością podmiotu prowadzącego ten skład podatkowy jest podmiot będący właścicielem tych wyrobów, który uzyskał od właściwego naczelnika urzędu skarbowego zezwolenie, o którym mowa w art. 54 ust. 1. Co ważne art. 8 ust 1 pkt 5 stanowi wyprowadzenie ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych niebędących własnością podmiotu prowadzącego ten skład podatkowy, z wyłączeniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, przez podmiot, o którym mowa w art. 13 ust. 3.</p> <p>W projekcie ustawy zarówno procedura zwolnienia ze względu na przeznaczenie jak i przemieszczania wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowanych stawką zero podlegają tym samym regułom opisanym w Rozdziale 7a. Podobnie jak w przypadku wyrobów zwolnionych i w przypadku wyrobów energetycznych ze stawką akcyzy zero właściciel wyrobu nie ma żadnej kontroli nad przemieszczaniem wyrobów dlatego racjonalnym wydaje się być zrównanie tych obu procedur w świetle przedmiotu opodatkowania i podatnika.</p>	
6.	Art. 30 ust. 4a	POPIHN  Grupa LOTOS S.A.	<p><b>Postulaty</b></p> <p><i>1) Rozszerzenie zakresu zwolnienia od akcyzy ubytków naturalnych w ilości rzeczywistej nie tylko do ubytków wynikających z właściwości</i></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>1) Zgodnie z art. 85 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym właściwy naczelnik urzędu skarbowego, ustalając normy dopuszczalnych</p>

	<p>Operator Logistyczny Paliw Płynnych</p> <p>Colep Polska Sp. z o.o.</p> <p>Polski Związek Przemysłu Kosmetycznego</p> <p>Polska Izba Paliw Płynnych</p> <p>Polska Organizacja Gazu Płynnego</p>	<p><i>wyrobów, ale również tych związanych ze specyfiką technologii wykorzystywanej w obrocie wyrobami akcyzowymi (dopuszczalne błędy pomiarów).</i></p> <p><b>2) Odstąpienie od obowiązku udowadniania przez podatnika naturalnego charakteru ubytków na rzecz przeniesienia tego obowiązku na organ podatkowy analogicznie jak w przypadku opodatkowania akcyzą olejów opałowych, o którym mowa w art. 89 ust. 16 ustawy akcyzowej.</b></p> <p><b>3) Gdyby powyższy postulat nie został uwzględniony wówczas zasadne jest, aby w projekcie ustawy wskazano jakimi przesłankami należy się kierować podczas oceny uznania ubytków za naturalne (np. że należy to oceniać z uwzględnieniem rodzaju wyrobu, specyfiki produkcji, magazynowania czy też przemieszczania itp.).</b></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>1) Propozycja następującego brzmienie art. 30 ust. 4a oraz dodanie ust. 4b o następującej treści:  <i>„4a. Zwalnia się od akcyzy ubytki wyrobów akcyzowych, przekraczające normy dopuszczalnych ubytków, o których mowa w art. 85 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 lit a albo określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 85 ust. 7 do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli ubytki te, powstały w wyniku właściwości wyrobów akcyzowych lub specyfiki poszczególnych etapów produkcji i pozostałych</i></p>	<p>ubytków wyrobów akcyzowych oraz dopuszczalne normy ich zużycia, uwzględni:</p> <p>1) rodzaj wyrobów akcyzowych;</p> <p>2) specyfikę poszczególnych etapów produkcji i pozostałych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych;</p> <p>3) warunki techniczne i technologiczne występujące w danym przypadku;</p> <p>Natomiast minister właściwy do spraw finansów publicznych wydając rozporządzenie w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych powstających w czasie wykonywania niektórych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych uwzględni:</p> <p>1) rodzaj wyrobów akcyzowych;</p> <p>2) specyfikę poszczególnych etapów produkcji i pozostałych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych;</p> <p>3) warunki techniczne i technologiczne występujące w danym przypadku.</p> <p>Zgodnie natomiast z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków i dopuszczalnych norm zużycia wyrobów akcyzowych w przypadku rozpoczęcia przez podatnika działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych, do czasu ustalenia przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego norm dopuszczalnych ubytków wyrobów akcyzowych, powstałe ubytki wyrobów akcyzowych rozlicza się w wysokości równej rzeczywistym stratom wyrobów akcyzowych, nie dłużej jednak niż</p>
--	---	---	---

			<p><i>czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych.”</i></p> <p><i>„4b. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 4a nie stosuje się, gdy w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego ustalono, że ubytki te nie powstały w wyniku właściwości wyrobów akcyzowych lub specyfiki poszczególnych etapów produkcji i pozostałych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych.”</i></p> <p><i>Ponadto, w celu określenia precyzyjnych przesłanek, na podstawie których, organy podatkowe w toku kontroli będą badały naturalny charakter ubytków proponujemy do art. 85 ustawy akcyzowej dodanie ust. 4a o następującej treści:</i></p> <p><i>„4a. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego wykonując czynności, o których mowa w art. 30 ust. 4b bierze pod uwagę przesłanki, o których mowa w ust. 4.”</i></p> <p>Doświadczenia Spółki wskazują, iż rzeczywiste ubytki naturalne niemalże w każdym roku obrachunkowym przekraczają maksymalne dopuszczalne normy określone w rozporządzeniu w sprawie ubytków. Taka sytuacja dotyczy szczególnie podmiotów działających na dużą skalę, gdzie ilość przyjęć, magazynowania i wydania wyrobów jest na znacznym poziomie. Spółka nie ma wpływu na wielkość powstawania ubytków naturalnych ani ich wyeliminowanie. Źródło ich powstawania leży bowiem zarówno w właściwościach fizykochemicznych wyrobów (np. parowanie) jak również technologicznych (np. błędy pomiarów urządzeń pomiarowych).</p>	<p>przez okres sześciu miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęto produkcję, magazynowanie, przerób, zużycie lub przewóz.</p> <p>Mając powyższe na uwadze przedstawiona propozycja nie znajduje uzasadnienia gdyż Podatnicy jak wynika z wyżej wymienionych przepisów mają realny wpływ na wysokość ustalanych norm ubytków wyrobów akcyzowych a dopuszczalne w przepisach prawa błędy i różnice wskazań urządzeń i przyrządów pomiarowych służących do określenia ilości wyrobów akcyzowych do celów ustalenia podstawy opodatkowania, nie mogą być podstawą do uznania, iż nie doszło do powstania ubytków, które zgodnie z przepisami art. 8 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym podlegają akcyzie. Regulacje odnosząca się do błędów granicznych wag nie mają bezpośredniego związku z materią regulowaną przepisami dotyczącymi podatku akcyzowego. Pogląd ten znajduje uzasadnienie w świetle zarówno ogólnych przepisów dotyczących miar, jak i szczegółowych norm odnoszących się do wymaganej dokładności pomiarów wielkości fizycznych. Należy wskazać również, że z faktu, iż są dopuszczalne zalegalizowane różnice w wadze, podatnicy nie mogą wywodzić dla siebie korzyści podatkowych. Ważenie jest zawsze opatrzone ryzykiem błędu. Jeżeli różnice są znaczne, podatnik musi podjąć działania i szukać bardziej precyzyjnych urządzeń. Tolerancja wagi nie mieści się bowiem w pojęciu ubytków rzeczywistych.</p>
--	--	--	--	--

		<p>Pomimo posiadania zaawansowanych technologii. W ocenie Spółki, aby nowe regulacje gwarantowały podatnikom faktyczne zwolnienie ubytków naturalnych w ilości rzeczywistej – przedstawione w projekcie regulacje należy zmodyfikować. Proponowany kształt art. 30 ust 4a zdaniem Spółki utrzyma bowiem dotychczasowy stan prawny i uczyni zwolnienie jedynie pozornym – w konsekwencji Spółka i podobne podmioty dalej będą zobowiązane uiszczać akcyzę od ubytków naturalnych.</p> <p>W ocenie Spółki ubytki, które powstały z przyczyn niezależnych od podatnika, wynikające ze specyfiki technologicznej to także ubytki naturalne podlegające zwolnieniu na podstawie Dyrektywy 2008/112/WE.</p> <p>Skoro specyfika technologiczna jest istotna w przypadku ustalania dopuszczalnych norm ubytków, Spółka nie widzi podstaw, aby projektowany przepis wskazywał jedynie zwolnienie dla ubytków wynikających z właściwości wyrobów akcyzowych.</p> <p>2 i 3) Sformułowanie: „...jeżeli podmiot udowodni ich naturalny charakter wynikający z właściwości wyrobów.”, jest w dużym stopniu ocenne – zakładamy, że dowodem może być tutaj wszystko, natomiast zdając sobie sprawę, że byłoby ciężko w treści przepisu sformułować sposób dowodzenia naturalnego charakteru ubytków oczekiwana byłaby wytyczna, interpretacja w zakresie metodologii stosowanej dla uzyskania zwolnienia dla ubytków</p>	<p>2 i 3)</p> <p>Zgodnie z art. 7 ust. 4 dyrektywy horyzontalnej za dopuszczenie do konsumpcji nie uważa się całkowitego zniszczenia ani nieodwracalnej utraty wyrobów akcyzowych objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli zniszczenie lub utrata wynikają z</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• właściwości tych wyrobów,</li> <li>• nieprzewidzianych okoliczności</li> <li>• lub działania siły wyższej</li> <li>• lub wynikają z zezwolenia udzielonego przez właściwe organy państwa członkowskiego.</li> </ul> <p>Dyrektywa horyzontalna (art. 7 ust. 4) w odniesieniu do zniszczenia lub utraty wyrobów akcyzowych nie definiuje pojęć „właściwość wyrobów”, „nieprzewidziane okoliczności” czy „siła wyższa”. Natomiast w ust. 5 tegoż artykułu umożliwia państwom członkowskim ustanawianie własnych zasad i warunków ustalania strat, o których mowa w ust. 4. W Polsce warunki i tryb postępowania podatkowego, kontroli podatkowej i czynności sprawdzających zostały szczegółowo uregulowane w ustawie Ordynacja podatkowa. Krajowe przepisy nakazują organom podatkowym jako dowód dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Ponadto niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego rozstrzyga się na korzyść podatnika. Zatem interes i prawa podatnika także w przypadku projektowanej zmiany będą w pełni zabezpieczone. W związku z powyższym nie przewidujemy w tym przypadku jakiejś szczególnej procedury, wytycznych, itp.</p>
--	--	--	--

		<p>naturalnych.  <u>Jest ryzyko, iż zwolnienie w projektowanym kształcie będzie jedynie pozorne. Organy podatkowe weryfikując prawo do zastosowania zwolnienia będą mogły jak w przypadku Spółki uznaniowo kwestionować każdy przedstawiony dowód wskazując, iż ich zdaniem podatnik nie wykazał naturalnego charakteru ubytków. Z drugiej strony istnieje uzasadniona obawa, że organy podatkowe przyjmą stanowisko, iż zgodnie z przepisem nie są zobowiązane podejmować czynności mających na celu potwierdzenie stanowiska podatnika, gdyż treść przepisu wskazuje, iż jest to obowiązek podatnika. Z taką praktyką ze strony organów podatkowych Spółka się spotkała.</u>  <u>Projektowany przepis powoduje ryzyko zbyt wąskiej interpretacji i brak możliwości jego zastosowania w praktyce. W celu zapewnienia efektywnego korzystania z tego zwolnienia ciężar dowodu powinien spoczywać na organach podatkowych.</u> Tym samym, zwolnieniu z opodatkowania powinny podlegać wszelkie straty przekraczające normy ubytków, chyba że organ podatkowy udowodni, że straty te nie miały charakteru naturalnego.  <u>Jeżeli jednak Projektodawca nie podziela przedstawionego powyżej stanowiska, wówczas zasadne jest, aby w projekcie ustawy wskazano jakimi przesłankami należy się kierować podczas oceny uznania ubytków za naturalne (np. że należy to oceniać z uwzględnieniem rodzaju wyrobu, specyfiki produkcji, magazynowania czy też przemieszczania itp.).</u></p>	<p>odmiennych od zasad wynikających z krajowych regulacji: ustawy o podatku akcyzowym, Ordynacji podatkowej.  Mając na uwadze powyższe to podatnik będzie dysponował wszystkimi dowodami, które umożliwią udowodnienie naturalnego charakteru ubytków.</p>
--	--	---	--

7.	Art. 31a ust. 3	<p>PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.</p> <p>Polska Grupa Górnicza sp. z o. o.</p> <p>TAURON Wydobywanie S.A.</p>	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Przywrócenie możliwości dokumentowania przemieszczenia wyrobów węglowych na podstawie faktury zawierającej określone informacje tj. kod CN, ich ilość, ich przeznaczenie uprawniające do zwolnienia od akcyzy.</i></p> <p><i>Całkowite wyłączenie wyrobów węglowych zwolnionych z akcyzy ze względu na przeznaczenie z systemu monitorowania opartego na systemie EMCS i dokumentach e-DD w projektowanych przepisach.</i></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>Dotychczas warunkiem stosowania zwolnień z podatku akcyzowego dla wyrobów węglowych zgodnie z art. 31a ust. 3 było dokonanie przemieszczenia wyrobów na podstawie dokumentu dostawy bądź faktury, jeżeli określa ona pozycję CN wyrobów węglowych, ich ilość w kilogramach i ich przeznaczenie uprawniające do zwolnienia od akcyzy, oraz potwierdzenie podpisem nabycia tych wyrobów przez finalnego nabywcę węglowego. Natomiast projektowane regulacje zmieniają istotnie powyższe rozwiązania, gdyż nowa treść art. 31a ust. 3 przewiduje, że przemieszczanie tych wyrobów przez podmiot sprzedający wyroby węglowe powinno nastąpić na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD oraz zostać zakończone w systemie EMCS.</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Z uwagi na specyfikę branży warunkiem zwolnienia będzie wystawienie faktury do której finalny nabywca węglowy zobowiązany będzie dołączyć oświadczenie o zużyciu wyrobów zgodnie z przeznaczeniem. Oświadczenie to będzie mogło być zastąpione oświadczeniem zawartym w okresowej umowie pomiędzy sprzedawcą wyrobów węglowych, a finalnym nabywcą węglowym.</p>
----	-----------------	---	--	--

		<p><u>W ocenie Spółki wyeliminowanie możliwości wykorzystania faktury dla dokumentowania dostaw wyrobów węglowych jest niewłaściwe i istotnie utrudni obrót tymi wyrobami. Należy podkreślić, że możliwość wykorzystywania faktur jako dokumentu potwierdzającego dostawę wyrobów węglowych stanowiła istotne uproszczenie dla przedsiębiorców z branży węglowej, zwłaszcza w przypadku dostaw do mniejszych podmiotów. Przedmiotowe rozwiązanie zostało wypracowane wiele lat temu jako uproszczenie i kompromis dla branży węglowej.</u></p> <p><u>Zdaniem Spółki nie należy więc rezygnować z możliwości dokumentowania przemieszczenia wyrobów zwolnionych fakturą. Wyeliminowanie tego rozwiązania spowoduje dużo większe problemy niż w przeszłości stosowanie dokumentów dostawy, kiedy to największe podmioty na rynku wyrobów węglowych generowały tysiące dokumentów dostawy. Obecnie takie podmioty musiałyby zgłaszać w systemie EMCS każde przemieszczenie co zwiększy obowiązki administracyjne w jeszcze większym stopniu niż nawet wystawianie papierowych dokumentów dostawy.</u></p> <p><u>Końcowo Spółka pragnie podkreślić, że wyroby węglowe, ze względu na niską stawkę opodatkowania akcyzą oraz swoją specyfikę nie są przedmiotem nieprawidłowości. W związku z tym, przemieszczanie tych wyrobów powinno być dopuszczalne również z pewnymi uproszczeniami jak właśnie możliwość zastąpienia systemu elektronicznego fakturą, która będzie zawierała kod CN wyrobów węglowych, ich ilość w</u></p>	
--	--	--	--



			<p>kilogramach i ich przeznaczenie uprawniające do zwolnienia od akcyzy.</p> <p>Podsumowując, <u>Spółka postuluje, aby przemieszczenie wyrobów węglowych na podstawie faktury czy też faktury korygującej zawierających określone informacje było w dalszym ciągu dopuszczalne na gruncie ustawy akcyzowej.</u></p>	
8.	Art. 32 ust. 5 pkt 2	<p>POPIHN</p> <p>Związek Pracodawców Polski Przemysł Spirytusowy</p> <p>Operator Logistyczny Paliw Płynnych</p> <p>Polska Izba Paliw Płynnych</p> <p>ORLEN Aviation</p>	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Usunięcie jako warunku zastosowania zwolnienia od akcyzy bądź zerowej stawki potwierdzenia zakończenia przemieszczania w Systemie w określonym terminie.</i></p> <p><i>Zamiast wprowadzania dodatkowego warunku stosowania zwolnienia pożądanym rozwiązaniem byłoby wprowadzenie, analogicznie jak w przypadku wysyłek w procedurze zawieszenia poboru akcyzy na terytorium kraju, 2-miesięcznego terminu na otrzymanie przez podmiot wysyłający raportu odbioru.</i></p> <p><b>Propozycje PIPP</b></p> <p>1) <i>Należałoby doprecyzować, iż skutkiem przekroczenia terminów, o których mowa w art 83c ust. 3 jest ewentualna sankcja inna niż utrata prawa do zwolnienia z akcyzy (np. wykroczenie karno –skarbowe)</i></p> <p>2) <i>Albo po ewentualnym obowiązku uiszczenia akcyzy powinna istnieć możliwość efektywnego</i></p>	<p><b>Uwaga częściowo uwzględniona</b></p> <p>Proponowana zmiana w zakresie zniesienia terminu zakończenia przemieszczenia jako warunku zwolnienia od akcyzy nie jest zasadna. Jednakże rozumiejąc obawy w zakresie niedopełnienia tego warunku dla korzystania z prawa do zwolnienia od akcyzy w stosunku do wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie <u>wydłużony zostanie termin na zakończenie przemieszczenia do 30 dni oraz dodany przepis uprawniający do zwrotu akcyzy, w ciągu roku, w przypadku gdy podmiot wysyłający otrzyma raport odbioru po terminie.</u> W powyższym zakresie odpowiednio zostanie zmieniony przepis oraz dodany przepis stanowiący, iż podmiot wysyłający, który otrzymał raport odbioru albo dokument zastępujący raport odbioru po upływie terminu – będzie mógł wystąpić o zwrot kwoty zapłaconej akcyzy na pisemny wniosek złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w ciągu roku licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności akcyzy.</p>

		<p><i>odzyskania jej ekwiwalentu ekonomicznego przy wykazaniu, iż dostawa na cele uprawniające do zwolnienia lub obniżonej stawki powinna zostać zwrócona (np. poprzez możliwość dokonania obniżenia lub odliczenia tych kwot akcyzy w deklaracji lub w formie bezpośredniego zwrotu)</i></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>Do tej pory treść przepisu była klarowna – warunkiem zastosowania zwolnienia było dołączenie do przemieszczanych wyrobów akcyzowych dokumentu dostawy. W projekcie nie mamy jednak zastąpienia dokumentu dostawy e-DD albo dokumentem zastępującym e-DD. W projekcie przepis ten zyskuje dodatkowy warunek zakończenia o którym mowa w art. 83c ust 2 lub 4. W naszej ocenie ryzykowne dla podatników jest powołanie terminów o których mowa w art. 83 ust. 3. Potrafimy wyobrazić sobie sytuację, że w skrajnej interpretacji tego przepisu – może oznaczać to tyle, że pomimo dochowania warunków zwolnienia czyli wystawienia e-DD, odbioru wyrobów (zakończenia procedury), ale nie przesłania raportu odbioru w terminie – dochowanie warunków przemieszczenia w zwolnieniu może być kwestionowane. Dlatego <u>naszej ocenie w celu wyeliminowania wątpliwości interpretacyjnych te dodatkowe warunki, które pojawiają się w tym przepisie powinny zostać usunięte.</u> Dodatkowy niepokój budzi treść uzasadnienia (str. 8), gdzie wprost wskazano, że konsekwencją niezachowania przedmiotowych terminów będzie brak możliwości zastosowania zwolnienia.</p>	
--	--	---	--

		<p><u>Brak możliwości odzyskania akcyzy od alkoholu etylowego przeznaczonego na cele zwolnione, którego przemieszczenie nie zakończyło się w terminie wskazanym w ustawie, będzie stanowiło naruszenie przepisów Dyrektywy Rady 92/83/EWG w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych (dyrektywa strukturalna).</u> W świetle orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości UE oraz sądów administracyjnych państwa członkowskie mają prawo wprowadzać dodatkowe procedury i warunki formalne związane ze stosowaniem zwolnień od akcyzy aby przeciwdziałać uchylaniu się od opodatkowaniu oraz nadużyciom. Jednakże w sytuacji naruszenia tych procedur państwo członkowskie nie może pozbawiać podatnika prawa do zastosowania zwolnienia przewidzianego przepisami dyrektyw UE, o ile pomimo tego naruszenia potwierdzono, że wyrób akcyzowy został rzeczywiście przeznaczony na cele zwolnione.</p> <p><u>Zamiast wprowadzania dodatkowego warunku stosowania zwolnienia pożądanym rozwiązaniem byłoby wprowadzenie, analogicznie jak w przypadku wysyłek w procedurze zawieszenia poboru akcyzy na terytorium kraju, 2-miesięcznego terminu na otrzymanie przez podmiot wysyłający raportu odbioru.</u> W przypadku nieotrzymania przez podmiot wysyłający raportu odbioru w ww. terminie ustawa powinna przyjmować domniemanie, że wyroby nie zostały przeznaczone na cele zwolnione i w konsekwencji przewidywać powstanie zobowiązania podatkowego w akcyzie</p>	
--	--	---	--

			<p>po stronie podmiotu wysyłającego.</p> <p>W przypadku otrzymania raportu odbioru po upływie 2 miesięcy od daty wysyłki podmiot wysyłający powinien mieć możliwość obalenia tego domniemania i uzyskania zwrotu akcyzy zapłaconej w związku z opóźnieniem w zamknięciu przemieszczenia w EMCS. Byłoby to rozwiązanie analogiczne do tego, które sprawdzilo się w przypadku przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.</p>	
9.	Art. 32 ust. 5 pkt 2	Operator Logistyczny Paliw Płynnych	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Doprecyzowanie regulacji w zakresie zamknięcia przemieszczania poprzez wskazanie, że niezakończenie przemieszczenia skutkujące utratą uprawnienia do zastosowania zwolnienia/stawki 0 zł następuje w przypadku:</i></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>niedostarczenia wyrobów do odbiorcy w terminie albo</i></li> <li>• <i>niewygenerowania raportu odbioru w terminie.</i></li> </ul> <p>- <i>Doprecyzowanie, że w przypadku odebrania wyrobów przemieszczanych na podstawie e-DD i niewygenerowania raportu odbioru w terminie, podmiotem naruszającym warunek zwolnienia jest podmiot, na którym ciążył obowiązek wygenerowania raportu odbioru.</i></p> <p>- <i>Wydluzenie czasu na zamknięcie przemieszczenia na podstawie e-DD do co najmniej 30 dni.</i></p>	<p><b>Uwaga częściowo uwzględniona</b></p> <p>Komentarz jw.</p>

			<p>Uzasadnienie</p> <p>Jeżeli ustawodawca nie zdecyduje się na wyeliminowanie zakończenia przemieszczenia w określonym terminie jako warunku zastosowania zwolnienia z podatku akcyzowego oraz warunku zastosowania stawki 0 zł, to powinien uwzględnić następujące uwagi.</p> <p><i>a) Termin zamknięcia przemieszczenia a raport odbioru</i></p> <p>Zgodnie z projektowanymi regulacjami przemieszczenie powinno zostać zakończone wygenerowaniem raportu odbioru bezwzględnie w terminie 15 dni. Przykładowo, jeżeli dostawa dotrze do podmiotu odbierającego 14 dnia od momentu rozpoczęcia przemieszczenia (tego typu sytuacje mogą w praktyce wystąpić), to podmiot odbierający ma w rzeczywistości 1 dzień na odbiór, a nie 5 dni roboczych, gdyż po upływie 15 dni od rozpoczęcia przemieszczenia, takie przemieszczenie powinno zostać zakończone. Jednakże, przepisy przewidują uprawnienie dla podmiotu odbierającego do zamknięcia przemieszczenia w terminie 5 dni roboczych, co powoduje że podmiot ten może działać w oparciu o przepis określający wprost obowiązek wobec niego i zamknąć w takiej sytuacji przemieszczenie po np. 3 dniach roboczych, co będzie skutkowało naruszeniem warunków zwolnienia/zastosowania stawki 0 zł pomimo, że podmiot odbierający wykonał w prawidłowy sposób swój obowiązek. W związku z powyższym <u>należy doprecyzować projektowane regulacje poprzez wskazanie, że</u></p>	
--	--	--	---	--

		<p><u>niezakończenie przemieszczenia skutkujące utratą uprawnień do zastosowania zwolnienia/stawki 0 zł następuje w przypadku:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li><u>• niedostarczenia wyrobów do odbiorcy w terminie albo</u></li><li><u>• niewygenerowania raportu odbioru w terminie.</u></li></ul> <p>W przypadku wprowadzenia takiego rozwiązania, terminy na dokonanie dostawy i wygenerowania raportu odbioru będą od siebie niezależne.</p> <p><i>b) Odpowiedzialność za nieprzesłanie raportu odbioru</i></p> <p>Jak Spółka wskazała projektowane rozwiązania w obecnym kształcie przewidują, że warunkiem zastosowania zwolnienia z opodatkowania i stawki 0 zł jest prawidłowe zakończenie przemieszczenia we właściwym terminie. Przy czym przemieszczenie powinno zostać zakończone we wskazanym w projektowanej ustawie terminie 15 dni. Jednakże w ciągu tych 15 dni powinny zostać dostarczone wyroby (obowiązek wysyłającego) jak i wygenerowany raport odbioru (obowiązek co do zasady podmiotu odbierającego, z wyłączeniem przypadków dostaw do podmiotów zagranicznych i osób fizycznych). Takie uregulowanie tych przepisów powoduje ryzyko operacyjne dla podmiotów takich jak OLPP. <u>Istnieją bowiem wątpliwości, kto powinien odpowiadać za naruszenie warunków zwolnienia czy też stawki 0 zł związane z niezakończeniem przemieszczenia we właściwym terminie na skutek niewygenerowania raportu odbioru.</u> W ocenie Spółki podmiotem</p>	
--	--	---	--

		<p>naruszającym ten warunek jest ten podmiot, który nie wykonał swojego obowiązku i nie wygenerował raportu odbioru (podmiot odbierający w przypadku dostawy do krajowych podmiotów bądź podmiot wysyłający w przypadku dostawy do podmiotów zagranicznych).</p> <p><u>Jednakże, projektowane przepisy nie regulują tej kwestii precyzyjnie, co powoduje że w skrajnych sytuacjach, teoretycznie możliwe jest, że organy podatkowe mogą uznać iż to podmiot wysyłający naruszył warunki zwolnienia/zastosowania stawki 0 zł jeżeli raport odbioru nie zostanie wygenerowany przez podmiot odbierający.</u></p> <p>Jednocześnie podmiot wysyłający w świetle projektowanych regulacji nie ma odpowiednich mechanizmów zabezpieczających przed taką sytuacją bądź umożliwiających zakończenie przemieszczenia w terminie bez udziału podmiotu odbierającego.</p> <p><u>W konsekwencji Spółka wnosi o doprecyzowanie, że w przypadku odebrania wyrobów przemieszczanych na podstawie e-DD i niewygenerowania raportu odbioru w terminie, podmiotem naruszającym warunek zwolnienia jest podmiot, na którym ciążył obowiązek wygenerowania raportu odbioru.</u></p> <p><i>c) Wydłużenie czasu na zamknięcie przemieszczenia na podstawie e-DD</i></p> <p>W ocenie OLPP, na podstawie doświadczeń Spółki w obrocie wyrobami zwolnionymi i wyrobami ze stawką 0 zł, określony w projektowanej ustawie</p>	
--	--	---	--

			<p>termin na zakończenie przemieszczenia wyrobów zwolnionych bądź wyrobów objętych stawką 0 zł, tj. 15 dni od momentu rozpoczęcia wysyłki jest zbyt krótki.</p> <p><u>Z praktyki Spółki wynika, że termin ten powinien być wydłużony do co najmniej 30 dni, gdyż w trakcie przemieszczeń zdarzają się nieoczekiwane sytuacje, które powodują wydłużenie czasu trwania przemieszczenia. Spółka pragnie wskazać, że wydłużenie czasu przemieszczenia do co najmniej 30 dni jest zasadne z punktu widzenia logistyki przemieszczeń wyrobów ze stawką 0 zł i wyrobów zwolnionych.</u></p>	
10.	Art. 32 ust. 5 pkt 2 oraz art. 83e	Polska Izba Paliw Płynnych	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wprowadzenie, przy przemieszczaniu wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie lub korzystającymi z zerowej stawki akcyzy, zamiast papierowego dokumentu e-DD obowiązku legitymowania się przez przewoźnika przemieszczającego ww. wyroby nr referencyjnym, który nadawany będzie każdemu e-DD przez System.</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Na gruncie projektowanego art. 32 ust. 5 pkt 2 wyroby akcyzowe korzystające ze zwolnienia z akcyzy ze względu na przeznaczenie przemieszczane będą na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD. Wydruk ww. dokumentów powinien być dołączany do</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Będzie można przemieszczać wyroby zwolnione od akcyzy posługując się numerem przemieszczenia zamiast wydrukiem e-DD. Jednakże <u>wydruk musi pozostać w przypadku wysyłania wyrobów do podmiotów nie będących użytkownikami Systemu.</u></p>



			<p>przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych.</p> <p><u>Wydaje się, iż sprawowanie kontroli nad wyrobami zwolnionymi ze względu na przeznaczenie lub korzystającymi z zerowej stawki akcyzy możliwe będzie również w sytuacji, w której zamiast papierowego dokumentu e-DD, przewoźnik przemieszczający ww. wyroby będzie się legitymował nr referencyjnym, który nadawany będzie każdemu e-DD przez System.</u></p> <p>Rozwiązanie to referuje do mechanizmów wprowadzonych w ustawie SENT, gdzie kierowcy nie muszą okazywać wydrukowanego zgłoszenia SENT, bowiem wystarczającym dla sprawowania kontroli jest nr referencyjny zgłoszenia SENT. Innymi słowy, skoro numer nadawany przez system będzie indywidualizował poszczególne dostawy, wystarczającym rozwiązaniem powinno być posiadanie przez kierowcę wiedzy na temat w/w numeru (bez konieczności posiadania „fizycznej” kopii dokumentu papierowego). Wyjątek od zaproponowanego powyżej ułatwienia stanowiłaby sytuacja, o której mowa w art. 89j ust. 4, odnosząca się do przemieszczania wyrobów akcyzowych do podmiotów niebędących użytkownikami Systemu, którzy mają być zobligowani do potwierdzania odbioru wyrobów akcyzowych, podpisem na wydruku e-DD albo dokumencie zastępującym e-DD.</p>	
11.	Art. 32 ust. 6	POPIHN Polska Izba Paliw	<p><b>Postulaty</b></p> <p><b>- Uchylenie przepisu nakładającego na podmiot</b></p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Przepis zostanie przeredagowany w taki sposób</p>

	<p>Płynnych ORLEN Aviation</p>	<p><i>zużywający prowadzący działalność gospodarczą z użyciem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie obowiązkiem przedstawienia podmiotowi odbierającemu pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego, gdyż AKC-PR wydaje się zbędny, jeśli jest obowiązek rejestracji w systemie.</i></p> <p><i>- Ewentualnie wprowadzenie w art. 16 wyraźnego obowiązku dla organów podatkowych wydawania pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia aktualizacyjnego (AKC-PR) wg nowych wzorów, które pozwolą podmiotom dostarczającym na faktyczną weryfikację zakresu zwolnienia.</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p><u>Proponujemy uchylenie przedmiotowego ustępu, gdyż AKC-PR wydaje się zbędny, jeśli jest obowiązek rejestracji w systemie.</u> Określony w art. 32 ust. 6 podmiot odbierający jako: „mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju podmiot zużywający prowadzący działalność gospodarczą z użyciem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie” musi istnieć w systemie, żeby mógł wprowadzić e-DD podmiot wysyłający. <u>Ewentualnie</u>, przy zachowaniu tego ust. (przy założeniu, że będzie istnieć grupa podmiotów, które nie będą funkcjonować w</p>	<p>by wynikało z niego, iż obowiązek przedstawiania przez podmiot zużywający dostawcy dokumentu AKC-PR nie występuje jeżeli przemieszczenie jest wykonywane w systemie EMCS. Jednakże w przypadku, gdy System jest niedostępny a wyroby są przemieszczane na podstawie dokumentu zastępującego e-DD przewiduje się, iż obowiązek przedstawienia przez podmiot odbierający pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego.</p> <p>Podobnie w przypadku, gdy przemieszczenie będzie dotyczyło paliwa lotniczego, gdy nie jest znany w chwili wystawienia e-DD odbiorca przewiduje się przedstawienie przez podmiot zużywający te paliwa, mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju podmiotowi wysyłającemu te paliwa, pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego.</p>
--	------------------------------------	--	---

			<p>systemie, a będą posiadaczami AKC-PR i uprawnione są do nabycia w zwolnieniu z akcyzy) – <u>proponujemy wprowadzić w art. 16 wyraźny obowiązek dla organów podatkowych wydawania pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia aktualizacyjnego (AKC-PR) wg nowych wzorów, które pozwolą podmiotom dostarczającym na faktyczną weryfikację zakresu zwolnienia.</u> W praktyce, w chwili obecnej w przypadku aktualizacji zakresu zgłoszenia nie są wydawane potwierdzenia przyjęcia, co oczywiście znajduje odzwierciedlenie w treści przepisów.</p> <p>W ocenie POPIHN, <u>w związku z objęciem przemieszczeń wyrobów zwolnionych systemem EMCS wyeliminowany powinien zostać również obowiązek przedstawiania przez podmiot zużywający dostawcy dokumentu AKC-PR jeżeli przemieszczenie jest wykonywane w systemie EMCS.</u> System EMCS powinien bowiem w sposób automatyczny weryfikować fakt posiadania przez podmiot odbierający uprawnienia do odbioru wyrobów zwolnionych. Jednakże obowiązek przedstawiania dokumentów AKC-PR powinien w dalszym ciągu istnieć wtedy, gdy przemieszczenie nie odbywa się z wykorzystaniem systemu EMCS, ale na podstawie dokumentu zastępującego e-DD.</p>	
12.	Art. 41e ust. 1	POPIHN	<p><u>Treść ostatniego zdanie tego przepisu w naszej ocenie stoi w sprzeczności z treścią pkt 16 Instrukcji dla podmiotów jako użytkowników Systemu i oczywiście z praktyką.</u> Instrukcja wprowadza określony czas na rozpoczęcie kontroli. Po jego upływie możliwe jest dokonanie rozładunku mimo nie podjęcia kontroli</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Instrukcja określa obecnie termin, po upływie którego podmiot odbierający wyroby akcyzowe przemieszczane z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy może dokonać rozładunku tych wyrobów. Praktyka jest zgodna</p>

			celno-skarbowej.	z takimi zapisami Instrukcji. Brak jest w związku z tym potrzeby określania tego terminu w przepisach ustawy.
13.	Art. 41e ust. 7	POPIHN	<p><b>Postulat</b></p> <p><b>- <i>Doprecyzowanie sposobu zwolnienia/odsaldowania zabezpieczenia w przypadku przemieszczeń w zwolnieniu akcyzowym</i></b></p> <p>Uzasadnienie  <u>W tym miejscu, ewentualnie na poziomie rozporządzenia należy w naszej ocenie doprecyzować sposób zwolnienia/odsaldowania zabezpieczenia.</u> W praktyce funkcjonowania systemu OSOZ 2, jeśli mamy do czynienia z przemieszczeniem, na którym nie wystąpiła różnica ilościowa, system zwalnia saldo automatycznie z chwilą utworzenia raportu odbioru. Analogicznie zachowa się w przypadku nadwyżki i ubytku normatywnego. W sytuacji jednak, kiedy wystąpi ubytek ponadnormatywny, cała kwota zabezpieczenia, na którym powstał ubytek zostanie zatrzymana do czasu zapłaty akcyzy (czyli 25 dnia od daty stwierdzenia ubytku) i opłaty paliwowej (czyli w praktyce do 25 dnia miesiąca następującego). W praktyce nawet przy bardzo wysokich poziomach posiadanego zabezpieczenia i przykładowo przemieszczania dostaw ze statków morskich, zabezpieczenie okazuje się niewystarczające w przypadku kilku dostaw w wyniku blokowania przez system całej kwoty zabezpieczonej. W tym miejscu <u>racjonalnym z perspektywy zarówno</u></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Sposób zwalniania oraz saldowania zabezpieczenia w przypadku przemieszczeń za pośrednictwem elektronicznego dokumentu dostawy został określony w art. 83l.</p>

		<p><u>podatników jak i administracji podatkowej powinno być takie podejście do takich sytuacji, że jeżeli powstały ubytki ponadnormatywne, to oczywiste jest, że od ilości paliw nieprzyjętych do składu podatkowego (ubytku), dopóki akcyza i opłata paliwowa nie zostaną zapłacone – zobowiązania te powinny być zabezpieczone tylko w tym zakresie, od której nie uiszczono należnego zobowiązania. Zabezpieczanie nie powinno dotyczyć zobowiązań fiskalnych (akcyza i opłata paliwowa) od ilości przyjętej do składu podatkowego i potwierdzonej w „raporcie odbioru” ponieważ wydaje się, że w tym zakresie nie ma już żadnego ryzyka.</u></p> <p>W chwili obecnej podstawą prawną jest tutaj § 11 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych (Dz. U. z dnia 1 marca 2017 r. poz. 429). Przepis ten wyraźnie wskazuje, iż po uzyskaniu potwierdzenia, że zobowiązanie podatkowe lub obowiązek zapłaty opłaty paliwowej dotyczące przemieszczanych wyrobów akcyzowych wygasły – naczelnik urzędu skarbowego ma podstawy do odnotowania zwolnienia zabezpieczenia ryczałtowego. Potwierdzeniem, o którym mowa w tym przepisie, jest raport odbioru wskazujący na ilość paliw przyjętych do składu podatkowego. Wyroby te nie są już przemieszczane, a więc zabezpieczenie akcyzowe w przemieszczaniu powinno dotyczyć tylko tej części przesyłki, która nie dotarła do składu podatkowego odbiorcy. Organ podatkowy powinien dokonać w Systemie, w oparciu o zacytowany wyżej przepis, odnotowania zwolnienia z objęcia przemieszczanych wyrobów</p>	
--	--	--	--

			zabezpieczeniem ryczałtowym od ilości przyjętej do składu podatkowego i potwierdzonej w „raporcie odbioru”. Analogicznie powinno być dla przemieszczeń w zwolnieniu akcyzowym, które poprzez przedmiotową nowelizację zostaną objęte kontrolą systemu.	
14.	Art. 41i i 83h	POPIHN	<p><b>Postulaty</b></p> <p><i>1) Rozszerzenie zastosowania procedury podziału przemieszczenia także na transport wodny – morski i śródlądowy. W art. 41i ust. 1 po słowach „transportem kolejowym” należy dodać „lub wodnym”. Analogiczna możliwość podziału powinna zostać dopuszczona dla przemieszczeń wyrobów zwolnionych na podstawie e-DD.</i></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Dotychczasowy brak możliwości podziału przemieszczenia wyrobów akcyzowych przemieszczanych z użyciem Systemu EMCS na podstawie e-AD wynika ze zwiększonego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w przypadku takiego podziału. W projekcie przewidziano możliwość podziału takiego przemieszczenia tylko w przypadku wyrobów energetycznych przemieszczanych transportem kolejowym z uwagi na specyfikę transportu kolejowego i występujące w przypadku tego rodzaju transportu przypadki, że część wagonów kolejowych z powodu awarii nie może zostać przemieszczona do miejsca przeznaczenia wskazanego w e-AD. Transport wodny (morski i śródlądowy) nie ma takiej specyfiki jak transport kolejowy. Jak wynika z dodanego art. 41i ust. 4 w przypadku podziału przemieszczenia e-AD, na podstawie którego wyroby energetyczne były przemieszczane przed podziałem (pierwotne e-AD) zostanie zastąpione przez e-AD powstałe w wyniku podziału. Podobnie tę kwestię reguluje rozporządzenie Komisji 684/2009, którego przepisy stosuje się wprost do przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Dodatkowo zgodnie z tym</p>

			<p><b>2) Rozszerzenie możliwości podziału przemieszczenia dla przemieszczeń wyrobów zwolnionych na podstawie e-DD.</b></p>	<p>rozporządzeniem numer ARC pierwotnego e-AD będzie umieszczony w e-AD powstałych w wyniku podziału. W związku z tym kwestie te nie wymagają doprecyzowania w projekcie. Odnośnie zabezpieczenia akcyzowego należy wyjaśnić, że zabezpieczenie to, złożone w związku z przemieszczeniem na podstawie pierwotnego e-AD, nie zostanie w związku z podziałem zwolnione i na nowo obciążone. Zabezpieczenie to zostanie zwolnione dopiero po zakończeniu wszystkich przemieszczeń dokonanych na podstawie nowych e-AD wygenerowanych w związku z podziałem. Odnośnie możliwości zastosowania na terytorium kraju podziału przemieszczenia przez podmioty wysyłające z innych państw członkowskich należy wyjaśnić, że podmioty te będą mogły dokonywać podziału przemieszczenia na terytorium kraju, jeżeli w Systemie EMCS, który funkcjonuje w ich państwie członkowskim przewidziano funkcjonalności umożliwiające dokonanie podziału przemieszczenia. Zgodnie z art. 23 dyrektywy 2008/118/WE państwa członkowskie, które zezwalają na podział mają obowiązek poinformować Komisję czy i na jakich warunkach zezwalają na dokonanie podziału przemieszczenia, a Komisja przekazuje te informacje pozostałym państwom członkowskim.</p> <p><b>Uwaga nieuwzględniona</b> w zakresie wniosku dot. możliwości dopuszczenia podziału dla przemieszczeń wyrobów zwolnionych na</p>
--	--	--	--	---

			<p>Uzasadnienie</p> <p>1) W przypadku wystawienia 2 nowych e-AD do danego przemieszczenia, to w jaki sposób zamknie się dotychczasowy e-AD (zakładamy, że z automatu), rodzi się pytanie co z zajęciem zabezpieczenia – czy taka podmiana nastąpi z automatu, zakładamy że tak to powinno funkcjonować w oparciu o ilości wygenerowane dla konkretnych e-AD. Dodatkowo zakładamy, że podmioty które nie są zarejestrowane w kraju będą mogły dokonywać analogicznie podziału, pomimo że nie będą w rozumieniu ustawy podmiotami wysyłającymi.</p> <p>2) Artykuł 83h wydaje się odpowiednim miejscem do wprowadzenia ww. możliwości w zakresie wyrobów przemieszczanych poza procedurą za pośrednictwem Systemu. Dodatkowo powinien znaleźć się zapis dotyczący dostarczania wyrobów zwolnionych z użyciem tłoczenia rurociągowego i możliwości wystawienia e-DD po wykonaniu takiej operacji, analogicznie jak w przypadku e-AD.</p>	<p>podstawie e-DD. System zwolnień od akcyzy zakłada przypadki przemieszczeń bez ich podziału. Dla danego przemieszczenia może być wystawione jedno e-DD.</p>
15.	Art. 41i	<p>Operator Logistyczny Paliw Płynnych</p> <p>POPIHN</p>	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Doprecyzować konsekwencje dokonania podziału przemieszczenia dla otwartego pierwotnie przemieszczenia, które następnie ulega podziałowi. W szczególności przepisy ustawy akcyzowej powinny wskazywać, że w przypadku podziału przemieszczenia, pierwotne przemieszczenie ulega zamknięciu bez</i></p>	<p><b>Uwaga częściowo uwzględniona</b></p> <p>Komentarz jak wyżej</p> <p>Skutki podziału przemieszczenia dla e-AD, na podstawie którego wyroby energetyczne były przemieszczane przed podziałem (pierwotnego e-AD) wynikają z rozporządzenia Komisji 684/2009 i zostaną opisane w uzasadnieniu do</p>



			<p><b>stwierdzenia ubytków.</b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Projektowane regulacje przewidują możliwość podziału rozpoczętego przemieszczenia wyrobów energetycznych przemieszczanych transportem kolejowym. Zdaniem OLPP sama możliwość podziału przemieszczenia wyrobów w systemie EMCS jest słuszna i usprawni dokonywanie przemieszczeń takich wyrobów. <u>Tym niemniej, zdaniem Spółki w projektowanych regulacjach należy doprecyzować konsekwencje dokonania podziału przemieszczenia dla otwartego pierwotnie przemieszczenia, które następnie ulega podziałowi.</u></p> <p>Jest to zasadne, gdyż jak Spółka rozumie w związku z podziałem przemieszczenia nie jest ustalona rzeczywista ilość wyrobów. W przypadku zastosowania tego rozwiązania ewentualne ubytki stwierdzone po dokonaniu podziału przemieszczenia w trakcie odbioru wyrobów dostarczonych na podstawie podzielonego e-DD zostaną przypisane do danego przemieszczenia.</p>	projektu.
16.	Art. 63 ust. 4 i 5	Operator Logistyczny Paliw Płynnych	<p><b>Postulat</b></p> <p><b>Nieprawidłowa nowelizacja art. 63 ust. 4 ustawy akcyzowej</b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Art. 63 ust. 4 przewiduje możliwość wykorzystania zabezpieczenia akcyzowego</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Zmieniona zostanie treść art. 63 ust. 4 i 5 poprzez wskazanie w przepisie, że zobowiązanie podatkowe podmiotu wysyłającego w przypadku przemieszczania na terytorium kraju wyrobów akcyzowych między składami podatkowymi z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz w przypadku dostarczania wyrobów</p>

			<p>podmiotu odbierającego w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych na terenie kraju pomiędzy składami podatkowymi oraz dostarczania wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie ze składu podatkowego do podmiotu pośredniczącego. Projektowana nowelizacja dodaje jednak zastrzeżenie, że w tym przypadku zabezpieczeniem akcyzowym może zostać objęte zobowiązanie podatkowe podmiotu wysyłającego „o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a)”. Tymczasem w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a) jest mowa o wysyłce w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. <u>W konsekwencji na skutek tej nowelizacji przewidziane w tym przepisie rozwiązanie nie mogłoby mieć zastosowania do dostarczania wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie ze składu podatkowego do podmiotu pośredniczącego. Przepis ten w projektowanym brzmieniu jest więc wewnętrznie sprzeczny</u> (konsekwencją tego jest również sprzeczność projektowanego art. 63 ust. 5 ustawy).</p>	<p>akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie ze składu podatkowego do podmiotu pośredniczącego za pomocą e-DD, może zostać objęte zabezpieczeniem akcyzowym podmiotu odbierającego.</p>
17.	Art. 83b pkt 1 lit. b	<p>Operator Logistyczny Paliw Płynnych</p> <p>ORLEN Aviation</p>	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Uregulować w projekcie również zwroty wyrobów zwolnionych od zagranicznego podmiotu zużywającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 22 lit b) ustawy akcyzowej do prowadzącego skład podatkowy (bądź do podmiotu pośredniczącego).</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Projektowany art. 83b pkt 1 lit. b) wymieniający</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Podmioty zagraniczne to „statki i jednostki pływające”. Wyroby energetyczne zużywane przez podmioty zagraniczne wlewane są bezpośrednio do zbiornika na stałe zamontowanego na statku powietrznym lub jednostce pływającej. Co do zasady nie jest możliwy zwrot takich wyrobów. Jeżeli wyrób nie zostanie odebrany przez statek to podmiot wysyłający powinien dokonać zmiany miejsca przeznaczenia wyrobu na e-DD co wynika</p>

			<p>przypadki przemieszczania wyrobów na podstawie e-DD w związku ze zwrotem wyłącza możliwość zwrotu wyrobów zwolnionych przez zagraniczny podmiot zużywający. Zwroty wyrobów zwolnionych od podmiotu zużywającego na podstawie e-DD dotyczą bowiem tylko podmiotu zużywającego, którym jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności do składu podatkowego lub podmiotu pośredniczącego oraz od podmiotu zużywającego prowadzącego działalność gospodarczą z wyłączeniem podmiotu zużywającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 22 lit b) – czyli właśnie zagranicznego podmiotu zużywającego. Biorąc powyższe pod uwagę, <u>w ocenie Spółki, Projektodawca powinien również uregulować w projekcie również zwroty wyrobów zwolnionych od podmiotu zużywającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 22 lit b) ustawy akcyzowej.</u></p>	z projektowanych przepisów.
18.	art. 83c ust. 2 i 4	Związek Pracodawców Polski Przemysł Spirytusowy	<p><b>Postulaty</b></p> <p><b><i>Wprowadzenie alternatywnych dowodów zakończenia przemieszczenia wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie</i></b></p> <p><b><i>Zniesienie terminu zakończenia przemieszczenia jako warunku zwolnienia od akcyzy</i></b></p> <p>Uzasadnienie:</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona w zakresie zniesienia terminu zakończenia przemieszczenia jako warunku zwolnienia od akcyzy</b></p> <p>Proponowana zmiana w zakresie zniesienia terminu zakończenia przemieszczenia jako warunku zwolnienia od akcyzy nie jest zasadna. Jednakże rozumiejąc obawy w zakresie niedopełnienia tego warunku dla korzystania z prawa do zwolnienia od akcyzy w stosunku do wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie wydłużony zostanie termin na zakończenie przemieszczenia do 30 dni oraz dodany przepis uprawniający do zwrotu akcyzy,</p>

		<p>Zgodnie z projektowanym art. 32 ust. 5 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym, warunkiem stosowania zwolnień od akcyzy ze względu na przeznaczenie będzie przemieszczenie wyrobów akcyzowych na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD oraz zakończenie przemieszczenia w sposób, o którym mowa w art. 83c ust. 2 lub 4 oraz w terminach, o których mowa w art. 83c ust. 3. Zgodnie z art. 83c ust. 2 oraz 4 zakończenie przemieszczenia wymagać będzie przesłania do systemu odpowiednio raportu odbioru zawierającego kompletne i prawidłowe dane lub raportu wywozu potwierdzającego wyprowadzenie wyrobów poza terytorium Unii Europejskiej. Z przytoczonych wyżej przepisów wynika zatem, iż brak raportu odbioru bądź wywozu skutkować będzie, bez względu na okoliczności sprawy, pozbawieniem podmiotu wysyłającego prawa do zastosowania zwolnienia z akcyzy (bądź prawa do zastosowania stawki zerowej ze względu na przeznaczenie z uwagi na analogiczne brzmienie 89 ust. 2aa ustawy o podatku akcyzowym).</p> <p>Podobnie jak w przypadku warunku zakończenia przemieszczenia w terminie 15 dni od daty wysyłki, <u>projektowane rozwiązanie może naruszać przepisy dyrektyw unijnych w zakresie obligatoryjnych zwolnień z podatku akcyzowego z uwagi na brak możliwości zastosowania przez podatnika alternatywnych dowodów potwierdzających, iż wyroby zostały faktycznie dostarczone do odbiorcy w celu wykorzystania ich na cele objęte zwolnieniem.</u> Skutkować to będzie opodatkowaniem wyrobów, które według przepisów unijnych powinny obligatoryjnie</p>	<p>w ciągu roku, w przypadku gdy podmiot wysyłający otrzyma raport odbioru po terminie.. W powyższym zakresie odpowiednio zostanie zmieniony przepis oraz dodany przepis stanowiący, iż podmiot wysyłający, który otrzymał raport odbioru albo dokument zastępujący raport odbioru po upływie terminu – będzie mógł wystąpić o zwrot kwoty zapłaconej akcyzy na pisemny wniosek złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w ciągu roku licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności akcyzy.</p> <p><b>Uwaga nieuwzględniona w zakresie stosowania dowodów alternatywnych</b></p> <p>Przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-DD będą się odbywały wyłącznie na terytorium kraju. Dowody alternatywne znajdują natomiast zastosowanie co do zasady w przypadku przemieszczeń z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy pomiędzy państwami członkowskimi. Możliwość wystąpienia problemów technicznych nie stanowi uzasadnienia do wprowadzenia dowodów alternatywnych, ponieważ po usunięciu tych problemów można wygenerować raport odbioru. W wyniku ponownej analizy projektu, proponuje się zrezygnować z objęcia Systemem EMCS przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy eksportowanych wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy, zwracanych do sprzedawcy poza</p>
--	--	--	--

			<p>podlegać zwolnieniu z podatku. Zwracamy uwagę, że przyczyną braku wygenerowania raportu odbioru bądź raportu wywozu mogą być problemy techniczne i inne trudne lub niemożliwe do przewidzenia przypadki losowe. Spory podatników z organami podatkowymi, które w podobnych sytuacjach powstawały w przypadku braku możliwości zamknięcia przemieszczenia w procedurze zawieszenia poboru akcyzy doprowadziły do wprowadzenia z dniem 1 stycznia 2016 r. do ustawy o podatku akcyzowym tzw. alternatywnych dowodów zakończenia procedury zawieszenia poboru akcyzy. W związku z powyższym <u>postulujemy wprowadzenie możliwości wykorzystania przez podatników alternatywnych dowodów zakończenia przemieszczenia także w przypadku wyrobów przemieszczanych na dokumencie e-DD poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.</u></p>	<p>terytorium UE. Przedmiotowa propozycja wynika z faktu, że przepisy ustawy o podatku akcyzowym nie przewidują możliwości zastosowania zwolnienia od akcyzy lub zerowej stawki akcyzy w przypadku eksportu. W przypadku eksportu podmiot wywozi wyroby od których musi być zapłacona akcyza i ma możliwość ubiegania się o jej zwrot po dokonaniu tego eksportu. W tej sytuacji objęcie Systemem EMCS przemieszczeń takich wyrobów stanowiłoby nieuzasadnione obciążenie dla podmiotów. Wobec powyższego do przemieszczeń w ramach eksportu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy nie będzie miał zastosowania zarówno raport wywozu jak i dokument zastępujący raport wywozu.</p>
19.	Art. 83c ust. 3	Związek Pracodawców Polski Przemysł Spirytusowy	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Ujednolicenie terminu na zamknięcie w EMCS przemieszczenia alkoholu etylowego zwolnionego z akcyzy ze względu na przeznaczenie z terminami obowiązującymi dla przemieszczeń w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.</i></b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Projekt wprowadza 15-dniowy termin na zakończenie przemieszczenia wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Komentarz j.w.</p>

			<p>akcyzy na podstawie dokumentu e-DD (projektowany art. 82c ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym).</p> <p><u>W naszej opinii termin ten jest stanowczo zbyt krótki biorąc pod uwagę skomplikowaną logistykę niektórych dostaw, a także wiele niemożliwych do przewidzenia sytuacji losowych, które mogą się wydarzyć podczas transportu i skutkować opóźnieniem w dostarczeniu towaru do odbiorcy.</u> Co więcej, wprowadzenie odrębnego terminu na zakończenie przemieszczenia niepotrzebnie skomplikuje obsługę przemieszczeń w EMCS podmiotom stosującym ten system zarówno do przemieszczeń wyrobów w procedurze zawieszenia poboru akcyzy jak i przemieszczeń wyrobów zwolnionych lub opodatkowanych zerową stawką akcyzy.</p> <p><u>Pożądanym rozwiązaniem byłoby wprowadzenie, analogicznie jak w przypadku wysyłek w procedurze zawieszenia poboru akcyzy na terytorium kraju, 2-miesięcznego terminu na otrzymanie przez podmiot wysyłający raportu odbioru.</u> W przypadku nieotrzymania przez podmiot wysyłający raportu odbioru w ww. terminie ustawa powinna przyjmować domniemanie, że wyroby nie zostały przeznaczone na cele zwolnione (lub opodatkowane zerową stawką akcyzy), i w konsekwencji przewidywać powstanie zobowiązania podatkowego w akcyzie po stronie podmiotu wysyłającego.</p>	
20.	Art. 83b pkt 1 lit. a tiret 1-4	POPIHN Grupa LOTOS	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Umożliwienie zastosowania „papierowego”</i></b></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Projektowane przepisy nie przewidują</p>

		S.A.	<p><i>dokumentu zastępującego e-DD jako alternatywną dopuszczalną opcję w przypadku dostarczania wyrobów zwolnionych (miejsce wydania = miejsce dostarczenia) takich jak lotniska (dostawy paliw lotniczych "na skrzydło") czy barki - bunkierki (dostawy paliwa żeglugowego z barek)</i></p> <p><b>Uzasadnienie</b></p> <p><u>Proponowana regulacja nie przewiduje sytuacji, w której DD wystawiany jest w miejscach dostarczania wyrobów zwolnionych (miejsce wydania = miejsce dostarczenia) takich jak lotniska (dostawy paliw lotniczych "na skrzydło") czy barki - bunkierki (dostawy paliwa żeglugowego z barek). W tego rodzaju przypadkach utrudnione jest wystawienie dokumentu e-DD w systemie EMCS.</u></p> <p><u>Proponuje się umożliwienie zastosowania „papierowego” dokumentu zastępującego e-DD jako alternatywną dopuszczalną opcję (w dalszym ciągu powinna być zachowana możliwość stosowania EMCS, jeśli podmioty tak zdecydują).</u></p>	<p>zastosowania innego dokumentu zastępującego elektroniczny dokument e-DD. Wprowadzenie e-DD ma na celu ułatwienie przemieszczeń przedsiębiorcom, zminimalizowanie dokumentacji, a wprowadzenie innego dokumentu towarzyszącego byłoby sprzeczne z założeniami celu nowelizacji ustawy. Przemieszczanie wyrobów na dokumencie zastępującym e-DD będzie możliwe jedynie w przypadku niedostępności Systemu.</p>
21.	Art. 83b pkt 1 lit. a tiret piąty i szósty	POPIHN	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Propozycja objęcia procedurą przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia, również zwrotnego wprowadzenia wyrobów objętych zwolnieniem ze względu na przeznaczenie</i></p> <p><i>- do składu podatkowego w przypadku niedostarczenia ich do podmiotu zużywającego</i></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>W przypadku niedostarczenia wyrobów przemieszczanych na podstawie e-DD, w celu ich przemieszczenia do miejsca skąd zostały wysłane podmiot wysyłający powinien dokonać zmiany miejsca przeznaczenia.</p>

			<p><i>lub podmiotu pośredniczącego, - do podmiotu pośredniczącego w przypadku niedostarczenia ich do podmiotu zużywającego.</i></p>	
22.	Art. 83b pkt 1 lit. b	<p>Grupa LOTOS S.A.</p> <p>POPIHN ORLEN Aviation</p>	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Propozycja rozszerzenia zakresu zwrotu wyrobów zwolnionych od zagranicznego podmiotu zużywającego do prowadzącego skład podatkowy bądź do podmiotu pośredniczącego.</i></b></p> <p>Projektowany art. 83b pkt 1 lit. b) wymieniający przypadki przemieszczania wyrobów na podstawie e-DD w związku ze zwrotem wyłącza możliwość zwrotu wyrobów zwolnionych przez zagraniczny podmiot zużywający. Zwroty wyrobów zwolnionych od podmiotu zużywającego na podstawie e-DD dotyczą bowiem tylko podmiotu zużywającego, którym jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności do składu podatkowego lub podmiotu pośredniczącego oraz od podmiotu zużywającego prowadzącego działalność gospodarczą z wyłączeniem podmiotu zużywającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 22 lit b) – czyli właśnie zagranicznego podmiotu zużywającego paliwo żeglugowe/lotnicze.</p> <p>Biorąc powyższe pod uwagę <u>rekomendujemy wskazanie takiego przypadku tj. możliwości zwrotu od zagranicznego podmiotu zużywającego paliwa żeglugowego do podmiotu pośredniczącego lub do składu podatkowego.</u></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Podmiot zagraniczne to „statki i jednostki pływające”. Wyroby energetyczne zużywane przez podmioty zagraniczne wlewane są bezpośrednio do zbiornika na stałe zamontowanego na statku powietrznym lub jednostce pływającej. Co do zasady nie jest możliwy zwrot takich wyrobów, ale przepisy przewidują zmianę miejsca przeznaczenia.</p>



23.	Art. 83c ust. 3	POPIHN  ORLEN Aviation	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Wydłużenie terminu na zakończenie przemieszczania na podstawie e-DD do 30 dni</i></b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Z założenia przyjęty termin 15 dni od dnia wysłania wyrobów (dopuszczenia do obrotu) wydaje się nawet przy zastosowaniu systemu elektronicznego za krótki, zważając co do zasady na skalę przemieszczania wyrobów akcyzowych zwolnionych. Dlatego <u>pożądanym terminem w naszej ocenie winno być 30 dni od dnia wysłania wyrobów (dopuszczenia do obrotu).</u></p> <p>Sformułowanie „<i>powinno zostać zakończone w terminie</i>” interpretujemy jako instruktażowe i przekroczenie powyższego terminu nie będzie generować skutków w postaci nałożenia zobowiązania, naruszenia warunków zwolnienia etc. Aczkolwiek w treści uzasadnienia znajdujemy wyraźnie, że niedochowanie tegoż terminu powoduje konsekwencje w postaci utraty prawa do zastosowania zwolnienia. Zasadniczo obawa związana jest z praktyką interpretacji terminu 15 dni. <u>Jeśli wyraźnie wskazano by na poziomie wyjaśnień ze strony MF charakter terminu jako instruktażowego pozwoliłoby to na uniknięcie większych wątpliwości.</u></p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Termin na zakończenie przemieszczenia zostanie wydłużony z 15 na 30 dni</p>
24.	Art. 83f ust. 1	Grupa LOTOS S.A.	<p><u>W uzasadnieniu projektu brak informacji, czy objęcie e-DD systemem OSOZ będzie się wiązało z koniecznością zmian w zakresie danych zabezpieczenia akcyzowego podmiotu w OSOZ - np. czy będzie konieczne systemowe wydzielenie</u></p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Uzasadnienie zostanie odpowiednio uzupełnione</p>

			kwoty zabezpieczenia dla obsługi e-DD.	
25.	Art. 83f ust. 2	POPIHN  Grupa LOTOS S.A.  Operator Logistyczny Paliw Płynnych	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wyjaśnienie wątpliwości kto jest zobowiązany w przypadku niedostępności Systemu do złożenia zabezpieczenia akcyzowego, czy tylko podmiot wysyłający czy również podmiot odbierający w przypadku, gdy dokonuje zwrotu wyrobów.</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Projekt określa również sytuacje obciążenia zabezpieczeniem w przypadku niedostępności Systemu (art. 83f ust. 2). Wówczas podmiot wysyłający przed rozpoczęciem przemieszczania jest obowiązany przedstawić właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokumenty potwierdzające złożone zabezpieczenie oraz złożyć oświadczenie o kwocie wolnej zabezpieczenia i jego terminie ważności.</p> <p><u>W tym zakresie zwracamy uwagę, że analizowany przepis, jako że jest adresowany do podmiotu wysyłającego, może wskazywać, iż obowiązkiem złożenia zabezpieczenia akcyzowego jest obciążony również podmiot zużywający (np. w wyniku zwrotu wyrobów). Naszym zdaniem jest to niezgodne z obecnymi regulacjami ustawy akcyzowej, ponieważ art. 63 ust. 1 ustawy akcyzowej zawierający katalog podmiotów zobowiązanych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego nie wskazuje podmiotu zużywającego.</u></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Podmiot zużywający nie jest zobowiązany do składania zabezpieczeń akcyzowych. Ponadto projektowany przepis wprost wskazuje, iż podmiotem wysyłającym jest skład podatkowy. W przypadku zwrotu przemieszczenie będzie odbywać się na zabezpieczeniu podmiotu odbierającego (w tym przypadku pierwotnie wysyłającego).</p>

26.	Art. 83h ust. 4	Grupa LOTOS S.A.	Zdaniem Spółki zapis przepisu umożliwia dokonanie dostawy wyrobów do innego podmiotu uprawnionego do nabywania wyrobów zwolnionych bez ich uprzedniego przemieszczenia do składu podatkowego ( <u>jak rozumiemy zapis ten powinien wyeliminować obecne problemy związane z koniecznością przemieszczenia wyrobów do składu podatkowego przed ich ponowną wysyłką z zastosowaniem zwolnienia z podatku akcyzowego</u> ).	<b>Uwaga wyjaśniona</b>  Przepis ten ma na celu wyeliminowanie obecnych problemów związanych z koniecznością przemieszczenia wyrobów do składu podatkowego przed ich ponowną wysyłką z zastosowaniem zwolnienia z podatku akcyzowego.
27.	Art. 83j Art. 89j ust. 3	POPIHN  Grupa LOTOS S.A.  Polska Izba Paliw Płynnych  ORLEN Aviation	<i>Postulat</i>  <i>Wprowadzenie regulacji precyzyjnie określających warunki na jakich podmioty nieposiadające statusu użytkownika Systemu byłyby informowane przez właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego o zamierzonej kontroli.</i>  Uzasadnienie  <u>Zapis art. 83j w zaproponowanej konstrukcji rodzi ryzyko wstrzymania możliwości zaopatrzenia statków powietrznych w portach lotniczych oraz statków w portach.</u> W przypadku zaopatrywania statków powietrznych konieczność wstrzymania rozładunku w oczekiwaniu na przeprowadzenie kontroli spowoduje brak możliwości funkcjonowania normalnego ruchu lotniskowego. Sytuacja w zakresie statków zaopatrywanych w portach jest dość podobna z zastrzeżeniem, że tam terminy zaopatrywania statków są odpowiednio dłuższe i nie funkcjonują one w takiej skali jak	<b>Uwaga nieuwzględniona</b>  Podmioty mają zostać skutecznie powiadomione o zamierzonej kontroli, forma powiadomienia nie jest istotna, więc nie zostanie wskazana.

		<p>statki powietrzne aczkolwiek też spowodowałyby to potencjalne utrudnienia w sprawnym funkcjonowaniu tego rodzaju podmiotów.</p> <p><u>Przedmiotowa kontrola powinna naszym zdaniem być możliwa, natomiast niemożliwy z punktu widzenia obsługi statków powietrznych i wodnych jest warunek wstrzymania rozładunku.</u> Z punktu widzenia ryzyka należy przyjąć, że miejsca zaopatrywania statków powietrznych ze względu na kwestie bezpieczeństwa regulowane innymi przepisami oraz kwestie związane z jakością paliwa lotniczego nie rodzą potencjalnie pól do jakichkolwiek nadużyć w zakresie prawidłowości obrotu wyrobami akcyzowymi.</p> <p>Treść ostatniego zdanie tego przepisu w naszej ocenie powinna uwzględniać praktykę i treść pkt. 16 Instrukcji dla podmiotów jako użytkowników Systemu. Instrukcja wprowadza określony czas na rozpoczęcie kontroli. Po jego upływie możliwe jest dokonanie rozładunku mimo nie podjęcia kontroli celno-skarbowej.</p> <p><u>Uważamy, że przepis art. 83j musi uwzględniać specyfikę zaopatrywania jednostek pływających i statków powietrznych - szczególności w przypadku dostaw "na skrzydło" samolotu lub w przypadku bunkrowania statku (dostawy na rzecz zagranicznych podmiotów zużywających, o których mowa art. 2 ust. 1 pkt 22 lit. b nowelizowanej ustawy) - specyfika tego rodzaju dostaw nie pozwala na wstrzymanie rozładunku w celu oczekiwania na kontrolę - przez rozładunek w tym przypadku należy rozumieć zaopatrywanie (tankowanie/bunkrowanie) statku powietrznego lub jednostki pływającej; jest to szczególnie istotne w przypadku statków powietrznych, co do</u></p>	
--	--	---	--

			<p>zasady tankowanych tuż przed odlotem.  <u>Zwracamy również uwagę, że projekt ustawy nie precyzuje, w jaki sposób podmiot niebędący użytkownikiem Systemu miałby zostać poinformowany o przeprowadzeniu kontroli oraz w jaki sposób ma poinformować naczelnika urzędu celno-skarbowego o przybyciu wyrobów.</u>  Z punktu widzenia spółek będących podmiotami pośredniczącymi oraz kontrahentów tych spółek będących podmiotami zagranicznymi jest to istotna kwestia ze względu na potencjalne trudności związane z informowaniem zagranicznych podmiotów zużywających o zamiarze przeprowadzenia kontroli. Dodatkowo warto zauważyć, iż połowa lotnisk w Polsce nie ma infrastruktury magazynowej (KRK, KTW, WMI, WRO), co powoduje że paliwo dostarczone cysterną jest przepompowywane od razu do cysterny lotniskowej i niezwłocznie kierowane do realizacji tankowań. Oczekiwanie na kontrolę celno-skarbową sparaliżuje ruch na lotnisku.</p>	
28.	Art. 83j ust. 2 (dotyczy również analogicznej zmiany w art 41 e)	POPIHN	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wydłużenie terminu na przesłanie do Systemu projektu raportu odbioru do 15 dni roboczych od dnia odbioru. Szczególnie istotne jest to w okresie przejściowym, w trakcie którego użytkownicy Systemu będą zapoznawali się z zasadami jego działania.</i></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Pięciodniowy termin na sporządzenie raportu odbioru obowiązuje obecnie w przypadku przemieszczeń z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z wykorzystaniem Systemu EMCS i jest terminem wystarczającym. Termin ten nie był dłuższy w okresie "przejściowym". Podobnie pięciodniowy termin na sporządzenie raportu odbioru określony w projektowanym przepisie powinien być wystarczający w przypadku przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z</p>

				wykorzystaniem Systemu EMCS.
29.	Art. 83j ust. 4	Grupa LOTOS S.A.	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wprowadzenie możliwości wystawienia e-DD w formie papierowej przez składy podatkowe i podmioty pośredniczące na lotniskach i barkach.</i></p> <p>Uzasadnienie Możliwość potwierdzania odbioru wyrobów zwolnionych przez odbiorców nie będących podmiotami zobowiązanymi do korzystania z systemu EMCS (podmioty zagraniczne), wyjątek ten nie rozwiązuje jednak problemu wystawiania e-DD przez składy podatkowe i podmioty pośredniczące na lotniskach i barkach, oraz kwestii oczekiwania na kontrolę, <u>postuluje się przepis umożliwiający w takim wypadku zarówno potwierdzenie, jak i wystawienie e-DD w formie papierowej.</u></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Podmioty prowadzące składy podatkowe oraz podmioty pośredniczące są użytkownikami Systemu. Gdyby założyć, że można wystawiać papierowy e-DD to po co realizować takie przemieszczenia w Systemie. Uwzględniając specyfikę dostaw paliw lotniczych zostaną wprowadzone szczególne regulacje w tym zakresie.</p>
30.	Art. 83j ust. 5	POPIHN Grupa LOTOS S.A. Operator Logistyczny Paliw Płynnych	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Określenie terminu, w którym podmiot wysyłający sporządza raport odbioru.</i></p> <p><b>Uzasadnienie</b></p> <p><u>Dodatkowy obowiązek ewidencyjny, znacznie zwiększający obciążenie administracyjne u podmiotów pośredniczących, wystawiających kilka tysięcy DD miesięcznie w ramach dostaw do podmiotów zużywających, w dużej części zagranicznych.</u></p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Zostanie wprowadzony odpowiedni przepis regulujący termin sporządzenia raportu odbioru dla podmiotu wysyłającego.</p>

			<p>W sytuacji dostawy do zużywającego podmiotu zagranicznego to podmiot wysyłający (przez który zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b należy rozumieć również podmiot pośredniczący) sporządza w Systemie projekt raportu odbioru na podstawie otrzymanego podpisanego e-DD. Zaznaczamy również, że <u>projekt ustawy nie wskazuje, czy podmiot wysyłający również ma 5 dni roboczych na sporządzenie projektu raportu odbioru w systemie EMCS tak jak podmiot odbierający w przypadku dostawy na rzecz krajowego podmiotu.</u> Zdaniem OLPP przemieszczenie powinno bowiem zakończyć się bezwzględnie w terminie 15 dni od wysyłki, co powoduje, że automatycznie raport odbioru powinien być przesłany w tej sytuacji w terminie nie dłuższym niż 15 dni (przy czym Spółka proponuje wydłużenie terminu na zakończenie przemieszczenia do co najmniej 30 dni).</p>	
31.	Art. 83n ust. 1 Art. 83m ust. 7	Grupa LOTOS S.A.  POPIHN	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Wyłączenie z systemu EMCS podmiotów pośredniczących i składów podatkowych dokonujących dostaw bezpośrednio do zbiorników statków powietrznych i jednostek pływających.</i></b></p> <p>Uzasadnienie W specyfice spółek GK GL zaopatrujących jednostki pływające i statki powietrzne wyłączenie z definicji użytkowników Systemu zagranicznych podmiotów zużywających paliwa żeglugowe i lotnicze, pomimo braku obowiązku</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Ewentualne utrudnienia wpisane zostały w ryzyko dokonywania obrotu wyrobami akcyzowymi. Podmiotem zużywającym jest statek powietrzny lub jednostka pływająca. Wyłączenie natomiast z systemu EMCS podmiotów pośredniczących i składów podatkowych dokonujących dostaw bezpośrednio do zbiorników statków powietrznych i jednostek pływających wykracza poza system obrotu wyrobami akcyzowymi oraz naruszyłoby zasadę równego traktowania podmiotów (nadmierne uprzywilejowanie).</p>

		<p>wystawiania raportów odbioru w EMCS, nie eliminuje utrudnień związanych z oczekiwaniem na kontrolę, o których mowa w komentarzu do art. 83j ust. 3; przepis nie rozwiązuje również problemu krajowych podmiotów zużywających, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 22 lit b - bunkrowanie "krajowych" jednostek pływających i tankowanie "krajowych" statków powietrznych będzie wymagało posiadania przed odbiorcą dostępu do systemu EMCS i wystawienia raportu odbioru, niezależnie od konieczności wstrzymania się z rozładunkiem (czyli tankowaniem/bunkrowaniem) w przypadku kontroli.</p> <p><u>Proponuje się wyłączenie z systemu EMCS podmiotów pośredniczących i składów podatkowych dokonujących dostaw bezpośrednio do zbiorników statków powietrznych i jednostek pływających</u> – zgodnie ze szczegółową propozycją GLSA (poniżej).</p> <p>Biorąc pod uwagę uzasadnione obawy o charakterze technicznym dotyczące funkcjonowania Systemu w portach lotniczych i wodach, gdzie dochodzi do tankowania (zaopatrywania paliwami zwolnionymi od akcyzy) statków powietrznych i jednostek pływających, koniecznym wydaje się ustanowienie regulacji, które umożliwiłyby wyłączenie – w tych przypadkach – stosowania Systemu. Pożądanym jest rozwiązanie, w którym: W przypadku dostaw benzyn i paliw, o których mowa w art. 32 ust. 1 pkt 1 [„paliwa lotnicze”], oraz wyrobów energetycznych, o których mowa w art. 32 ust. 1 pkt 2 [„paliwa żeglugowe”] przeznaczonych do bezpośredniego zaopatrzenia</p>	<p>Ponadto podmiot zagraniczny jest wyłączony ze stosowania Systemu właśnie z uwagi na specyfikę dostaw.</p> <p>Jednak z uwagi na specyfikę dostaw paliw lotniczych zostaną wprowadzone szczególne regulacje w tym zakresie.</p>
--	--	--	--



			<p>statków powietrznych i jednostek pływających, podmiot wysyłający może wystąpić do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi z wnioskiem o wyłączenie ze stosowania Systemu w takim przypadku, ze względu na specyfikę takich dostaw. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi wydaje, w drodze decyzji, zgodę na wyłączenie ze stosowania Systemu ze względu na specyfikę dostaw.</p> <p><i>Art. 83m ust. 7 uzyska brzmienie:</i></p> <p><i>7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia:</i></p> <p><i>1) wyznaczy organ właściwy w sprawie, o której mowa w ust. 1,</i></p> <p><i>2) może określić szczegółowy tryb postępowania podmiotów wysyłających, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. b, podmiotów odbierających, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. b, będących użytkownikami Systemu oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności – uwzględniając konieczność monitorowania przemieszczania wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 83b. jak również uwzględniając wyłączenie ze stosowania Systemu ze względu na specyfikę dostaw, o których mowa w [paliwa lotnicze i paliwa żeglugowe].</i></p> <p>Rozporządzenie wydane na podstawie art. 83m ust. 7 pkt 2 winno określać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- szczegółowy tryb postępowania i obowiązki podmiotów wysyłających, które uzyskały zgodę na wyłączenie ze stosowania Systemu ze względu na specyfikę dostaw,</li> <li>- wzór dokumentu zastępującego e-DD w</li> </ul>	
--	--	--	---	--

		<p>przypadku podmiotów wysyłających, które uzyskały zgodę na wyłączenie ze stosowania Systemu ze względu na specyfikę dostaw,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bieżące zwalnianie zabezpieczeń podmiotów wysyłających w związku ze stosowaniem wyłączenia ze stosowania Systemu,</li> <li>- umożliwienie ekwiwalentnego stosowania innych dokumentów w przypadku gdy dokumenty te zawierają takie same dane, jakie są wymagane dla dokumentu zastępującego e-DD i znajdują swoją podstawę w porozumieniach międzynarodowych lub w przepisach prawa Unii Europejskiej (np. żeglugowe kwity bunkrowe); do dokumentu ekwiwalentnego stosować należy odpowiednio przepisy o dokumencie zastępującym e-DD</li> </ul> <p>Dodatkowo GL SA zwraca uwagę, iż <u>wyłączenie ze stosowania Systemu ze względu na specyfikę dostaw (paliwa lotnicze i paliwa żeglugowe) winno się wiązać z brakiem stosowania do dostaw objętych wyłączeniem przepisów dotyczących kontroli systemowej analogicznej jak dla procedury zawieszenia poboru akcyzy z zastosowaniem systemu EMCS-a z uwagi na wynikający ze specyfiki tego rodzaju dostaw brak możliwości wstrzymania zaopatrywania jednostki pływającej/statku powietrznego. Alternatywnie należy rozważyć możliwość uzupełniania danych w Systemie po fakcie tankowania (zaopatrywania jednostki pływającej/statku powietrznego) – tak by ułatwić kontrolę nad tego typu przemieszczeniami bez rezygnacji ze stosowania Systemu.</u></p> <p>GL SA zwraca również uwagę na <u>konieczność doprecyzowania, czy z uwagi na objęcie</u></p>	
--	--	---	--

			<p><u>systemem EMCS PL 2 przemieszczeń wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie, po wejściu w życie nowych regulacji tego rodzaju przemieszczenia będą wyłączone z obowiązku rejestracji w systemie monitorowania drogowego przewozu towarów.</u></p>	
32.	Art. 83n	Polska Izba Paliw Płynnych	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Przepis wymaga doprecyzowania, gdyż w sposób niejasny określono zasady uzyskiwania statusu „użytkownika systemu”</i></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>W art. 83n w sposób bardzo niejasny określono zasady uzyskiwania statusu „użytkownika systemu. W szczególności nie jest jasne, według jakich kryteriów podmioty wymienione w ust. 2 tego przepisu będą miały taki status uzyskiwać („użytkownikami mogą być również...”). Czy podmioty wymienione w tym przepisie mają samodzielnie podejmować decyzję odnośnie ewentualnej rejestracji, czy też powinny się kierować określonymi kryteriami (jeśli tak, to jakimi ?) W ocenie Izby przepis ten wymaga zdecydowanego doprecyzowania.</p>	<p><b>Uwaga bezprzedmiotowa</b></p> <p>Z przepisu zostanie usunięty ust. 2 co w konsekwencji będzie oznaczało, iż użytkownikami Systemu w zakresie odbioru wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie nie będą mogły być podmioty zużywające nieprowadzące działalności gospodarczej.</p>
33.	Art. 89 ust. 1 pkt 11	Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wprowadzenie jednolitej stawki podatku akcyzowego na oleje smarowe o kodach CN 3403 oraz CN 2710(jednolity poziom podatku</i></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b></p>

		<p><b><i>akcyzowego dla olejów mineralnych i syntetycznych).</i></b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Podczas konsultacji społecznych w trakcie prac legislacyjnych nad projektem ustawy z dnia 27 września 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym – Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego zgłosiła propozycję wprowadzenia jednolitej stawki podatku akcyzowego na oleje smarowe o kodach CN 3403 oraz CN 2710. W szczególności zwracaliśmy uwagę na to, by w przypadku przyjęcia naszej propozycji nowy, jednolity poziom podatku akcyzowego dla olejów mineralnych i syntetycznych był nieco niższy od aktualnej stawki 1180 PLN/1000 litrów. Nowa wartość jednolitego podatku powinna zostać wyliczona jako średnia ważona z obciążenia podatkiem obu kodów CN 2710 i CN 3403 tak, by sumaryczna wartość akcyzy w branży olejowej pozostała na zbliżonym, co obecnie poziomie. Poprawiłoby to również odbiór decyzji przez konsumentów, dokonujących zakupu olejów, a także zmniejszyło atrakcyjność zakupów internetowych, dokonywanych w drodze wysyłki olejów z zagranicy do Polski z pominięciem płatności podatku akcyzowego.</p> <p>W ocenie Organizacji właściwym jest, aby postulowana zmiana została wprowadzona przepisami niniejszego projektu. Wymaga to wprowadzenia w art. 1 pkt 24 lit. a stosownego</p>	
--	--	---	--

			zapisu rozszerzającego w art. 89 ust 1 pkt 11 opodatkowanie o preparaty smarowe objęte pozycjami CN 3403.	
34.	Art. 89 ust. 1 pkt 12 lit. aa)	<p>Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego</p> <p>Polska Platforma LNG</p> <p>Shell Polska</p>	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Wprowadzenie zerowej stawki akcyzy na gaz ziemny CNG i LNG przeznaczony do napędu silników spalinowych na okres przynajmniej 10 letni.</i></b></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p><u>POPiHN popiera zawartą w projekcie propozycję wprowadzenia preferencji podatkowych dla gazu ziemnego CNG i LNG w postaci zerowej stawki akcyzy na gaz ziemny CNG i LNG przeznaczony do napędu silników spalinowych</u> (w art. 1 pkt 24 lit. a projektu). Uważamy proponowane rozwiązanie za niezbędne dla rozwoju rynku paliw alternatywnych w transporcie. Podzielamy zawartą w uzasadnieniu przedmiotowego aktu prawnego opinię, iż gaz ziemny jest jednym z najbardziej ekologicznych i ekonomicznych paliw silnikowych. Gaz ziemny jest paliwem zawierającym ponad 90% metanu, które w postaci sprężonej (CNG) lub skroplonej (LNG) nadaje się do napędzania niskoemisyjnych pojazdów i spełnia swoje najważniejsze zadanie czyli zmniejsza zanieczyszczenie powietrza i jest nieodzownym elementem walki ze smogiem w miastach.</p> <p>W krajach członkowskich Unii Europejskiej, stosuje się przede wszystkim preferencje w</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Projektowany zapis – bezterminowego określenia zerowej stawki jest rozwiązaniem korzystniejszym dla przedsiębiorców niż proponowane ograniczenie czasowe okresu obowiązywania tej stawki. Ponadto, konieczność notyfikowania przedmiotowego rozwiązania zgodnie z zastrzeżeniami UOKiK, skróciłoby jeszcze wskazany w uwadze 10 letni okres.</p>

			<p>postaci dopłat do zakupu samochodów napędzanych paliwami alternatywnymi. Jednakże takie kraje jak Luksemburg czy Belgia, UK, NL stosują zerową stawkę akcyzy na gaz ziemny przeznaczony do celów napędowych. <u>Uważamy że warto byłoby rozważyć zerową stawkę akcyzy na okres przynajmniej 10 letni, co pomogłoby w zbudowaniu i stworzeniu segmentu LNG w Polsce.</u></p> <p>Zwracamy także uwagę, iż z zerowej stawki akcyzy na LNG i CNG skorzystałaby cała flota ciężarowa w Polsce, gdyż jest to obszar gdzie Polska jest bardzo konkurencyjna w Europie, a tę konkurencyjność należy wzmacniać mając także na względzie nowe pro ekologiczne przepisy zakazu wjazdu do miast w Europie – ciężarówek używających diesla.</p> <p>W związku z planami rządu odnośnie do stworzenia hubu gazowego i pozyskania LNG na bazie kontraktów z USA, Katarom i innymi przyszłymi dostawcami, Polska ma szansę na pozyskanie dużej ilości LNG, które nie będzie potrzebowało regazyfikacji i może być użyte na wszelkie potrzeby transportu drogowego a także dla klientów <i>off the grid</i>. W samej Europie jest dużo innych projektów, które będą tworzyć korytarze europejskie i tworzyć flotę LNG, uważamy więc, że zniesienie akcyzy na LNG i CNG jest krokiem w dobrym kierunku.</p>	
35.	Art. 89 ust. 2e pkt 1	POPIHN  Polska Izba Paliw Płynnych	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Niezrozumiałym jest opodatkowanie wyrobów akcyzowych przeznaczonych do celów innych niż</i></b></p>	<p><b>Uwaga częściowo uwzględniona</b></p> <p>Przepis zostanie zmieniony poprzez określenie jednej stawki akcyzy dla wyrobów, jeżeli nie ma</p>

			<p><i>napędowe lub opałowe poprzez udowodnienie takiego zastosowania przez używający podmiot gospodarczy tylko w wyniku okoliczności przekroczenia 15-dniowego terminu.</i></p> <p><i>(PIPP) W odniesieniu do używających podmiotów gospodarczych, które udowodnią, że wyroby te zostały użyte do celów innych niż opałowe, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych powinna być stosowana zerowa</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>W naszej ocenie mając jednocześnie na uwadze wyżej opisany postulat wydłużenia terminu uważamy, że przedmiotowy zapis stoi w sprzeczności z przyjętą linią orzeczniczą w zakresie naruszenia warunków formalnych i wydaje się on nie do zaakceptowania. <u>Nie jest jasne kto zostanie zobowiązany do zapłaty podatku akcyzowego z tytułu niedopełnienia obowiązków formalnych – potwierdzenia odbioru wyrobów akcyzowych po terminie</u>, co bardzo ważne także w kontekście tego, że zobowiązany do udowodnienia użycia jest wyłącznie używający podmiot gospodarczy.</p>	<p>do nich zastosowania stawka zerowa. Jednocześnie przewidziana zostanie możliwość zwrotu akcyzy podmiotowi wysyłającemu, jeżeli podmiot ten otrzyma raport odbioru po terminie albo w wyniku kontroli lub przeprowadzonego postępowania zostanie udowodnione, że wyroby zostały użyte do celów innych niż napędowe lub opałowe.</p>
36.	Art. 89 ust. 2a (uchylenie)	POPIHN  Grupa LOTOS S.A.	<p><u>Zwracamy uwagę, że uchylenie przepisu w całości uniemożliwi zastąpienie e-DD innym dokumentem, w przypadku, gdy dokument ten zawiera co najmniej wszystkie dane wymagane dla e-DD oraz jego stosowanie wynika z</u></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>E-DD zgodnie z projektem może zostać zastąpiony przez dokument zastępujący e-DD. W projekcie zawarto definicje e-DD i dokumentu</p>

			<p><u>porozumień międzynarodowych lub przepisów prawa Unii Europejskiej</u>: kwity bunkrowe (ang. Bunker Delivery Notes) w przypadku zaopatrywania jednostek pływających oraz dokument „delivery” - w przypadku zaopatrywania statków powietrznych. Dodatkowo warto zauważyć, iż część danych wpisywanych aktualnie do Dokumentów dostawy w zakresie paliw lotniczych wynika z innych regulacji bądź kwestii bezpieczeństwa (np. waga paliwa). Aby zapewnić przekazanie wymaganych danych, podmioty realizujące tego rodzaju dostawy będą musiały wystawiać dwa dokumenty zamiast jednego.</p>	<p>zastępującego e-DD. Przepis ma zostać uchylony ponieważ uregulowana jest w nim możliwość zastąpienia papierowego dokumentu dostawy innym dokumentem. Skoro wyroby mają być po nowelizacji przemieszczane na podstawie e-DD przy użyciu Systemu, to nie można pozostawić regulacji dotyczącej zastępowania papierowego dokumentu dostawy. Po nowelizacji powinno być tak, że dane, które zawiera papierowy dokument powinny zostać zawarte w elektronicznym dokumencie.</p>
37.	Art. 89 ust. 2e i 2f	Polska Izba Przemysłu Chemicznego	<p><b>Postulaty:</b></p> <p><i>1) Nadać art. 89 ust. 2f następujące brzmienie:</i></p> <p><i>„2f. Jeżeli w przypadku wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, innych niż określone w ust 1 pkt 1-13, wystąpiły przypadki, o których mowa w ust. 2 i zostały spełnione warunki, o których mowa w ust 2aa, ale wyroby te zostały użyte do celów opałowych, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, w stosunku do podmiotu, który dokonał użycia tych wyrobów, w przypadku określonym w art. 8 ust. 2 pkt 1 lit. a) stosuje się stawkę akcyzy w wysokości 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów - 14,72 zł/GJ.”</i></p>	<p><b>Uwaga uwzględniona częściowo</b></p> <p>Przepis zostanie zmieniony poprzez określenie jednej stawki akcyzy dla wyrobów, jeżeli nie ma do nich zastosowania stawka zerowa. Jednocześnie przewidziana zostanie możliwość zwrotu akcyzy podmiotowi wysyłającemu, jeżeli podmiot ten otrzyma raport odbioru po terminie albo w wyniku kontroli lub przeprowadzonego postępowania zostanie udowodnione, że wyroby zostały zużyte do celów innych niż napędowe lub opałowe.</p>



			<p>2) <i>Nadać art. 89 ust. 2e następujące brzmienie:</i></p> <p><i>„2e. Jeżeli do wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, innych niż określone w ust. 1 pkt 1-13, nie ma zastosowania zerowa stawka akcyzy wynikająca z ust. 2 lub w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust 2aa, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego ustalono, że wyroby te zostały zużyte do celów opałowych, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, stosuje się stawkę akcyzy 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów -14,72 zł/GJ.</i></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>W pełni rozumiemy zamysł Projektodawcy polegający na tym, aby w ustawie o podatku akcyzowym uzupełnić lukę związaną tym, że z dniem 1 stycznia 2016 r. dla wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o akcyzie, objętych stawką zero ze względu na przeznaczenie, wprowadzono rygorystyczny reżim dostaw oparty o dokument dostawy i określoną zamkniętą liczbę dopuszczanych schematów transakcyjnych, bez jednoczesnego wpisania do ustawy o akcyzie stawki akcyzy, która powinna być zastosowana w przypadku naruszenia warunków tego reżimu. <u>Zwracamy jednak uwagę, że obecna treść</u></p>	
--	--	--	--	--

			<p><u>projektowanych art. 89 ust. 2e i 2f, która stanowi przejaw dążenia do uzupełniania tej luki, kształtuje zasady opodatkowania akcyzą podmiotów dostarczających wyroby ze stawką zero:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>w sposób dyskryminujący dostawców wyrobów ze stawką zero,</u> jako że będą oni odpowiadać na podstawie przedmiotowych przepisów za „nie swoje winy”, tj. będą obciążani akcyzą w przypadku, gdy naruszenia przepisów akcyzowych dokona bez ich wiedzy odbiorca wyrobów, już po odebraniu ich od dostawcy;</li> <li>• <u>w sposób systemowo niezgodny z zasadami opodatkowania akcyzą w innych reżimach akcyzowych</u> (dostawy ze obniżoną stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie)</li> </ul> <p>W szczególności:</p> <p>A. Obecna treść projektowanego art. 89 ust. 2f w powoduje możliwość interpretacji tego przepisu w ten sposób, że w przypadku, gdy dostawca wyrobu ze stawką zero wypełni rzetelnie wszystkie swoje obowiązki (dostawa w odpowiednim schemacie określonym w art. 89 ust. 2 ustawy o akcyzie, prawidłowe wystawienie i zastosowanie e-DD, otrzymanie w terminie raportu odbioru), a jego odbiorca (zużywający podmiot gospodarczy) zużyje wyrób- wbrew przeznaczeniu nadanemu przez dostawcę - niezgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zastosowania stawki zero (tj. do celów</p>	
--	--	--	---	--

			<p>opałowych, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych), to zastosowanie w stosunku do dostawcy znajdzie sankcyjna stawka 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów -14,72 zł/GJ. Jest to konkluzja zdumiewająca, bo zdaniem P1PC w takim przypadku, w grę może wchodzić jedynie opodatkowanie odbiorcy tj. zużywającego podmiotu gospodarczego na podstawie art. 8 ust. 2 pkt 1 lit a) ustawy o podatku akcyzowym („użycie wyrobów akcyzowych objętych stawką akcyzy związaną z ich przeznaczeniem, jeżeli ich użycie było niezgodne z przeznaczeniem uprawniającym do zastosowania tej stawki akcyzy”). Tym niemniej, na gruncie obecnego brzmienia projektu taka konkluzja nie jest wykluczona, gdyż treść projektowanego art. 89 ust. 2f może być odczytywana (naszym stanem niesłusznie!) także jako podstawa do opodatkowania stawką sankcyjną dostawcy wyrobu ze stawką zero w przypadku zużycia tego wyrobu niezgodnie z przeznaczeniem przez odbiorcę. Wynika to stąd, że z technicznego punktu widzenia przepis art. 89 ust. 2f abstrahuje od tego, kto ma być opodatkowany, ale jedynie wprowadza stawkę sankcyjną zamiast stawki zero, do stosowania której uprawniony jest dostawca. W naszej ocenie istnieje bardzo duże ryzyko, że organy podatkowe będą interpretować przedmiotowy przepis w taki właśnie, krzywdzący rzetelnych dostawców sposób. <u>Stąd postulujemy zmianę art. 89 ust. 2 f w taki sposób, że będzie jasne, iż na jego</u></p>	
--	--	--	---	--

		<p><u>podstawie opodatkowany jest ten kto używa wyroby w sposób, o którym mowa w przedmiotowym przepisie tj. niezgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do stawki zero.</u></p> <p>B. Z kolei, projektowany art. 89 ust. 2e ma dotyczyć przypadków, kiedy warunki reżimu dostaw ze stawką zero nie zostały spełnione (nieprzesłanie do Systemu raportu odbioru, lub nieprzesłanie go w terminie - tj. sytuacja, o której mowa w projektowanym art. 89 ust. 2aa). W takim przypadku Projektodawca przewidział dwa rodzaje sankcyjnej stawki akcyzy nakładanej na dostawcę: a) niższą 1196,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów - 11,04 zł/GJ (pkt 1), kiedy zużywający podmiot gospodarczy udowodni, że zużył wyroby zgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zastosowania stawki zero oraz b) wyższą 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów - 14,72 zł/GJ (pkt 2), gdy zużywający podmiot, gospodarczy nie udowodni, że zużył wyroby zgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zastosowania stawki zero. Przedmiotowa konstrukcja jest dla nas niezrozumiała. Nie rozumiemy, jakie powody kierowały Projektodawcą, że nie zastosował w tym przypadku rozwiązania, które w ustawie o podatku akcyzowym zostało zastosowane i dobrze funkcjonuje od dłuższego czasu w przypadku najbardziej zbliżonego reżimu akcyzowego tj. dostaw olejów i paliw opałowych o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 i 15 lit. a) ustawy o podatku</p>	
--	--	---	--

			<p>akcyzowym, z obniżonymi stawkami akcyzy ze względu na przeznaczenie. W tym przypadku, kiedy po stronie dostawcy nie zostaną wypełnione wszystkie warunki reżimu dostaw (np. brak uzyskania odpowiedniego oświadczenia od nabywcy) opodatkowanie dostawcy stawką sankcyjną nie zależy od „udowadniania przeznaczenia przez odbiorcę”, ale zgodnie z art. 89 ust. 16 u.p.a. sankcyjna stawka akcyzy może mieć zastosowanie dopiero, gdy w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno- skarbowej albo postępowania podatkowego ustalono, że wyroby nie zostały użyte do celów uprawniających do obniżonej stawki akcyzy. Tak więc w przypadku obniżonej stawki akcyzy ciężar dowodowy jest po stronie organów podatkowych i ewentualne opodatkowanie dostawcy zależy od czynności organów Państwa tj. od działań organów podatkowych. Tymczasem zgodnie z projektowanym art. 89 ust. 2e sankcyjne opodatkowanie dostawcy wyrobów ze stawką zero zależy od czynności dowodowych podmiotu trzeciego (odbiorcy / zużywającego podmiotu gospodarczego) i ciężar dowodowy jest po stronie tego podmiotu. Co więcej w przypadku obniżonej stawki akcyzy dla wyrobów z art. 89 ust. 1 pkt 9,10 i 15 lit. a) ustawy o podatku akcyzowym stwierdzenie przeznaczenia uprawniającego do obniżonej stawki akcyzy powoduje brak opodatkowania dostaw, natomiast <u>zgodnie z projektowanym 89 ust. 2e pkt 1) dostawca nadal będzie opodatkowany wysoką sankcyjną stawką</u></p>	
--	--	--	--	--

			<p>akcyzy tj. 1196,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów - 11,04 zł/GJ, nawet, gdy odbiorca udowodni, że zużył wyroby zgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do stawki zero. Projektodawca w żaden sposób nie wytłumaczył dlaczego dąży do dyskryminacji dostawców wyrobów ze stawką zero (niepaliwowych wyrobów ropopochodnych i petrochemicznych) względem dostawców olejów i paliw opałowych. Po wprowadzeniu art. 89 ust. 2e w życie opisywana dyskryminacja stanie się faktem. Ustawa o podatku akcyzowym będzie w tym zakresie rażąco niezgodna z art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej (TUE) oraz określonymi w Konstytucji RP zasadami równości wobec prawa (art. 32) i proporcjonalności w związku z zasadą demokratycznego państwa prawnego (art. 2 i art. 31 ust. 3). Ostrzegamy, że w konsekwencji stosowanie art. 89 ust. 2e będzie narażone na kwestionowanie zarówno przed polskimi sądami administracyjnymi jak i przed TSUE. Nadmieniamy, że <u>szczególnie razi sprzeczność z prawem Unii Europejskiej w zakresie art. 89 ust.2e pkt 1), który statuuje na obecnym etapie projektu zasadę, że nawet w razie stwierdzenia, że wyrób został zużyty zgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do stawki zero, to i tak dostawca w razie naruszenia warunków dostawy musi zapłacić stawkę sankcyjną akcyzy.</u> Powołać trzeba w tym zakresie orzecznictwo TSUE oraz polskich sądów administracyjnych, zgodnie z którym jeżeli nie doszło do oszustwa podatkowego, to samo uchybienie</p>	
--	--	--	---	--

			<p>obowiązkom formalnym nie powinno prowadzić do opodatkowania akcyzą, w przypadku gdy nie ma wątpliwości co do wykorzystania wyrobów akcyzowych (np. wyrok TSUE z 2 czerwca 2016 r. C-355/14 Polichim-SS). Takie orzeczenia zapadały również na gruncie przepisów ustawy o akcyzie, które wyraźnie uzależniały zastosowanie zwolnienia od spełnienia warunków formalnych, a mimo to sądy administracyjne, kierując się unijną wykładnią, nie zastosowały tych przepisów jako zbyt restrykcyjnych. Zdaniem sądów dla zastosowania zwolnienia z akcyzy / obniżonej stawki akcyzy decydujące znaczenie ma spełnienie warunków materialnych, czyli przeznaczenie wyrobu akcyzowego na cele uprawniające do braku opodatkowania. W rezultacie 89 ust. 2e pkt 1) wprowadzony do ustawy o podatku akcyzowym zostanie szybko zakwestionowany przez polskie sądy administracyjne/ TSUE, bo wyraźnie nakazuje on opodatkowanie wyrobu akcyzą w sytuacji stwierdzenia, że wyrób został wykorzystany na cele uprawniające do braku takiego opodatkowania.</p> <p><u>Prosimy o takie przekonstruowanie art. 89 ust. 2e, aby działał on podobnie jak art. 89 ust. 16 tj.: zużycie wyrobu stwierdza organ Państwa (a opodatkowanie dostawcy nie zależy od inicjatywy dowodowej podmiotu trzeciego):</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ od wyniku postępowania tego organu uzależnione zastosowanie stawki</li></ul>	
--	--	--	--	--

			<p>sankcyjnej (a stawka sankcyjna nie jest uzależniona od czynności podmiotu trzeciego);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ w przypadku, gdy zużycie u zużywającego podmiotu gospodarczego jest zgodne z przeznaczeniem uprawniającym do zastosowania stawki zero - brak opodatkowania dostawcy {a nie opodatkowanie wysoką stawką sankcyjną tyle, że nie maksymalną).</li> </ul> <p>W przypadku przyjęcia takiej konstrukcji niepotrzebne będzie różnicowanie sankcyjnych stawek akcyzy. Ze względu na interesy Skarbu Państwa zasadna jest jedna wysoka stawka sankcyjna, gdy dostawca nie wywiązał się z wypełnienia warunków reżimu dostaw (e-DD, raport odbioru), a jednocześnie organ podatkowy udowodni, że doszło do zużycia niezgodnego ze zużyciem uprawniającym do zastosowania stawki zero.</p>	
38.	Art. 126 ust. 1	Związek Pracodawców Polski Przemysł Spirytusowy	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wprowadzenie możliwości zarejestrowania na platformie PUESC stałej reprezentacji podmiotu przez daną osobę fizyczną (pracownika) wyłącznie do celów złożenia wniosku o wydanie banderol podatkowych albo sprzedaż banderol legalizacyjnych i tym samym umożliwienie tej osobie dostępu do dokumentów podmiotu dotyczących wyłącznie spraw związanych z ww. wnioskiem.</i></p> <p><b>Uzasadnienie</b></p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Wprowadzona zostanie możliwość zarejestrowania na platformie PUESC stałej reprezentacji podmiotu w ramach prac prowadzonych w Programie PUESC.</p> <p>Niemniej wyjaśnić należy, że obecne przepisy dotyczące systemu znaków akcyzy zarówno ustawowe jak i wykonawcze nie nakładają obowiązku każdorazowego potwierdzania umocowania do podpisania wniosku, który składany jest w formie papierowej, przez osobę</p>



			<p>Z uzasadnienia Projektu wynika, iż usunięcie wyrazu „pisemny” z art. 126 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym ma na celu umożliwienie podatnikom akcyzy składania wniosków o wydanie banderol podatkowych lub sprzedaż banderol legalizacyjnych drogą elektroniczną. Aby możliwość ta mogła być w praktyce wykorzystywana przez podatników, konieczne jest usunięcie konieczności każdorazowego potwierdzania umocowania do podpisania wniosku przez osobę reprezentującą podatnika poprzez dołączenie do wniosku pełnomocnictwa (obecnie pełnomocnictwo wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej składane jest osobno do każdego wniosku o wydanie lub sprzedaż banderol). Do celów tych w większości przypadków nie będzie mogła zostać wykorzystana instytucja pełnomocnictwa ogólnego, ponieważ pełnomocnik ogólny reprezentuje podatnika we wszystkich sprawach podatkowych danego podatnika, czego w przypadku tak dużych podmiotów jak podatnicy akcyzy nie jest w stanie robić jedna osoba. Ponadto, osoby odpowiedzialne u dużych podatników akcyzy za kwestie związane z zamawianiem, odbieraniem i rozliczaniem banderol z reguły nie zajmują się innymi sprawami podatkami swojego pracodawcy.</p> <p><u>Jeśli wnioski o wydanie banderol podatkowych albo sprzedaż banderol legalizacyjnych będą składane za pośrednictwem platformy PUESC, pożądanym rozwiązaniem byłoby wprowadzenie możliwości zarejestrowania na tej platformie</u></p>	<p>reprezentującą podatnika, poprzez dołączenie do wniosku pełnomocnictwa. Ponadto należy wskazać, że w praktyce również nie ma wymogu dołączania jakiegokolwiek pełnomocnictwa potwierdzającego umocowanie do podpisania wniosku. Wniosek może być podpisany przez np. właściciela i złożony przez inną osobę (nie ma wymogu osobistego składania dokumentów przez właścicieli, bądź osoby reprezentujące – posiadające pełnomocnictwo do podpisywania).</p>
--	--	--	--	---

			<p><u>stałej reprezentacji podmiotu przez daną osobę fizyczną (pracownika) wyłącznie do celów złożenia wniosku o wydanie banderol podatkowych albo sprzedaż banderol legalizacyjnych i tym samym umożliwienie tej osobie dostępu do dokumentów podmiotu dotyczących wyłącznie spraw związanych z ww. wnioskami.</u></p>	
39.	Art. 138q ust. 3	Operator Logistyczny Paliw Płynnych	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Ograniczenie obowiązku przechowywania wydruków e-DD wyłącznie do dostaw do podmiotów, którzy nie są użytkownikami systemu EMCS.</i></b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Projekt zakłada obowiązek przechowywania do celów kontroli wydruków e-DD albo dokumentów zastępujących e-DD przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały sporządzone (art. 138q ust. 3). Zwracamy jednak uwagę, że <u>projektowana regulacja zawiera naszym zdaniem błąd redakcyjny bowiem wskazuje odesłanie do sytuacji określonych w art. 83j ust. 3, które naszym zdaniem nie mają logicznego związku z obowiązkiem przechowywania wydruków e-DD albo dokumentów zastępujących</u> (art. 83j ust. 3 odnosi się bowiem do kwestii przeprowadzania kontroli wyrobów przemieszczanych do podmiotu który nie jest użytkownikiem systemu). <u>Jednocześnie, obowiązek przechowywania</u></p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Poprawiono błędne odesłanie. Podmiot, który nie jest użytkownikiem Systemu, będzie potwierdzał odbiór wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie m.in. podpisem na wydruku e-DD albo dokumencie zastępującym e-DD, który niezwłocznie przekaże podmiotowi wysyłającemu. W takim przypadku uzasadnione jest przechowywanie tego egzemplarza wydruku e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD przez okres 5 lat, tak jak to ma miejsce w przypadku innych dokumentów papierowych związanych z rozliczaniem podatku akcyzowego, ponieważ nie istnieje jego wersja elektroniczna – potwierdzenie zostało bowiem dokonane wyłącznie w formie podpisu na dokumencie papierowym.</p>

			wydruku e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD powinien zostać ograniczony wyłącznie do dostaw do podmiotów, którzy nie są użytkownikami systemu EMCS. Jeżeli bowiem podmiot jest użytkownikiem systemu EMCS to wszelkie dane dotyczące przemieszczenia i jego zamknięcia zostaną zawarte w systemie i konieczność archiwizowania tych samych informacji przez użytkowników systemu EMCS jest niezasadne.	
40.	Art. 138q ust. 3	Grupa LOTOS S.A.	Konsekwencją objęcia systemem EMCS PL 2 przemieszczeń wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie. Zwracamy jednak uwagę, że <u>projektowana regulacja zawiera naszym zdaniem błąd redakcyjny bowiem wskazuje odesłanie do sytuacji określonych w art. 83j ust. 3, które naszym zdaniem nie mają logicznego związku z obowiązkiem przechowywania wydruków e-DD albo dokumentów zastępujących.</u>	<b>Uwaga uwzględniona</b>  Komentarz jw.
41.	Kwestia rejestracji podmiotów zagranicznych	ORLEN Aviation	<b>Postulat</b>  <b><i>Wprowadzenie możliwości rejestracji podmiotów zagranicznych</i></b>  Uzasadnienie:  Mając na względzie charakterystykę branży lotniczej, rekomendowane jest <u>wprowadzenie alternatywnej możliwości rejestracji tego rodzaju podmiotów jako funkcjonujących w ramach</u>	<b>Uwaga nieuwzględniona</b>  Przemieszczenia dokonywane przez podmioty zagraniczne będą stanowiły niewielki ułamek wszystkich przemieszczeń i w związku z tym nie ma potrzeby zmian regulacji dających możliwość rejestracji w Systemie podmiotom zagranicznym. Ponadto nadmienić należy, iż intencją projektodawcy jest - by w przypadku paliwa lotniczego - przemieszczenie kończył za podmiot odbierający podmiot wysyłający.

			<p><u>systemu obsługującego e-DD (elektroniczny dokument dostawy).</u> Zdajemy sobie sprawę, że tego rodzaju rejestracja nie może być obligatoryjna dla „podmiotów zagranicznych” natomiast w naszej ocenie, jeśli któryś z operatorów byłby zainteresowany wykorzystaniem elektronicznych DD i generowania w ten sposób raportów odbioru byłoby to rozwiązanie upraszczające funkcjonowanie dla podmiotów obsługujących przewoźników międzynarodowych w ruchu lotniczym. Pragniemy zwrócić uwagę, iż <u>projektowana konieczność wykonywania raportów odbioru dla wszystkich podmiotów zagranicznych stanowić będzie dodatkowe obciążenie czasowe związane z olbrzymią ilości operacji pojedynczych tankowań.</u></p> <p>Szacunkowo wskazujemy, iż max. ilość miesięcznych operacji tankowania wyłącznie na Lotnisku Chopina w Warszawie wynosi ok. 6,2 tys., a wydania do podmiotów zagranicznych mogą stanowić nawet 25 % tej ilości. Natomiast działalność oprócz lotniska Chopina prowadzimy w 10 innych portach lotniczych, co zdecydowanie podnosi liczbę pojedynczych operacji tankowania.</p>	
42.	Kwestia wprowadzenia „zbiorczego e-DD”	ORLEN Aviation	<p>Mając na względzie przekazaną ustnie analizowaną możliwość wprowadzenia zbiorczego e-DD (bez wskazania na moment walidacji tego dokumentu w Systemie: (i) danych podmiotów odbierających i (ii) ilości planowanej im do wydania), pragniemy jako Spółka wskazać, na kilka związanych z tym rozwiązaniem wątpliwości:</p>	

			<p>a) W przypadku autocysterny lotniskowej nie wszystkie wykonywane z niej tankowania mogą polegać na wydaniu paliwa w zwolnieniu ze względu na przeznaczenie. W przypadku bowiem, gdy np. podmiot odbierający deklaruje podczas procesu tankowania, iż paliwo będzie wykorzystywane do wykonywania lotów prywatnych wówczas wydający paliwo podmiot pośredniczący dokonuje na moment wydania zmiany przeznaczenia i wydanie jest realizowane z doliczonym podatkiem akcyzowym (i opłatą paliwową). O takiej sytuacji dowiadujemy się dopiero podczas tankowania, po walidowaniu przez System zbiorczego e-DD. System powinien uwzględniać więc, iż nie całość paliwa zadeklarowanego w zbiorczym e-DD będzie wydana z zastosowaniem zwolnienia od akcyzy.</p> <p>b) Ze względu na ekonomikę procesu tankowania i konieczność uniknięcia opóźnień w procesie tankowania statków powietrznych autocysterny lotniskowe nie dokonują wytankowania paliwa do tzw. stanu zerowego. W związku z tym konieczne jest uwzględnienie w Systemie oraz podczas procesu monitorowania zabezpieczeń, że nie cała ilość paliwa wskazanego w zbiorczym e-DD będzie rozliczona w Systemie w 100%. Konieczne jest umożliwienie dla ilości paliwa niewydanego podczas danego wyjazdu na Lotnisko z danego zbiorczego e-DD dokonanie swobodnego anulowania w zakresie tej ilości zbiorczego e-DD, w celu zamknięcia takiego zbiorczego e-DD i automatycznego rozliczenia zabezpieczenia.</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Podmiot wysyłający w raporcie odbioru wskaże ilość paliwa zwolnionego od akcyzy odebranego przez odbiorców. Jednocześnie w raporcie odbioru podmiot wysyłający będzie mógł zawrzeć informację o ilości paliwa dostarczonego z zapłaconą akcyzą.</p> <p><b>Uwaga wyjaśniona</b></p> <p>W raporcie odbioru jako odbiorcę paliwa niewydanego z autocysterny należało będzie wskazać podmiot wysyłający.</p> <p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p>
--	--	--	--	--

		<p>c) Pragniemy także wskazać, iż w wielu naszych lokalizacjach nie posiadamy stacjonarnych pojemności magazynowych, a paliwo jest magazynowane w autocysternach lotniskowych, postulujemy też potrzebę uwzględnienia w Systemie możliwości odsaldowywania zabezpieczenia akcyzowego i ilości w zbiorczym e-DD na podstawie wyników inwentaryzacji (stan rzeczywisty jest zmienny ze względu na właściwości naturalne paliw w stosunku do stanu ewidencyjnego).</p> <p>d) Monitorowanie zamknięcia każdego pojedynczego zbiorczego e-DD będzie w naszej opinii znacznie utrudnione, gdyż część wydań może być wykonana do (i) podmiotów krajowych - te podmioty będą same wykonywały raporty odbioru (wykorzystując ustawowo wskazany termin 5 dni roboczych) a część wydań może być wykonana do (ii) podmiotów zagranicznych - w tym przypadku, nawet gdy będą mogły we własnym imieniu zamykać raport odbioru, to będzie zawsze grupa podmiotów, za które Spółka będzie zamykała raport odbioru. Rozliczenie zbiorczego e-DD będzie więc znacznie utrudnione, a monitorowanie czy terminowo się rozliczyły wręcz niemożliwe uwzględniając iż dla samego Lotniska Chopina dzienne mamy ok. 40-50 nalewów autocystern lotniskowych do obsługi tego tylko Lotniska. Pragniemy także wskazać, iż AVIATION jako podmiot usługowo wykonujący czynności na rzecz właścicieli paliw nie ma bezpośredniej relacji z podmiotem odbierającym, aby móc „upominać” go w zakresie niezamkniętych raportów odbioru.</p>	<p>Nie przewiduje się obecnie w projekcie możliwości korygowania stanu ilościowego oraz e-DD na podstawie inwentaryzacji.</p> <p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>W przypadku dostaw paliwa lotniczego i sporządzenia jednego e-DD na wszystkie przemieszczenia dokonywane autocysterną – sporządzany będzie jeden raport odbioru przez podmiot wysyłający na podstawie potwierżeń odbioru dokonanych przez podmioty odbierające na wydrukach e-DD lub elektronicznych potwierżeń odbioru dokonanych z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego podmiotu wysyłającego.</p> <p><b>Uwaga uwzględniona</b></p>
--	--	--	---

			<p>e) Ponadto wystawiając zbiorczy e-DD nie mamy możliwości weryfikowania bezpośrednio podczas procesu wydania paliwa do odbiorców krajowych, czy rzeczywiście są oni prawidłowo zarejestrowani do Systemu i czy wydanie na ich rzecz może być zrealizowane z zastosowaniem zwolnienia od akcyzy. Obawiamy się, że w takich przypadkach brak pobrania stosownej ilości gotówki za takie wydanie od przewoźnika będzie rodzić negatywne skutki finansowe w stosunku do Spółki.</p>	<p>Przepis zostanie przeredagowany w taki sposób by wynikało z niego, iż obowiązek przedstawiania przez podmiot zużywający dostawcy dokumentu AKC-PR nie występuje jeżeli przemieszczenie jest wykonywane w systemie EMCS. Jednakże w przypadku, gdy System jest niedostępny a wyroby są przemieszczane na podstawie dokumentu zastępującego e-DD przewiduje się, iż obowiązek przedstawienia przez podmiot odbierający pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego.</p> <p>Podobnie w przypadku, gdy przemieszczenie będzie dotyczyło paliwa lotniczego, gdy nie jest znany w chwili wystawienia e-DD odbiorca przewiduje się przedstawienie przez podmiot zużywający te paliwa, mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju podmiotowi wysyłającemu te paliwa, pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego.</p>
43.	<p>Kwestia odpowiedzialności podmiotu odbierającego wyroby zwolnione/wyroby ze stawką 0 zł za wypełnienie obowiązków związanych z przyjęciem tych wyrobów (a więc za wygenerowanie raportu odbioru).</p>	<p>PERN (dawniej OLPP)</p>	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Uwzględnienie specyfiki dostaw wyrobów zwolnionych i wyrobów objętych stawką 0 zł i doprecyzowanie, że za niewypełnienie obowiązku dotyczącego wygenerowania raportu odbioru odpowiedzialność ponosi podmiot odbierający.</i></p> <p>Uzasadnienie</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Zostanie wprowadzona kara finansowa dla podmiotu odbierającego, który w terminie nie sporządzi w systemie EMCS raportu odbioru</p>

		<p>Spółka złożyła uwagi dotyczące m.in. przewidzianej w nim odpowiedzialności za podatek akcyzowy w przypadku dokonania dostawy wyrobów zwolnionych/wyrobów objętych stawką 0 zł w sytuacji, gdy pomimo dostarczenia tych wyrobów podmiot odbierający nie wygeneruje w systemie raportu odbioru w przewidzianym przepisami terminie.</p> <p>Procedowany projekt zakłada, że w powyższej sytuacji obowiązek zapłaty akcyzy ciąży na podmiocie wysyłającym niezależnie od tego, że wyroby akcyzowe zostały w istocie dostarczone i odebrane przez kontrahenta.</p> <p>Jak wynikało z dyskusji, Ministerstwo Finansów zastosowało tutaj podobne rozwiązanie jak w przypadku procedury zawieszenia poboru akcyzy, gdzie za prawidłowe zakończenie przemieszczenia odpowiada podmiot wysyłający.</p> <p>Jednakże, specyfika dostaw wyrobów zwolnionych/wyrobów ze stawką 0 zł jest zdecydowanie inna niż w przypadku dostaw w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, które następują pomiędzy dużymi podmiotami znającymi szczegółowo regulacje akcyzowe. Wyroby zwolnione/wyroby ze stawką 0 zł są zazwyczaj dostarczane do mniejszych podmiotów, w przypadku których świadomość obowiązków akcyzowych nie jest duża. W sytuacji braku w regulacjach prawnych odpowiednich sankcji za niewypełnienie obowiązków podmiotu odbierającego ww. wyroby zwiększa się ryzyko naruszania tych obowiązków.</p> <p>Dotychczasowa praktyka dokumentowania dostaw wyrobów zwolnionych i wyrobów</p>	
--	--	--	--



		<p>objętych stawką 0 zł na podstawie dokumentów dostawy nie powodowała takiego ryzyka jak projektowane regulacje, gdyż dokument dostawy był podpisywany przez odbiorcę bezpośrednio w momencie odbioru wyrobów, a następnie jeden z podpisanych egzemplarzy dokumentu dostawy był przekazywany podmiotowi wysyłającemu.</p> <p>W świetle projektowanych rozwiązań raport odbioru będzie można wygenerować w innym terminie niż w momencie odbioru dostarczanych wyrobów, co w części sytuacji może spowodować jego niewygenerowanie w terminie (z różnych przyczyn, w tym przede wszystkim na skutek zaniedbania podmiotu odbierającego).</p> <p><u>Koniecznym jest więc wprowadzenie mechanizmów, które umożliwią wyegzekwowanie wypełniania obowiązku wygenerowania raportów odbioru przez podmioty odbierające.</u></p> <p>W trakcie dyskusji na konferencji uzgodnieniowej pojawiła się propozycja dodania w regulacjach KKS sankcji za niewypełnienie obowiązku wygenerowania raportu odbioru w terminie. Tego typu rozwiązanie, choć słuszne pod względem celowościowym może być niewystarczające w praktyce. Specyfika regulacji KKS powoduje, że zastosowanie sankcji z KKS wiąże się zwykle z koniecznością udowodnienia winy umyślnej za wykonanie czynu zabronionego (na gruncie KKS sankcje za nieumyślne popełnienie czynu są rzadkie i wiążą się z reguły z odpowiedzialnością za niewłaściwy nadzór a nie z bezpośrednim wykonaniem czynu lub zaniechaniem). Taka sytuacja powoduje trudności w rzeczywistym zastosowaniu sankcji z KKS, a osoby które</p>	
--	--	---	--

		<p>popęlniły czyn mogą się skutecznie bronić w trakcie postępowania karno-skarbowego.</p> <p>W ocenie PERN, o ile wprowadzenie do KKS nowej sankcji za naruszenie obowiązków związanych z wygenerowaniem raportu odbioru jest słuszne i może przynieść korzystne efekty w pewnych sytuacjach, to zdaniem Spółki powinno stanowić uzupełnienie podstawowych rozwiązań zawartych w regulacjach akcyzowych.</p> <p>W ocenie Spółki jedyną efektywną sankcją jest wprowadzenie odpowiedzialności akcyzowej odbiorcy za naruszenie warunku zwolnienia jakim jest obowiązek wygenerowania raportu odbioru. Jest to zasadne pod względem celowościowym, ale też systemowym. <u>Bez wprowadzenia odpowiedniej sankcji w postaci konieczności uiszczenia akcyzy przed podmiot odbierający za naruszenie obowiązków formalnych, elektroniczny system e-DD będzie generował zwiększone ryzyko dla podmiotów wysyłających wyroby zwolnione/objęte stawką 0 zł niż dotychczasowe regulacje.</u></p> <p>Warto zauważyć, że inny system kontroli nad obrotem wyrobami, tj. system SENT jest skonstruowany w taki sposób, że przewiduje sankcje dla poszczególnych podmiotów biorących udział w przemieszczeniu towarów za naruszenie nałożonych na te podmioty obowiązków prawnych. Ze względu na tego typu sankcje, nawet małe podmioty, które objął system SENT dostosowały się do nowych wymogów prawnych.</p> <p>Podsumowując więc powyższe, zdaniem PERN, w projektowanym systemie e-DD warto <u>uwzględnić specyfikę dostaw wyrobów zwolnionych i wyrobów objętych stawką 0 zł i</u></p>	
--	--	---	--

			<p><u>doprecyzować, że za niewypełnienie obowiązku dotyczącego wygenerowania raportu odbioru odpowiedzialność ponosi podmiot odbierający.</u></p> <p>Jest to o tyle zasadne, że już z momentem fizycznego odbioru dostarczanych wyrobów na podmiot odbierający przechodzi odpowiedzialność za dostarczone wyroby i ich wykorzystanie niezależnie od tego, kiedy wygeneruje on raport odbioru. Natomiast za prawidłowość samego przemieszczenia wyrobu do kontrahenta w dalszym ciągu odpowiedzialność powinien ponosić podmiot wysyłający.</p>	
44.	Art. 7 projektu ustawy zmieniającej	Grupa LOTOS S.A.	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Zapewnienie odpowiednio długiego (min. 6-miesięcznego) vacatio legis, które pozwoli podatnikom na dostosowanie posiadanych przez nich systemów informatycznych do zmian jakie wiążą się z wprowadzeniem elektronicznego dokumentu dostawy.</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Art. 7 projektu zakłada wejście w życie projektowanej ustawy w dniu 1 stycznia 2018 r., z wyjątkiem regulacji z zakresu podatku akcyzowego polegających na zastąpieniu papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu określonych wyrobów akcyzowych dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD), które wejdą w życie odpowiednio z dniem 1 czerwca 2018 r. (za wyjątkiem wyrobów węglowych, przeznaczonych</p>	<b>Uwaga uwzględniona</b>

			<p>do celów opałowych, dla których przewidziano wejście w życie zmian związanych ze stosowaniem e-DD na dzień 1 stycznia 2019 r.). Ze względu na konieczność dostosowania systemów informatycznych podmiotów do obsługi e-DD, mając na uwadze, iż w toku prac legislacyjnych terminy wskazane w art. 7 projektu mogą ulec zmianie, <u>proponuje się zapewnienie odpowiednio długiego (min. 6-miesięcznego) vacatio legis.</u></p>	
45.	Art. 7 projektu ustawy zmieniającej	Polska Izba Paliw Płynnych	<p><b>Postulat:</b></p> <p><b><i>Moment wejścia w życie przepisów liczony od ukazania się aktów wykonawczych i specyfikacji technicznych.</i></b></p> <p>Uzasadnienie: Trzeba wskazać, iż z perspektywy przedsiębiorców - adresatów omawianych regulacji kluczowe jest umożliwienie im dostosowania prowadzonej działalności do aspektów technicznych wprowadzanych zmian, tj. najczęściej zarówno do samych nowelizacji (zmian ustaw), ale również, do nowych treści aktów wykonawczych oraz aplikowalnych rozwiązań technicznych. W przypadku omawianej nowelizacji takimi kluczowymi zakresami regulacji faktycznie kształtujących zakres obowiązków adresatów nowych regulacji będą m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>rozporządzenie MF wydane w oparciu o wprowadzany art. 41f ust. 6 (szczegółowe zasady postępowania w razie</li> </ul>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Wejście w życie przepisów ustawy nie może być uzależnione od wydania aktów wykonawczych. Możliwe jest wydłużenie vacatio legis poprzez przesunięcie terminu wejścia w życie ustawy.</p>

			<p>niedostępności systemu);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rozporządzenie MF wydane w oparciu o wprowadzany art. 83p ust. 2 określające m.in,</li> <li>✓ - szczegółowy zakres informacji, które powinny być dostarczone do Systemu oraz przypadki, w których informacje takie powinny być dostarczone</li> <li>✓ zakres danych, które powinny być zawarte w: e-DD, raporcie odbioru, unieważnieniu e-DD oraz zmianie miejsca przeznaczenia;</li> <li>✓ szczegółowy tryb postępowania w przypadku przesłania do Systemu e-DD raportu odbioru, unieważnienia e-DD oraz zmiany miejsca przeznaczenia;</li> <li>✓ sposób komunikowania się użytkowników z Systemem, w szczególności sposób podpisywania dokumentów przesyłanych do Systemu pocztą elektroniczną, oraz sposób dostępu do Systemu przez użytkowników Systemu;</li> <li>✓ strukturę lokalnego numeru referencyjnego nadawanego e-DD w Systemie;</li> <li>✓ warunki i sposób dostarczenia danych przez podmioty właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego celem wprowadzenia ich do Systemu.</li> </ul> <p>Tak naprawdę to treść powyższych przepisów będzie miała kluczowe znaczenie dla praktyki stosowania nowego e-DD to one będą wyznacznikiem zakresu nowych obowiązków po stronie przedsiębiorców.</p>	
--	--	--	---	--

			<u>Doświadczenia ostatnich nowelizacji zdecydowanie czynią uzasadniony postulat, aby termin wejścia w życie nowych regulacji wyniósł przynajmniej 6 miesięcy, ale co kluczowe – aby był liczony nie od momentu publikacji samej ustawy w Dzienniku Ustaw, ale od momentu wejścia w życie powyższych przepisów wykonawczych.</u>	
46.	Klasyfikacja CN – zmiany wynikające z innych regulacji	POPIHN	W zakresie zmian upraszczających pojawiły się zapisy dotyczące wprowadzenia do ustawy o podatku akcyzowym aktualnej klasyfikacji CN. Jednak zmiana ta sprowadza się wyłącznie do podmiany aktualnych kodów nomenklatury scalonej w miejsce gdzie w ustawie wymieniono te już nieaktualne. Natomiast problem wydaje się być szerszy i dotyczy przykładowo wyrobów akcyzowych wymienionych pod pozycją 37 w załączniku nr 1 do ustawy. Zmiana (dla części już dwukrotna) w zakresie tej grupy wyrobów akcyzowych dotyczy nie pozycji CN (którą posługuje się ustawa) ale samego kodu nomenklatury cyfr 7 i 8. Dlatego <u>w naszej ocenie przedmiotowa zmiana powinna mieć również konsekwencję w przedmiocie treści art. 3 poprzez wskazanie co jest źródłem stosowanej klasyfikacji CN na gruncie ustawy o podatku akcyzowym.</u>	<b>Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b>
47.	Uwaga ogólna	Imperial Tobacco Polska S.A.	<b>Postulaty</b>  <b><i>Postulat, aby dokument e-DD, który zostanie określony w rozporządzeniu do ustawy nie był ściśle określonym wzorem formularza, tylko aby w tym akcie wykonawczym określono jakie dane powinien zawierać, gdyż dzięki temu będzie</i></b>	<b>Uwaga bezprzedmiotowa</b>  Delegacja wyraźnie mówi o zakresie danych jakie muszą być ujęte w e-DD, a nie o jego formie. Zgodnie z projektowanymi regulacjami określany będzie jedynie zakres danych e-DD.

		<p><i>można łatwiej i szybciej przystosować istniejące systemy IT do sporządzania dokumentacji w formie elektronicznej.</i></p> <p><i>Postulat, aby specyfikacja techniczna e-DD (tj. m.in. komunikaty w systemie) była opublikowana z odpowiednim wyprzedzeniem tak aby podmioty gospodarcze zobowiązane do stosowania elektronicznych dokumentów miały odpowiedni czas (ok. 2-3 miesiące wcześniej) na wdrożenie zmian w systemach informatycznych.</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Po wnikliwej analizie projektu ustawy Spółka pragnie wskazać, że dokument elektroniczny e-DD, którego zakres danych zostanie określony w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy będzie zawierał dodatkowe elementy/pola, takie jak: TIN podmiotu czy nr GRN zabezpieczenia akcyzowego, niezbędne dla elektronicznej weryfikacji podmiotu generującego e-DD w systemie EMCS PL2 oraz weryfikacji zabezpieczenia akcyzowego, które musi złożyć wysyłający wyroby zwolnione ze względu na przeznaczenie przed dokonaniem ich przemieszczenia. W tym celu system EMCS PL2 będzie współpracował jednocześnie z systemem OSOZ2 (Ogólnopolski System Obsługi zabezpieczeń 2), który będzie dokonywać automatycznej obsługi zabezpieczeń akcyzowych wymaganych w przypadku przemieszczenia wyrobów zwolnionych (z wyłączeniem wyrobów węglowych oraz wyrobów akcyzowych z zerową stawką akcyzy, które nie podlegają</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Specyfikacja techniczna zostanie udostępniona</p>
--	--	--	---

		<p>zabezpieczeniu akcyzowemu). <u>W projekcie ustawy została określona ścisła forma dokumentu elektronicznego e-DD, a zaprogramowanie takiego wyglądu tego dokumentu jest bardzo kosztowne i czasochłonne (wymaga wprowadzenia zmian w systemach IT Spółki – czas trwania tych modyfikacji to ok. 2 - 3 miesięcy).</u></p> <p><u>W związku z powyższym Imperial Tobacco Polska wnioskuje o to, aby dokument e-DD, który zostanie określony w rozporządzeniu do ustawy nie był ściśle określonym wzorem formularza, tylko aby w tym akcie wykonawczym określono jakie dane powinien zawierać, gdyż dzięki temu Spółka będzie mogła łatwiej i szybciej przystosować istniejące systemy IT do sporządzania dokumentacji w formie elektronicznej.</u></p> <p><u>Jednocześnie zwracamy się z uprzejmą prośbą o to, aby specyfikacja techniczna e-DD (tj. m.in. komunikaty w systemie) była opublikowana z odpowiednim wyprzedzeniem tak aby podmioty gospodarcze zobowiązane do stosowania elektronicznych dokumentów miały odpowiedni czas (ok. 2-3 miesiące wcześniej) na wdrożenie zmian w systemach informatycznych.</u> Proces wprowadzania zmian w systemach informatycznych w celu dostosowania się do projektowanych zmian jest nie tylko czasochłonny, ale także kosztowny. Dodatkowo ze względu na fakt, że Spółka posiada zagranicznych dostawców oprogramowania konieczne jest tłumaczenie specyfikacji na języki obce.</p>	
--	--	--	--



48.	Uwagi ogólne	Polska Organizacja Gazu Płynnego	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wprowadzenie do projektu następujących regulacji uwzględniających specyfikę dostawy gazu płynnego ze zwolnieniem z akcyzy w ramach Systemu EMCS:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Różnice pomiędzy ilością gazu płynnego określoną przy wysyłce w e-DD a ilością określoną w raporcie odbioru nie stanowią ubytków lub nadwyżek pod warunkiem, że podmiot wysyłający jest w stanie rozliczyć poszczególne dostawy (poszczególne e-DD) z perspektywy środka transportu (autocysterny), którym było przemieszczane klika wysyłek dokumentowanych różnymi e-DD.</i></li> <li>• <i>W takim rozwiązaniu raport odbioru „zamyka” e-DD i zwalnia zabezpieczenie akcyzowe niezależnie od tego jaka ilość gazu płynnego została w nim określona, w szczególności ilość z raportu odbioru może się różnić (in plus lub in minus) od ilości określonej w e-DD.</i></li> <li>• <i>Jednocześnie każdy e-DD referuje do określonego środka transportu i „rozliczenie się” podmiotu wysyłającego z ilości gazu wydanego w systemie EMCS następuje niejako zbiorczo w stosunku do tego środka transportu (wielu e-DD).</i></li> <li>• <i>Dodatkowo w takim rozwiązaniu konieczne jest także umożliwienie podmiotowi wysyłającemu wystawienia dodatkowych e-DD już po tym jak</i></li> </ul>	<p><b>Uwagi częściowo uwzględnione</b></p> <p>Z uwagi na specyfikę dostaw gazu płynnego (LPG) zostaną wprowadzone szczególnie regulacje w tym zakresie. Zostanie wprowadzona możliwość sporządzenia jednego e-DD na wszystkie przemieszczenia realizowane jedną autocysterną. W takim przypadku w jednym e-DD podmiot wysyłający wskaże wszystkich odbiorców i ilości LPG, które planuje im dostarczyć. Po dokonaniu dostaw sporządzone zostaną „częściowe” raporty odbioru, w których wskazane zostaną faktyczne ilości LPG odebrane przez poszczególnych odbiorców. Częściowe raporty zamkną przemieszczenia zrealizowane jedną autocysterną. Jeżeli w autocysternie pozostanie jakaś część LPG – podmiot wysyłający dokona zmiany miejsca przeznaczenia tej ilości LPG.</p>
-----	--------------	--	---	--

		<p><i>środek transportu opuści skład podatkowy. Jest to związane z koniecznością zagospodarowania gazu, który pozostanie na środku transportu w przypadku, gdy wszyscy lub większość podmiotów odbierających odbierze mniej gazu niż pierwotnie zamówione (i określone w e-DD).</i></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>Jako Polska Organizacja Gazu Płynnego popieramy wszelkie działania i inicjatywy legislacyjne, których celem jest uproszczenie działalności gospodarczej przy jednoczesnym zapewnieniu elektronicznego obiegu dokumentów. Pragniemy jednak zwrócić uwagę na szereg wątpliwości w związku z projektowanymi regulacjami w odniesieniu do gazu płynnego LPG. Produkt ten ze względu na swoje właściwości fizyko - chemiczne ma bardzo różny skład (m.in. gęstość), a w obrocie zagranicznym, jak i krajowym, brak jest analogicznego produktu wśród innych wyrobów akcyzowych objętych projektowanym systemem e-DD. <u>Naszym zdaniem automatyczne powtórzenie niektórych zapisów z funkcjonującego systemu EMCS do systemu SENT spowoduje ogromne problemy w prawidłowym funkcjonowaniu branży LPG.</u></p> <p><b>I. Zmiany dot. przemieszczania wyrobów akcyzowych zwolnionych ze względu na przeznaczenie i objętych stawką zerową ze względu na przeznaczenie, zastąpienie papierowego dokumentu dostawy elektronicznym e-DD</b></p>	
--	--	--	--

			<p>W zakresie zasad przemieszczania wyrobów akcyzowych zwolnionych ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów objętych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie, projektowana ustawa przewiduje zasady analogiczne, jak przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy - tj. przy użyciu Systemu (EMCS). W tym celu papierowy Dokument Dostawy ma zostać zastąpiony elektronicznym e-DD. Przy czym, należy zwrócić uwagę, że skala przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy oraz dokonywana i związana z tym konieczność wygenerowania e-AD jest niewspółmiernie niższa w porównaniu do przemieszczeń gazu zwolnionego. Ilość odbiorców gazu płynnego do celów zwolnionych ze względu na przeznaczenie dochodzi w chwili obecnej do 100 000 i wykazuje tendencję wzrostową. W procedurze zawieszenia poboru akcyzy najczęściej generuje się jeden e-AD na jedną cysternę i gaz ten jest w całości dostarczany do jednego odbiorcy - przedsiębiorcy (podmiotu prowadzącego skład podatkowy). Natomiast przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia (gaz zwolniony ze względu na przeznaczenie), dostawy są rozdrobione - dziennie jedną cysterną dostarcza się gaz do wielu odbiorców (nawet do 10), przy czym zdecydowana większość tych odbiorców to osoby fizyczne (konsumenci).</p> <p><u>Zdaniem POGP projektowane przepisy w obecnym kształcie nie są możliwe do zastosowania przy dostawach gazu płynnego</u></p>	
--	--	--	---	--

		<p><u>grzewczego ze zwolnieniem z akcyzy ze względu na przeznaczenie.</u></p> <p>Zgodnie z projektowaną ustawą dostawy wyrobów na e-DD mają działać w sposób zbliżony do e-AD. Mimo, że zgodnie z projektowaną ustawą szczegółowy zakres informacji, które powinny być dostarczone przez podmiot wysyłający do Systemu oraz zakres danych, które powinny być zawarte w e-DD / raporcie odbioru, określony zostanie dopiero w rozporządzeniu wykonawczym, to z całości regulacji systemu e-DD w projektowanej ustawie można wnioskować, że podmiot wysyłający będzie musiał wskazać na e-DD ilość wyrobów będącą przedmiotem dostawy do konkretnego podmiotu odbierającego, a podmiot odbierający tworząc w systemie raport odbioru będzie potwierdzać odbiór określonej ilości wyrobów, przy czym ilość odebrana mniejsza niż określona przez podmiot wysyłający w e-DD będzie traktowana jako ubytek, a większa niż określona przez podmiot wysyłający w e-DD będzie traktowana jako nadwyżka.</p> <p>Taki sposób stosowania e-DD nie jest możliwy do zastosowania w realiach dostaw gazu płynnego ze zwolnieniem z akcyzy ze względu na przeznaczenie do podmiotów zużywających. Wynika to stąd, że <u>praktyka dostaw gazu płynnego</u> (ze względów logistycznych, które nie są możliwe do modyfikacji) <u>nie pozwala na to, aby w momencie kiedy transport gazu opuszcza skład podatkowy ilość gazu płynnego, jaka zostanie dostarczona danemu klientowi (podmiotowi zużywającemu, a więc podmiotowi odbierającemu w nowym Systemie) została</u></p>	
--	--	--	--

		<p><u>precyzyjnie określona</u>. Jest to spowodowane tym, że klient zamawiając gaz nie jest w stanie podać precyzyjnej ilości, jaka będzie mu dostarczona do zbiornika. Wymogi technologiczne powodują także, że bardzo często mimo zamówienia klienta na określoną ilość do zbiornika może być nalana (dostarczona) inna ilość gazu płynnego. W dalszym ciągu prac legislacyjnych jesteśmy gotowi przedstawić obszerne wyjaśnienia aspektów technologiczno- logistycznych, które powodują brak możliwości dokładnego określania ilości gazu płynnego w momencie, kiedy jest on wydawany ze składu podatkowego w celu dostarczenia do podmiotu zużywającego (podmiotu odbierającego).</p> <p>W obecnym stanie prawnym, kiedy dostawy gazu płynnego ze zwolnieniem są dokumentowane za pomocą „papierowych” dokumentów dostawy, powyższe realia są do pogodzenia z wymogami ustawy o akcyzie i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie dokumentu dostawy, warunków i sposobu zwrotu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie. Istotne znaczenie, ma w tym zakresie to, że o ile dokument dostawy powinien dotyczyć określonej ilości gazu płynnego, to <u>podmiot zużywający potwierdzając odbiór gazu na dokumencie dostawy nie ma obowiązku określania, jaką dokładnie ilość gazu odebrał, a także to, że praktyka działania organów podatkowych, uwzględnia wyżej opisaną specyfikę dostaw gazu płynnego i organy podatkowe akceptują stan rzeczy, w którym ilość zadeklarowana w papierowym dokumencie</u></p>	
--	--	---	--

		<p>dostawy jako dostarczana do danego podmiotu zużywającego różni się w praktyce od ilości faktycznie odebranej przez danego klienta, pod warunkiem, że ma miejsce rozliczenie całości danej partii wydawanej ze składu podatkowego (autocysterny objętej kilkoma lub kilkunastoma dokumentami dostawy). Innymi słowy podmioty dostarczające gaz płynny ze zwolnieniem ze względu na przeznaczenie do podmiotów zużywających (składy podatkowe i podmioty pośredniczące) są w stanie rozliczać ilościowo w sposób dokładny gaz wydawany ze składów podatkowych w odniesieniu do poszczególnych wydań ze składu podatkowego tj. autocystern. W odniesieniu do konkretnych klientów (podmiotów zużywających) sytuacja, w której podmiot odbiera fizycznie więcej lub mniej (i to bardzo często znaczenie więcej lub mniej) gazu niż zamówił, jest normalna, permanentna i niemożliwa do uniknięcia.</p> <p>Przenosząc powyższe na projektowany sposób działania Systemu EMCS w dostawach zwolnionych i projektowany sposób działania e-DD, przyjęcie projektowanej ustawy w obecnym kształcie doprowadzi do paraliżu dostaw gazu płynnego do celów grzewczych (tj. ze zwolnieniem z akcyzy ze względu na przeznaczenie). Obecnie projektowany system, gdzie podmiot wysyłający określa na e-DD dokładną ilość gazu będącego przedmiotem dostawy do podmiotu odbierającego, a podmiot odbierający ma w raporcie odbioru potwierdzić odbiór tej ilości gazu spowodowuje stan w którym będą stwierdzane cały czas bardzo duże</p>	
--	--	--	--

		<p>ilości „ubytków” i nadwyżek i stan, w którym podmioty wysyłające nie będą w stanie zakończyć przemieszczeń w całości „w sposób, o którym mowa w art. 83c ust. 2”, co z zgodnie art. 32 ust. 5 pkt 2 będzie skutkowało nakładaniem na nie akcyzy. Doprowadzi to do paraliżu całej branży grzewczego gazu płynnego w Polsce.</p> <p><u>Prosimy o zmianę projektowanej ustawy w powyższym zakresie, a w szczególności uwzględnienie w niej wyżej opisanej specyfikacji dostaw gazu płynnego do celów grzewczych.</u></p> <p>Zastosowanie do przemieszczeń gazu zwolnionego tego samego modelu, co przy przemieszczaniu gazu w procedurze zawieszenia poboru akcyzy - stwarzać będzie również znaczne trudności takie jak:</p> <p><b>1) Wydłużenie czasu realizacji dostawy</b></p> <p>W zdecydowanej większości podmiotem wysyłającym, a zatem obowiązującym do wygenerowania dokumentu e-DD będzie podmiot prowadzący skład podatkowy i podmiot pośredniczący, co przy zastosowaniu EMCS - skutkowało będzie oczekiwaniem na potwierdzenie przez System poprawności każdego e-DD, na przypisanie mu numeru referencyjnego. Niewątpliwie wydłuży to proces generowania e-DD. Ponadto, podmiot wysyłający nadal będzie zobligowany wydrukować e-DD z numerem referencyjnym i posiadać go przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych. Należałoby dodać iż dostawy gazu płynnego do wielu odbiorców finalnych, w ramach jednego kursu cysterny, nie odbywają wg wcześniej</p>	<p>Termin na zakończenie przemieszczenia zostanie wydłużony do 30 dni.</p>
--	--	---	--

		<p>jednoznacznie określonej trasy oraz kolejności. Kierowcy dostosowują i zmieniają trasę i kolejność dostaw w danej trasie, w zależności od możliwości odbioru gazu przez poszczególnych klientów indywidualnych.</p> <p><b>2) Utrudnienia w komunikowaniu się podmiotu odbierającego nie będącego użytkownikiem Systemu (tj. podmiot zużywający - osoba fizyczna) z organem podatkowym</b></p> <p>Musimy mieć na uwadze, że organ podatkowy może zechcieć skontrolować którąś z dostaw. W takim przypadku zgodnie z projektowanym art. 83j ust.3 u.p.a. „Jeżeli właściwy naczelnik urzędu celno- skarbowego poinformuje podmiot, który nie jest użytkownikiem Systemu, o zamiarze przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, podmiot ten powiadamia poza Systemem tego naczelnika o przybyciu wyrobów akcyzowych, niezwłocznie po ich przybyciu. Do momentu przeprowadzenia kontroli nie dokonuje się rozładunku wyrobów”.</p> <p><u>Projektowany przepis nie precyzuje w jaki sposób podmiot odbierający zostanie poinformowany przez organ podatkowy o zamiarze przeprowadzenia kontroli, jak również w jaki sposób podmiot ten ma poinformować organ o przybyciu wyrobów akcyzowych. Nie budzi jednak wątpliwości, iż do momentu przybycia funkcjonariuszy na miejsce i przeprowadzenia przez organ kontroli - podmiot wysyłający nie będzie mógł dokonać rozładunku. Przyjęcie</u></p>	<p>Podmioty mają zostać skutecznie powiadomione o zamierzonej kontroli, forma powiadomienia nie jest istotna, więc nie zostanie wskazana.</p>
--	--	--	---



		<p>projektowanego brzmienia wyżej wskazanego przepisu często może uniemożliwić danego dnia dalszą realizację dostaw gazu do przewidzianych w ramach całej dostawy pozostałych klientów.</p> <p><b>3) Krótkie vacatio legis na dostosowanie systemów do wymogu EMCS. Konieczność zatrudnienia dodatkowych pracowników.</b></p> <p><u>Kolejnym problemem jest zbyt krótkie vacatio legis - w zakresie zastąpienia papierowego dokumentu dostawy elektroniczną wersją e-DD - tj. 1 czerwiec 2018 r. Praktycznie okres półroczny na dostosowanie systemów informatycznych w danej firmie i zintegrowanie go z Systemem EMCS jest niemożliwe.</u> Natomiast wprowadzanie ręcznie tysięcy klientów, w skali kraju około 100 000 podmiotów oraz konieczność generowania raportów odbioru za podmioty zużywające, nie będące użytkownikami Systemu EMCS, wymaga ogromnej pracy i wiązać się będzie z koniecznością zatrudnienia wielu dodatkowych pracowników.</p> <p><u>Oba rozwiązania (tj. zmiany dostosowujące systemy do współpracy z EMCS czy też zatrudnienie dodatkowych pracowników do generowania e-DD i zamykania transakcji) zwiększą koszty, jakie będą musieli ponieść przedsiębiorcy a w konsekwencji odbiorcy, gdyż koszty te muszą znaleźć odbicie w cenie produktu. Należy dodatkowo uwzględnić fakt, iż aby usprawnić dostawę, podmiot wysyłający będzie musiał zapewnić kierowcom</u></p>	<p>Zmieniony zostanie termin wejścia w życie ustawy w tym zakresie.</p>
--	--	---	---

		<p>możliwość generowania na miejscu dostawy raportów odbioru za podmioty odbierające nie będące użytkownikami Systemu, aby jak najszybciej potwierdzić dostawę i „zwolnić zabezpieczenie”, a dodatkowo umożliwić im wygenerowanie e-DD ze zmianą miejsca przeznaczenia nie odebranej w części ilości gazu. Ponadto, <u>każda osoba, która będzie generowała e-DD, będzie musiała zarejestrować się w PUESC, wygenerować certyfikat celny (tzw. odcisk numeru palca), a podmiot prowadzący skład podatkowy będzie musiał dokonać odpowiedniego zgłoszenia - rejestracji tych danych w systemie SEED na potrzeby EMCS oraz dokonywać ich bieżącej aktualizacji. Stanowi to kolejny wymóg formalny, którym obarczony zostanie podmiot prowadzący skład podatkowy czy podmiot pośredniczący.</u></p> <p><b>4) Konieczność posiadania przy przemieszczaniu wyrobów zwolnionych papierowej wersji dokumentu dostawy, potwierdzania odbioru przez odbiorców nie będących użytkownikami Systemu na papierowej wersji e-DD i przechowywanie ich do celów kontroli przez okres 5 lat</b></p> <p><u>Generowanie elektronicznego e-DD oraz raportu odbioru w Systemie, zmiana w Systemie miejsca przeznaczenia pozostałości nieodebranego gazu powoduje, iż projektowany model elektronicznego dokumentowania przemieszczania wyrobów akcyzowych za pośrednictwem EMCS, zamiast ułatwiać obrót tego rodzaju wyrobami, stanowić będzie tak</u></p>	<p>Zgodnie z projektowanym art. 83j ust. 4, podmiot który nie jest użytkownikiem Systemu, potwierdza odbiór wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie podpisem na wydruku e-DD albo dokumencie zastępującym e-DD, który niezwłocznie przekazuje podmiotowi wysyłającemu. W takim przypadku uzasadnione wydaje się dołączanie przy przemieszczaniu wyrobów zwolnionych papierowej wersji dokumentu dostawy oraz przechowywanie tego egzemplarza wydruku e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD przez okres 5 lat, tak jak to ma miejsce w przypadku innych dokumentów papierowych związanych z rozliczaniem podatku akcyzowego, ponieważ nie istnieje jego wersja elektroniczna – potwierdzenie zostało bowiem dokonane wyłącznie w formie podpisu na dokumencie papierowym.</p>
--	--	---	--

		<p><u>naprawę dodatkowy obowiązek</u> i powodować będzie utrudnienia dla podmiotów wysyłających (tj. podmioty prowadzące składy podatkowe i podmioty pośredniczące).</p> <p>Model przemieszczania wyrobów akcyzowych zwolnionych ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów akcyzowych ze stawką 0 zł zaproponowany przez projektodawcę na wzór przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy tj. przy użyciu Systemu EMCS jest zbyt skomplikowany, niedostosowany do specyfiki dostaw LPG i powinien zostać uproszczony. Zgodnie z projektowaną ustawą, co do zasady przemieszczanie wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie lub objętych stawką 0 zł będzie kończyło się w momencie wygenerowania raportu odbioru za pośrednictwem Systemu (analogicznie jak przy przemieszczaniu w procedurze zawieszenia poboru akcyzy).</p> <p><b><u>Projektodawca przewiduje termin 15-dniowy na zakończenie przemieszczania. Wydaje się, iż termin ten powinien być wydłużony przynajmniej do 30 dni.</u></b> Tym bardziej, że przekroczenie tego terminu na wygenerowanie raportu końcowego skutkuje cofnięciem zwolnienia od akcyzy oraz na zastosowania stawki 0 zł. Nadmienić przy tym należy, że uzależnianie zastosowania zwolnienia od akcyzy od spełnienia wymogu formalnego, jakim jest wygenerowanie raportu odbioru stanowi naruszenie podstawowej zasady prawa unijnego tj. zasady proporcjonalności ( wyrok TSUE z 13 lipca 2017 w sprawie C-151/16 i inne). W</p>	
--	--	---	--

			<p>związku z tym, należałoby z treści projektowanego art. 32 ust. 5 pkt 2 wykreślić sformułowanie „oraz zakończenie przemieszczania w sposób, o którym mowa w art. 83c ust. 2 lub 4 oraz w terminach, o których mowa w art. 83c ust. 3”. Zgodnie z projektowanym art. 83h ust. 2 i 3 u.p.a., podmiot wysyłający może w czasie przemieszczania wyrobów akcyzowych dokonać zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych za pośrednictwem Systemu. Natomiast obowiązany będzie dokonać zmiany miejsca przeznaczenia w przypadku odmowy przyjęcia w całości lub części wyrobów akcyzowych przez podmiot odbierający. Jak już wyżej podkreślano, specyfika obrotu gazem płynnym wiąże się z tym, iż jedna cysterna dostarcza ten wyrób do kilku podmiotów odbierających. <u>Dokumenty dostawy wystawiane są w oparciu o przewidywane ilości, jakie mogą zostać dostarczone do poszczególnych klientów. Ostatecznie, rzeczywista ilość odebranego gazu wynika ze wskazań licznika autocysterny oraz z dostępnej pojemności zbiornika użytkowanego przez tego klienta.</u> <u>Powyższe oznacza, iż praktycznie przy każdej dostawie będziemy mieli do czynienia z częściową odmową odbioru wyrobów akcyzowych.</u> Natomiast wejście w życie projektowanego art. 83h ust. 3 u.p.a. skutkować będzie koniecznością generowania w Systemie raportu odbioru z odmową przyjęcia części wyrobów akcyzowych oraz jednocześnie obowiązkiem zmiany miejsca przeznaczenia pozostałej części (nieodebranej) i wygenerowanie nowego e-DD.</p>	
--	--	--	--	--

			<p>W praktyce w większości przypadków ilość nieodebrana to ilość niewielka, czasami jest to tylko kilka kilogramów. Oznacza to konieczność wygenerowania kilku raportów odbioru (z częściową odmową odbioru gazu) oraz kilku e-DD ze zmianą miejsca przeznaczenia (oraz dokonać wydruku tych e-DD), aby móc ostatecznie łączną ilość gazu nieodebranego w części przez kilku klientów móc przekierować do innego, nowego podmiotu odbierającego nieprzewidzianego przy wyjeździe ze składu podatkowego. Natomiast po zrealizowaniu tego rodzaju dostawy, klient-podmiot odbierający będzie musiał dokonać potwierdzenia odbioru gazu na kilku papierowych egzemplarzach DD, a podmiot prowadzący skład podatkowy obowiązany będzie wygenerować kilka raportów odbioru za klienta niebędącego użytkownikiem Systemu, aby potwierdzić łączną ilość dostarczonego do niego gazu. <u>Godną rozważenia jest propozycja objęcia całej cysterny systemem nadzory EMCS, co umożliwi rozliczanie gazu na poszczególnych odbiorców wg e-DD.</u> Takie rozwiązanie daje możliwość w miarę swobodnej dostawy zmiennych ilości do klientów, a jednocześnie zapewnia kontrolę MF nad strumieniem gazu do poszczególnych odbiorców. Pragniemy ponownie podkreślić, że <u>gaz skroplony LPG jest produktem akcyzowym dystrybuowanym w urządzeniach ciśnieniowych, a jego specyfika wskazuje wręcz na potrzebę uwzględnienia tego faktu w projektowanych przepisach.</u></p>	
--	--	--	---	--

			Naszym zdaniem, <b><u>w systemie EMCS powinien powstać odrębny moduł uwzględniający specyfikę dostaw LPG.</u></b> Deklarujemy naszą pomoc w tym zakresie, a także sugerujemy konieczność przetestowania tego modułu w składzie podatkowym LPG.	
49.	Uwaga ogólna dotycząca lepszego dostosowania projektowanych regulacji do specyfiki dystrybucji gazu płynnego	Polska Izba Gazu Płynnego	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Umiejscowienie w nowo tworzonej systemie dostaw do odbiorców instytucjonalnych nie posiadających dokumentu AKC-PR, od których to dostaw obecnie jest naliczana akcyza na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 13 ustawy o podatku akcyzowym.</i></p> <p>Zdaniem Polskiej Izby Gazu Płynnego poza podnoszonymi już podczas konferencji uzgodnieniowej kwestiami wprowadzenia „zbiorowego e-DD” i potwierdzania e-DD przez odbiorców niezbędnym wydaje się umiejscowienie w nowo tworzonej systemie dostaw do odbiorców instytucjonalnych nie posiadających dokumentu AKC-PR, od których to dostaw obecnie jest naliczana akcyza na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 13 ustawy o podatku akcyzowym.</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Wprowadzenie projektowaną ustawą regulacji polegającej na objęciu systemem EMCS przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie, w tym wyrobów gazowych przeznaczonych do celów opałowych, nie powoduje zmiany obowiązującego zakresu przedmiotowego opodatkowania wyrobów gazowych oraz modyfikacji istniejącego zakresu zwolnień z akcyzy dla wyrobów gazowych przeznaczonych dla celów opałowych.</p>
50.	Dodatkowe postulaty	Polska Izba Paliw Płynnych  Związek	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>1) Wraz z wejściem w życie e-DD warte rozważenia jest wprowadzenie do ustawy z dnia 9</i></p>	<p><b>1) Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres</b></p>

		Pracodawców Polski Przemysł Spirytusowy POPIHN	<p><i>marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (Dz. U. z 2017 r., poz. 107, dalej: „ustawa SENT”) wyłączenia analogicznego, jak w przypadku wyrobów akcyzowych przemieszczanych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy z zastosowaniem Systemu EMCS.</i></p> <p><i>2) Objęcie systemem teleinformatycznym również wyrobów akcyzowych opodatkowanych obniżoną stawką akcyzy (ze względu na przeznaczenie), w tym przede wszystkim olejów opałowych oraz olejów napędowych używanych do celów opałowych opodatkowanych obniżoną stawką akcyzy.</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Jako Polska Izba Paliw Płynnych pozytywnie odbieramy wszelkie inicjatywy legislacyjne, których celem jest uproszczenie i ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych. Jednocześnie wierzymy, iż objęcie wyrobów akcyzowych zwolnionych ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy systemem teleinformatycznym służącym do obsługi przemieszczeń wyrobów akcyzowych (dalej jako: „System”) umożliwić będzie również sprawowanie kontroli nad obrotem ww. wyrobami. <u>W takiej sytuacji, w naszej ocenie, wraz z wejściem w życie e-DD warte rozważenia jest wprowadzenie do ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (Dz. U. z 2017 r., poz. 107,</u></p>	<p><b>2) Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b></p>
--	--	---	--	--

			<p><u>dalej: „ustawa SENT”) wyłączenia analogicznego, jak w przypadku wyrobów akcyzowych przemieszczanych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy z zastosowaniem Systemu EMCS. Istotą bowiem elektronizacji dokumentów dostawy jest stworzenie systemu nadzoru analogicznego do już obecnie funkcjonujących przemieszczeń w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy i systemu EMCS. Odnotowanie przemieszczenia w Systemie pozwala na zwolnienie z obowiązku kolejnego zgłoszenia przewozu towarów w ramach systemu SENT.</u></p> <p><u>Zwracamy również uwagę na zasadność rozważenia objęcia analogicznymi rozwiązaniami wyrobów akcyzowych opodatkowanych nie tylko zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie, zwolnieniem z akcyzy ze względu na przeznaczenie, ale również obniżoną stawką akcyzy (ze względu na przeznaczenie), w tym przede wszystkim olejów opałowych oraz olejów napędowych używanych do celów opałowych opodatkowanych obniżoną stawką akcyzy.</u></p> <p>Obecnie do wyrobów tych stosuje się tzw. oświadczenia opałowe (w formie papierowej), które z jednej strony powodują liczne trudności praktyczne zarówno dla dostawców, jak i odbiorców rzeczonych wyrobów. Jednocześnie forma papierowa wydaje się już reliktem w dobie funkcjonowania systemu SENT, systemu EMCS oraz obecnie planowanej elektronizacji dokumentów dostawy.</p>	
--	--	--	--	--



51.	Postulat dodatkowy	Polska Grupa Górnicza sp. z o. o.	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wprowadzenie do ustawy dodatkowych regulacji dotyczących transakcji z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość (np. Internetu).</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Spółka chciałaby zwrócić uwagę na kwestię nieobjętą zakresem projektu, która w jej ocenie może mieć jednak istotne znaczenie i w rzeczywistości ułatwić wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie wyrobów węglowych. Dotyczy ona cieszącej się coraz większą popularnością sprzedaży internetowej wyrobów węglowych, w tym przede wszystkim transakcji realizowanych na rzecz m.in. gospodarstw domowych, podmiotów leczniczych, organów administracji publicznej oraz innych podmiotów i jednostek, o których mowa w art. 31a ust. 1 pkt 3) ustawy o podatku akcyzowym. Bez względu na przedstawione powyżej uwagi, Spółka uważa, iż obecnie obowiązujące regulacje ustawy o podatku akcyzowym, pomimo swojej skuteczności i łatwości stosowania, mogłyby w jeszcze lepszym stopniu zostać dostosowane do zmieniającej się rzeczywistości rynkowej. Tym samym, pozostawiając przedmiotowe regulacje w dotychczasowym brzmieniu, <u>Spółka chciałaby zaproponować wprowadzenie do ustawy dodatkowych regulacji dotyczących transakcji z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość (np. Internetu). Jednym z takich rozwiązań mogłoby być np. wprowadzenie zapisów, dzięki którym w przypadku stosowania</u></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b></p>
-----	--------------------	-----------------------------------	---	---

			<p><u>zwolnienia od akcyzy, o którym mowa w art. 31a ust. 1 pkt 3) ustawy o podatku akcyzowym, zamówienie złożone w ramach sprzedaży internetowej, zawierające odpowiednie informacje odnośnie przeznaczenia uprawniającego do zastosowania zwolnienia od akcyzy mogłoby stanowić podstawę dla braku konieczności każdorazowego podpisywania faktury lub dokumentu dostawy przez podmiot nabywający wyroby węglowe na podstawie takiej umowy (podobnie jak to ma obecnie miejsce na podstawie regulacji zawartych w art. 31a ust. 4 pkt 2) ustawy). Tego typu rozwiązanie przyczyniłoby się do zwiększenia skali sprzedaży realizowanej bezpośrednio przez Spółkę, jak i inne podmioty z branży, do końcowego nabywcy (np. gospodarstw domowych) i przyczyniłoby się do zmniejszenia kosztu nabycia węgla przez tzw. sektor socjalno-bytowy.</u></p> <p>Oczywiście zaproponowane powyżej rozwiązanie ma wyłącznie przykładowy charakter. Niemniej Spółka mogłaby przedstawić założenia takiej regulacji, jeśli tylko zaprezentowana propozycja spotka się z odpowiednim zainteresowaniem.</p>	
52.	Postulaty dodatkowe	POPIHN  ORLEN Aviation (dot. pkt. 5 i 6)	<p><b>Postulaty</b></p> <p><b>1. Kwestia zdefiniowania „rurociągu”.</b></p> <p><b>2. Możliwość funkcjonowania miejsc uznanych w składach podatkowych.</b></p>	<p><b>1. Uwaga zbyt ogólna</b></p> <p><b>2. Uwaga wykracza poza zakres regulacji przewidzianych w projekcie.</b></p> <p>Niezależnie od tego należy zauważyć, że obecnie w składach podatkowych mogą funkcjonować</p>

			<p><i>3. W kontekście zmiany stosowanej klasyfikacji CN dla potrzeb akcyzy istnieje konieczność zmian również w zakresie opłaty paliwowej regulowanej na gruncie ustawy o autostradach...</i></p> <p><i>4. W chwili obecnej funkcjonuje w praktyce obrotu potwierdzanie transakcji dostawy</i></p>	<p>miejsca uznane, tyle że do składu podatkowego nie mogą być wprowadzane wyroby akcyzowe o statusie niewspólnotowym – m.in. w związku z obecną definicją importu.</p> <p>W składach podatkowych nie mogą funkcjonować miejsca uznane, w których dopuszczane do obrotu lub obejmowane innymi procedurami celnymi byłyby wyroby akcyzowe o statusie niewspólnotowym. Obecnie w składach podatkowych mogą natomiast funkcjonować miejsca uznane, w których obejmowane są procedurą celną (np. wywozu) wyroby akcyzowe o statusie wspólnotowym. Ewentualne dopuszczenie możliwości wprowadzania do składu podatkowego wyrobów o statusie niewspólnotowym wymaga analiz i konsultacji.</p> <p><b>3. Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b></p> <p>Propozycja dotyczy proponowanych zmian ustawy o podatku akcyzowym wprowadzanych projektem ustawy „o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym”. Ponadto uwzględnienie proponowanej zmiany ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym nie leży w gestii Ministra Rozwoju i Finansów.</p> <p><b>4. Uwaga nieuwzględniona</b></p>
--	--	--	--	---

			<p><i>wyrobów zwolnionych na tzw. „bramie”. Postulowanym jest utrzymanie możliwości tego rodzaju transakcji aczkolwiek mogą pojawić się problemy w zakresie obsługi systemowej tego rodzaju przemieszczeń poza procedurą za pośrednictwem Systemu.</i></p> <p><b>5. Wykorzystanie narzędzi wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 19 kwietnia 2013 r. zmieniającym rozporządzenie z dnia 12 października 2010 r. w sprawie szczegółowego trybu i sposobu doręczania pism sądowych w postępowaniu cywilnym - dodane § 13a–13c. We wszystkich przypadkach, gdy pojawia się podpis na dokumencie papierowym, postulowane jest wprowadzenie alternatywnej możliwości zbierania i archiwizowania podpisów na urządzeniach odwzorowujących podpis odręczny.</b></p> <p><b>6. Wprowadzenie możliwości elektronicznego archiwizowania dokumentów dostawy wystawionych w wersji papierowej – za okresy historyczne, jak i w przypadkach, gdy pod rządami nowych regulacji pojawią się nadal dokumenty w wersji papierowej.</b></p>	<p>Projektowany przepis ma na celu uporządkowanie kwestii związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy i wyeliminowanie potwierdzania na bramach odbioru wyrobów przed ich rozładunkiem i wpisaniem do ewidencji. Zmiany nie mają wpływu na funkcjonowanie możliwości potwierdzania transakcji dostawy wyrobów zwolnionych na tzw. „bramie”. Obecnie dostawa potwierdzana jest na papierowym dokumencie dostawy, a będzie potwierdzana na e-DD.</p> <p><b>5. Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Zostanie wprowadzona regulacja umożliwiająca obok sporządzenia pisemnych potwierdzeń odbioru wyrobów przemieszczanych w Systemie dokonanych na wydruku e-DD, sporządzenie również potwierdzeń elektronicznych o ile podmiot wysyłający będzie zapewniał warunki techniczne umożliwiające elektroniczne potwierdzanie odbioru.</p> <p><b>6. Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Zostanie wprowadzona regulacja zapewniająca możliwość przechowywania w formie elektronicznej wydruków e-DD albo dokumentów zastępujących e-DD.</p>
--	--	--	--	---

53.	Dodatkowy postulat	Operator Logistyczny Paliw Płynnych	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Ograniczenie obowiązku przedstawiania przez podmiot zużywający dostawcy dokumentu AKC-PR jeżeli przemieszczenie jest wykonywane w systemie EMCS.</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p><u>W związku z objęciem przemieszczeń wyrobów zwolnionych systemem EMCS wyeliminowany powinien zostać również obowiązek przedstawiania przez podmiot zużywający dostawcy dokumentu AKC-PR jeżeli przemieszczenie jest wykonywane w systemie EMCS.</u> System EMCS powinien bowiem w sposób automatyczny weryfikować fakt posiadania przez podmiot odbierający uprawnienia do odbioru wyrobów zwolnionych. Jednakże, obowiązek przedstawiania dokumentów AKC-PR powinien w dalszym ciągu istnieć wtedy, gdy przemieszczenie nie odbywa się z wykorzystaniem systemu EMCS, ale na podstawie dokumentu zastępującego e-DD.</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Przepis zostanie przeredagowany w taki sposób by wynikało z niego, iż obowiązek przedstawiania przez podmiot zużywający dostawcy dokumentu AKC-PR nie występuje jeżeli przemieszczenie jest wykonywane w systemie EMCS. Jednakże w przypadku, gdy System jest niedostępny a wyroby są przemieszczane na podstawie dokumentu zastępującego e-DD przewiduje się, iż obowiązek przedstawiania przez podmiot odbierający pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego.</p> <p>Podobnie w przypadku, gdy przemieszczenie będzie dotyczyło paliwa lotniczego, gdy nie jest znany w chwili wystawienia e-DD odbiorca przewiduje się przedstawienie przez podmiot zużywający te paliwa, mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju podmiotowi wysyłającemu te paliwa, pisemnego potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego.</p>
54.	Dodatkowy postulat	Operator Logistyczny Paliw Płynnych  LOTOS Asfalt sp. z o.o.	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Dodanie do projektu ustawy przepisów, które bezspornie umożliwią podmiotom tworzenie i prowadzenie działalności w zakresie obrotu wyrobami energetycznymi z wykorzystaniem tzw. pływających składów podatkowych.</i></p> <p>Uzasadnienie</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona, wykracza poza zakres projektu.</b></p>

		<p>Wprowadzie już obecne regulacje ustawy akcyzowej i aktów wykonawczych umożliwiają tworzenie pływających składów podatkowych, niemniej jednak odmienna w tym zakresie jest interpretacja organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, czego dowodem jest wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 3 października 2017 r. o sygn. akt I GSK 1518/15.</p> <p>W obecnych realiach gospodarczych i w związku z sukcesami rządu w ograniczaniu szarej strefy na rynku paliw należy rozważyć wprowadzenie innowacyjnych rozwiązań prawnych, którą są już stosowane w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej, a które usprawniają obrót paliwem i jego magazynowanie na pływających jednostkach.</p> <p>OLPP pragnie wskazać, że umożliwienie prowadzenia takiej działalności nie będzie powodowało utrudnień w sprawowaniu kontroli celno-skarbowej wyrobów akcyzowych znajdujących się w takich składach. Należy bowiem zauważyć, że już w chwili obecnej pływające barki wykorzystywane przez podmioty pośredniczące podlegają kontroli celno-skarbowej. Tym samym sprawowanie kontroli celno-skarbowej na pływających jednostkach jest możliwe. Ponadto należy zauważyć, że tworząc pływający skład podatkowy podmiot ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie takiego składu podatkowego będzie musiał złożyć zabezpieczenie akcyzowe (ewentualne zwolnienie z obowiązku składania zabezpieczenia akcyzowego będzie możliwe wyłącznie w przypadku, gdy podmiot ten będzie wiarygodny).</p> <p>Dodatkowo, w celu wyeliminowania</p>	
--	--	---	--

			<p>ewentualnych nadużyć ze strony niewiarygodnych podmiotów, <u>Projektodawca powinien rozważyć wprowadzenie szczegółowych warunków jakie muszą spełniać pływające składy podatkowe. Jednym z tych warunków powinna być odpowiednia pojemność zbiorników takiego składu podatkowego bądź odpowiedni wolumen dostaw z wykorzystaniem takiego składu podatkowego.</u></p> <p>W ocenie OLPP jako podmiotu zajmującego się logistyką paliw płynnych, umożliwienie tworzenia pływających składów podatkowych stworzy nowe możliwości biznesowe dla krajowego rynku paliw i umożliwi również racjonalne pod względem kosztowym dokonywanie obrotu różnego rodzaju paliwami, które nie są przeznaczone bezpośrednio na polski rynek, ale mogłyby być czasowo magazynowane na tego typu składach podatkowych.</p>	
55.	Dodatkowy postulat	Krajowa Izba Biopaliw	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Objęcie zwolnieniem od akcyzy ponadnormatywnych ubytków alkoholu etylowego powstałych podczas jego transportu do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli podmiot udowodni ich naturalny charakter wynikający z właściwości wyrobu.</i></b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Problem związany jest w szczególności z przemieszczaniem alkoholu z wykorzystaniem cystern kolejowych, w odniesieniu do których</p>	<p><b>Uwaga bezprzedmiotowa</b></p> <p>Projektowana zmiana (art.30 ust. 4a) obejmuje wszystkie wyroby akcyzowe, także alkohol etylowy. Należy jednak wyraźnie podkreślić, że dopuszczalne w przepisach prawa błędy i różnice wskazań urządzeń i przyrządów pomiarowych służących do określenia ilości wyrobów akcyzowych do celów ustalenia podstawy opodatkowania, nie mogą być podstawą do uznania, iż nie doszło do powstania ubytków, które zgodnie z przepisami art. 8 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym podlegają akcyzie. Regulacje odnoszące się do błędów granicznych</p>

		<p>określone w Załączniku 1 pkt. IX.1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2015 r. w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków i norm zużycia wyrobów akcyzowych (Dz.U. poz. 2175) co do zasady są niezwykle trudne do spełnienia ze względu tak na ogromną restryktywność, jak i jednocześnie niewspółmierną do niej i często wątpliwą precyzyjność urządzeń pomiarowych w połączeniu z dynamicznym charakterem ważenia składów. <u>Naturalny charakter ubytku alkoholu etylowego powstałego podczas transportu mógłby zostać w sposób bezsporny i obiektywnie udowodniony przez jego dostawcę w przypadku choćby zastosowania zabezpieczeń urzędowych przesyłki (plomb), ponieważ załadunek i rozładunek następuje w obecności funkcjonariuszy celnych.</u> System taki funkcjonował przez szereg lat na podstawie zapisu w pkt IX ust. 1 Załącznika I do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2003 r. w sprawie wysokości norm maksymalnych dopuszczalnych ubytków (niedoborów) wybranych wyrobów akcyzowych, zgodnie z którym „<i>jeżeli przy odbiorze przesyłki spirytusu, dokonywanym przy udziale pracownika szczególnego nadzoru podatkowego zostanie stwierdzone, że naczynia ze spirytusem nie zostały uszkodzone, a nałożone przy wysyłce spirytusu przez pracownika szczególnego nadzoru podatkowego urzędowe zabezpieczenia nie zostały naruszone, to ubytku spirytusu przekraczającego normy ustalone w ust. 1, 2 i 3 nie uważa się za nadmierny.</i>”</p> <p>Wydaje się obecnie, że powyższe w sposób</p>	<p>wag nie mają bezpośredniego związku z materią regulowaną przepisami dotyczącymi podatku akcyzowego. Pogląd ten znajduje uzasadnienie w świetle zarówno ogólnych przepisów dotyczących miar, jak i szczegółowych norm odnoszących się do wymaganej dokładności pomiarów wielkości fizycznych. Należy wskazać również, że z faktu, iż są dopuszczalne zalegalizowane różnice w wadze, podatnicy nie mogą wywodzić dla siebie korzyści podatkowych. Ważenie jest zawsze opatrzone ryzykiem błędu. Jeżeli różnice są znaczne, podatnik musi podjąć działania i szukać bardziej precyzyjnych urządzeń. Tolerancja wagi nie mieści się bowiem w pojęciu ubytków rzeczywistych.</p>
--	--	--	---



		<p>bezpośredni wychodzi naprzeciw obecnemu projektowi zmian w ustawie proponowanych przez Ministra Finansów, a jednocześnie pozwoli na ostateczne wręcz rozwiązanie problemu ponadnormatywnych ubytków transportowych alkoholu etylowego niewspółmiernych do rzeczywistych strat wynikających z właściwości fizykochemicznych <i>a contra</i> do tych, jakie notowane są w szczególności podczas ważenia dynamicznego mniej precyzyjnymi urządzeniami metrycznymi u odbiorcy aniżeli tych zastosowanych na wyjściu ze składu podatkowego podmiotu wysyłającego.</p> <p>W odniesieniu do powyższej kwestii różnych klas urządzeń pomiarowych (wag) mających zastosowanie w ramach ważenia tego samego składu przed i po jego przemieszczeniu, <u>podatnik powinien na podstawie projektowanego przepisu otrzymać prawo do stwierdzenia faktycznego ubytku alkoholu etylowego powstałego w trakcie przemieszczania w przypadku przekroczenia normy uwzględniając tę różnicę w błędzie pomiarowym w szczególności, gdy podmiot odbierający używa mniej doskonałego urządzenia.</u></p> <p>Będziemy niezmiernie wdzięczni za potraktowanie przedmiotowych postulatów i sugestii jako merytorycznego punktu wyjścia do dalszych prac resortu w zakresie wypracowania odpowiedniej dla ostatecznego rozwiązania sygnalizowanego niniejszym już po raz kolejny problemu wykładni projektowanego ust. 4a art. 30 projektu ustawy, który uważamy za krok w dobrą stronę wymagający jednak doprecyzowania i być może naniesienia stosownych zmian w przepisach wykonawczych.</p>	
--	--	--	--

56.	Dodatkowy postulat	Grupa LOTOS S.A.	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Wprowadzenie do ustawy oświadczenia okresowego jako dodatkowego rodzaju oświadczenia o przeznaczeniu olejów opałowych.</i></b></p> <p>Biorąc pod uwagę dotychczasowe doświadczenia w stosowaniu oświadczenia o przeznaczeniu olejów opałowych, o którym mowa w art. 89 ust. 8a ustawy o podatku akcyzowym w brzmieniu ustalonym przez art. 26 pkt 1 ustawy z dnia 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz. U. poz. 1662), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., <u>postuluje się wprowadzenie do ustawy o podatku akcyzowym nowego rodzaju oświadczenia o przeznaczeniu olejów opałowych: oświadczenia okresowego, które byłoby przekazywane właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego. Oświadczenie okresowe wywierałoby skutek jedynie w stosunku do nabywanych wyrobów akcyzowych w okresie podanym w tym oświadczeniu i w ilości nie większej niż ilość wynikająca z tego oświadczenia.</u> Proponuje się dopuszczenie takiego rozwiązania w ustawie jako dodatkowej opcji, obok oświadczenia w umowie okresowej, o którym mowa w art. 89 ust. 8a. W związku z powyższym proponuje się dodanie w art. 89 nowego ust 8b o treści:</p> <p><i>8b. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 5, może być zastąpione oświadczeniem okresowym, które wywiera skutek jedynie w stosunku do</i></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b></p>

			<p><i>nabywanych wyrobów akcyzowych w okresie podanym w tym oświadczeniu i w ilości nie większej* niż ilość wynikająca z tego oświadczenia, zawierającym dane określone w ust. 6 lub 8 oraz okres obowiązywania, pod warunkiem:</i></p> <p><i>1) przekazania oryginału oświadczenia okresowego właściwemu dla sprzedawcy naczelnikowi urzędu skarbowego przed dokonaniem pierwszej sprzedaży tych wyrobów;</i></p> <p><i>2) potwierdzenia każdej sprzedaży tych wyrobów fakturą.</i></p> <p><i>* ten zapis ma w zamyśle oznaczać, że można odebrać mniej wyrobu niż ilość podana w oświadczeniu bez utraty prawa do preferencyjnej stawki akcyzy (czyli nie trzeba sprzedać w podanym okresie całej podanej w oświadczeniu ilości).</i></p> <p><u>Proponuje się również rozważenie dodania zapisu o możliwości zmiany danych zawartych w takim oświadczeniu w drodze jego aktualizacji, np. w brzmieniu:</u></p> <p><i>Dopuszcza się zmianę danych zawartych w oświadczeniu okresowym określonych w ust 6 pkt 2-3 lub ust 8 pkt 3-5 poprzez złożenie korekty oświadczenia okresowego na ten sam okres ze skutkiem począwszy od daty ** przekazania korekty oświadczenia okresowego właściwemu dla sprzedawcy naczelnikowi urzędu skarbowego.</i></p> <p><i>**</i></p> <p><i>** ten zapis ma w zamyśle oznaczać, że do czasu przekazania aktualizacji transakcje sprzedaży powinny być w zgodzie z danymi zawartymi w</i></p>	
--	--	--	--	--

			<p>oświadczeniu sprzed jego aktualizacji (brak możliwości aktualizacji oświadczenia z mocą wsteczną).</p> <p>Brak zapisu o możliwości aktualizacji oświadczenia skutkowałby wątpliwościami jak postąpić, gdy w okresie objętym oświadczeniem zaistniałaby konieczność zwiększenia ilości wyrobu lub dopisania innych urządzeń grzewczych.</p>	
57.	Dodatkowy postulat	Grupa LOTOS S.A.	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Opodatkowanie preparatów smarowych efektywną stawką akcyzy równą olejom mineralnym oraz objęcie preparatów smarowych przepisami dotyczącymi kontroli produkcji i dystrybucji.</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Wdrożone w ubiegłym roku przez Rząd Polski rozwiązania legislacyjne, skierowane przeciwko szarej strefie operującej na rynku paliw transportowych, przynoszą wymierne efekty. Działania te należy kontynuować, uszczelniając kolejne obszary rynku, które dotychczas mogą być wykorzystywane przez nieuczciwe podmioty. W tym kontekście pragniemy zwrócić uwagę na regulacje w zakresie podatku akcyzowego, dotyczące preparatów smarowych. Preparaty smarowe, klasyfikowane do kodu CN 3403 nie podlegają obecnie opodatkowaniu</p>	<b>Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b>

		<p>akcyzą (są one opodatkowane stawką 0 zł). W praktyce, jako preparaty smarowe klasyfikowane są dostępne na rynku oleje syntetyczne. <u>Takie uprzywilejowanie podatkowe preparatów smarowych, może generować sytuacje, w których paliwa transportowe w sposób niezgodny z prawem klasyfikowane są jako oleje syntetyczne w celu obejścia obowiązujących regulacji podatkowych</u> jak i innych obowiązków branżowych (np. Narodowy Cel Wskaźnikowy).</p> <p>Ponadto preparaty smarowe, nie podlegające opodatkowaniu akcyzą, używane są do tych samych celów co oleje smarowe klasyfikowane do kodów CN 2710 19 71-99, które są opodatkowane stawką akcyzy w wysokości 1.180 zł/ 1000 litrów. Ten stan powoduje zaburzenia konkurencji pomiędzy producentami i dystrybutorami olejów mineralnych i syntetycznych, gdyż podmioty te działają na tym samym rynku. W praktyce rynkowej dochodzi do sytuacji, gdzie najtańsze produkty smarowe na rynku w sposób nieuczciwy klasyfikowane są do kategorii olejów syntetycznych aby uniknąć opodatkowania i kontroli z tym związanej.</p> <p><u>Obecnie funkcjonujące rozróżnienie zakresu opodatkowania akcyzą między opodatkowanymi akcyzą olejami mineralnymi a nieopodatkowanymi efektywną akcyzą olejami syntetycznymi, nie jest uzasadnione i generuje określone zachowania nieuczciwych podmiotów,</u></p>	
--	--	--	--

			<p>skutkujące stratami dla budżetu państwa, jak również dla podmiotów gospodarczych rzetelnie stosujących się do obowiązujących przepisów.</p> <p>Wobec powyższego, <u>proponuje się rozważenie wprowadzenia stosownych regulacji, w myśl których preparaty smarowe zostaną opodatkowane efektywną stawką akcyzy równą olejom mineralnym oraz objęte przepisami dotyczącymi kontroli produkcji i dystrybucji.</u></p> <p>Zrównanie w traktowaniu akcyzowym olejów syntetycznych i mineralnych uporządkuje rynek olejów smarowych, a przede wszystkim wyeliminuje oszukańcze praktyki związane z niezgodną z prawem klasyfikacją olejów do kategorii nieopodatkowanych preparatów smarowych, czego skutkiem będzie również zapewnienie dodatkowych dochodów budżetowych z postulowanego opodatkowania, przy jednoczesnym nie zauważalnym w praktyce wzroście ceny gotowego preparatu smarowego.</p>	
58.	Postulaty dodatkowe	LOTOS Asfalt sp. z o.o.	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Wprowadzenie modyfikacji regulacji akcyzowych eliminujących paliwa żeglugowe z obowiązku znakowania i barwienia.</i></b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Jednym z rodzajów produktów petrochemicznych produkowanych przez krajowe rafinerie jest wyrób, który w zależności od przeznaczenia może</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b></p>

		<p>być klasyfikowany na gruncie Nomenklatury Scalonej do kodu CN 2710 19 55 bądź w przypadku jego przeznaczenia do wykorzystania jako paliwo żeglugowe do kodu CN 2710 19 62 (według CN z 2009 r. do kodu 2710 19 61). W przypadku przeznaczenia tego wyrobu do wykorzystania do celów żeglugowych, wyrób ten ze względu na swoje właściwości fizykochemiczne i zgodnie z brzmieniem art. 90 ust. 1 pkt 1 ustawy akcyzowej powinien być odpowiednio oznaczony i zabarwiony, gdyż tylko takie paliwo może korzystać ze zwolnienia z podatku akcyzowego. Jednakże, <u>wyrób o kodzie CN 2710 19 62 posiada często czarny bądź bardzo ciemny kolor. Ze względu na zakres, w jakim oznaczana jest zawartość barwnika w próbkach (zakres światła widzialnego), w przypadku tego paliwa żeglugowego nie jest możliwe jednoznaczne oznaczenie ilościowe barwnika w próbce.</u> Dodatkowo istnieją wątpliwości czy czarny kolor paliwa nie wpływa na trwałość znakowania i barwienia (czy w takim paliwie nie dochodzi do zanikania barwy). Ponadto, ze względu na właściwości fizykochemiczne tego wyrobu w tym jego gęstość, równomierne rozprószanie w próbce znacznika i barwnika jest utrudnione.</p> <p>Sprawa tego wyrobu jest już Państwu znana, gdyż odbyło się w tej sprawie spotkanie z przedstawicielami Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej oraz Ministerstwa Rozwoju i Finansów oraz przedstawicielami branży paliw żeglugowych. Istnieje również konsensus branży paliw żeglugowych, iż <u>należy wprowadzić modyfikację</u></p>	
--	--	--	--

		<p><u>regulacji akcyzowych eliminującą ten wyrób z obowiązku znakowania i barwienia.</u> Lotos Asfalt zbadał szczegółowo właściwości fizykochemiczne tego wyrobu oraz podobnych wyrobów i pragnie zaproponować rozwiązanie prawne, które wyłączy ten wyrób poza zakres obowiązku znakowania i barwienia. Mianowicie Spółka proponuje zastąpienie w art. 90 ust. 1 pkt 1 wyrazu „lub” wyrazem „i”. Po dokonaniu tej modyfikacji treść art. 90 ust. 1 ustawy akcyzowej byłaby następująca:</p> <p><i>„1. Obowiązkowi znakowania i barwienia podlegają:</i></p> <p><i>1) oleje opałowe o kodach CN od 2710 19 51 do 2710 19 69, z których 30% lub więcej objętościowo destyluje przy 350°C i których gęstość w temperaturze 15°C jest niższa niż 890 kilogramów/metr sześcienny;</i></p> <p><i>2) oleje napędowe o kodach CN od 2710 19 41 do 2710 19 49 - przeznaczone na cele opałowe;</i></p> <p><i>3) oleje napędowe o kodach CN od 2710 19 41 do 2710 19 49 - wykorzystywane do celów żeglugi, w tym rejsów rybackich”</i></p> <p>Tym samym obowiązkowi znakowania i barwienia będą podlegały te oleje opałowe, których łącznie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 30% lub więcej objętościowo destyluje przy 350°C i</li> <li>• których gęstość w temperaturze 15°C jest niższa niż 890 kilogramów/metr sześcienny.</li> </ul> <p>Natomiast wyroby takie jak Spółki, które spełniają wyłącznie jedną przesłankę nie byłyby objęte obowiązkiem znakowania i barwienia. Spółka pragnie podkreślić, że podobne</p>	
--	--	---	--



			rozwiązanie polegające na użyciu w treści przepisu koniunkcji skutkującej koniecznością spełnienia łącznie tych obu przesłanek istniało w regulacjach akcyzowych już w przeszłości w odniesieniu do obowiązku znakowania i barwienia (w tamtym przypadku poprzez użycie słowa „oraz”).	
59.	Dodatkowy postulat	Grupa LOTOS S.A.	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Możliwość utworzenia odrębnych składów podatkowych na bunkierce, jak również możliwość rozszerzenia zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego o bunkierki, które byłyby częścią składu podatkowego.</i></b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Grupa LOTOS jest koncernem naftowym, oferującym na rynku oprócz paliw transportowych, również inne produkty ropopochodne. Prowadzi także działalność gospodarczą w zakresie obrotu wyrobami energetycznymi zwolnionymi z podatku akcyzowego, m.in. ze względu na ich wykorzystywanie do celów żeglugi (dalej: paliwa żeglugowe). Sprzedają paliw żeglugowych zajmuje się LOTOS Asphalt Sp. z o.o. Dostawa paliw żeglugowych następuje z wykorzystaniem specjalistycznych barek (dalej: bunkierek), które służą do przemieszczania paliwa żeglugowego do odbiorców. Bunkierki nie posiadają własnego napędu i są przemieszczane za pomocą statków-pchaczy.</p> <p>W rezultacie, bunkierki można uznać za</p>	<b>Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b>

		<p>plywające zbiorniki (magazyny). Tankowanie statków co do zasady odbywa się na morzu, poza portami morskimi i bunkierki są niezbędne do zatankowania statków. Pomimo, że bunkierki są wykorzystywane co do zasady na morzu, to cumują przy nabrzeżu w określonej lokalizacji. Część z paliwa żeglugowego dostarczanego do podmiotów zużywających podlega obowiązkowi znakowania i barwienia zgodnie z art. 90 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku akcyzowym.</p> <p><u>Grupa LOTOS S.A. proponuje wprowadzenie do ustawy o podatku akcyzowym rozwiązania, które umożliwiłoby znakowanie i barwienie paliwa żeglugowego na bunkierce.</u> Zgodnie z art. 87 ust. 1 ww. ustawy, czynność znakowania i barwienia stanowi produkcję wyrobów energetycznych. W związku z faktem, że paliwo żeglugowe powinno zostać prawidłowo oznaczone i zabarwione przed opuszczeniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, znakowanie i barwienie paliwa żeglugowego na bunkierkach musiałoby odbywać się w procedurze zawieszenia poboru akcyzy w składzie podatkowym.</p> <p>Mając na uwadze powyższe, Grupa LOTOS S.A. <u>proponuje rozważenie wprowadzenia do ustawy akcyzowej przepisów dopuszczających dwa modele działania:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) <u>utworzenie na bunkierkach samodzielnych składów podatkowych.</u></li><li>b) <u>rozszerzenie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego o bunkierki.</u></li></ul> <p>Zastosowanie procedury zawieszenia poboru akcyzy na bunkierkach nie będzie miało na celu przesunięcia momentu zapłaty podatku</p>	
--	--	---	--

		<p>akcyzowego, gdyż w związku z dostawą paliwa żeglugowego do podmiotów zużywających lub podmiotów pośredniczących zastosowanie znajdzie zwolnienie z podatku akcyzowego i podatek akcyzowy nie będzie należny. Tym samym, <u>celem zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy na bunkierkach będzie umożliwienie dokonywania na nich znakowania i barwienia paliwa żeglugowego.</u> W konsekwencji, jeżeli podmiot zamierza dokonywać czynności produkcyjnych w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym, to krajowe regulacje akcyzowe powinny być skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiać dokonywanie tych czynności w procedurze zawieszenia poboru akcyzy pod kontrolą organów podatkowych.</p> <p>Grupa LOTOS S.A. wskazuje, że przedstawiona powyżej propozycja uproszczenia nie wiąże się ze zwiększeniem ryzyka dla Skarbu Państwa. Co więcej, <u>wykorzystanie barek w ramach składu podatkowego bądź jako samodzielnych składów podatkowych zwiększyłyby w rzeczywistości możliwość kontroli akcyzowej nad wyrobami akcyzowymi znajdującymi się na bunkierkach i wydawanymi z bunkierek.</u></p> <p>Paliwa żeglugowe wydawane za pomocą bunkierek, są to wyroby energetyczne klasyfikowane do pozycji 20 załącznika nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym. Tym samym, jeżeli przedmiotowe paliwa znajdowałyby się na bunkierce w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, podlegałyby mechanizmom kontroli wynikającym z rozporządzenia w sprawie kontroli celno-skarbowej niektórych wyrobów akcyzowych, co skutkowałoby zwiększeniem</p>	
--	--	--	--

			<p>kontroli nad tymi wyrobami przez organy podatkowe. Ponadto, z praktyki podmiotów prowadzących działalność w zakresie obrotu wyrobami zwolnionymi z wykorzystaniem bunkierek, które służą jako ruchomy magazyn wynika, że bunkierki stanowią miejsce w którym może być dokonywana skuteczna kontrola akcyzowa. Niezależnie od powyższego, należy zauważyć, <u>że paliwo żeglugowe znajdujące się na bunkierce do momentu jego wydania do kontrahentów byłoby objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, której stosowanie również wiąże się z wykorzystaniem mechanizmów zabezpieczających interesy Skarbu Państwa.</u> Należy bowiem podkreślić, że regulacje akcyzowe związane ze stosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w przypadku składów podatkowych przewidują konieczność złożenia zabezpieczenia akcyzowego w formie zabezpieczenia generalnego (art. 65 ust. 1 pkt 1 ustawy), które zabezpiecza mogące powstać zobowiązania podatkowe.</p> <p>Podsumowując, Grupa LOTOS S.A. stwierdza, że utworzenie składów podatkowych na bunkierkach, jak również ujęcie bunkierek jako elementów składu podatkowego nie wpłynie na zwiększenie ryzyka dla interesów Skarbu Państwa.</p> <p>Natomiast w znacznym stopniu uprości i ułatwi podmiotom prowadzenie działalności związanej z obrotem paliwem żeglugowym, w szczególności w zakresie jego znakowania i barwienia.</p>	
60.	Dodatkowy postulat	Izba Gospodarcza Metali	<b>Postulat</b>	<b>Uwaga nieuwzględniona wykracza poza zakres projektu</b>

		<p>Niezelaznych i Recyklingu</p>	<p><b><i>Zmiana (doprecyzowanie) przepisów, tak aby nie było wątpliwości, iż jeden podmiot może korzystać ze zwolnień od akcyzy dla energii elektrycznej zużywanej w procesach, o których mowa w art. 30 ust.7a i ze zwolnienia realizowanego w trybie zwrotu akcyzy dla przedsiębiorstw energochłonnych, o którym mowa w art. 31d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.</i></b></p> <p><b><i>Ponadto wnioskujemy o doprecyzowanie przepisu art. 31d u.p.a., aby usunąć wątpliwości w rozumieniu, co zalicza się do kosztów energii elektrycznej.</i></b></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>W związku z brakiem realizacji założeń do ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw z dnia 24.07.2015 r. (Dz.U. 2015 r, poz. 1479) wyrażonych w uzasadnieniu i ocenie skutków regulacji do tego projektu, wnioskujemy o zmianę (doprecyzowanie) przepisów w ww. zakresie. Jednocześnie należy podkreślić, że zwolnienia nie mogą dotyczyć tej samej energii. Upraszczając, chodzi o sytuację, w której podmiot energochłonny realizujący np. proces metalurgiczny zużywa 10 jednostek energii, to 4 jednostki mogą korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 30 ust. 7a (tzw. zwolnienie procesowe), oczywiście po spełnieniu wszystkich ustawowych warunków, a 6 jednostek ze zwolnienia, o którym mowa w art. 31d ust. 1 (zwolnienie w trybie zwrotu podatku akcyzowego</p>	
--	--	----------------------------------	--	--

		<p>od energii zużywanej przez zakład energochłonny), oczywiście pod warunkiem, że podmiot spełnia definicję zakładu energochłonnego w zakresie zużywanych 6 jednostek energii.</p> <p>W związku z powyższym proponujemy następujące zmiany:</p> <p><u>I. Po art. 31d dodaje się art. 31 e w brzmieniu:</u></p> <p><i>„ Art. 31 e. Zwolnienie, o którym mowa w art.31d może być stosowane przez podmiot, który korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 30 ust.7a, jeżeli zwolnienia te nie dotyczą tej samej energii elektrycznej.”</i></p> <p>Proponowana zmiana nie niesie za sobą dodatkowych kosztów budżetowych, ponieważ te zostały już uwzględnione w budżecie w konkretnych kwotach na konkretne lata.</p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Regulacja wprowadzona ustawą z dnia 24.07.2015 r. miała na celu poprawę konkurencyjności Polskich przedsiębiorstw charakteryzujących się wysokim udziałem kosztów energii w wartości produkcji, poprzez ograniczenie kosztu podatku akcyzowego. Oczekiwanym efektem regulacji miało być zrównanie pozycji konkurencyjnej przedsiębiorstw funkcjonujących w Polsce z przedsiębiorstwami w innych krajach UE, które nie ponoszą kosztów</p>	
--	--	---	--

		<p>akcyzy od energii elektrycznej. Z uwagi jednak na odmienną od założonej interpretację przedmiotowych przepisów zwolnienie o którym mowa w art. 31d ust. 1 – zwolnienie w trybie zwrotu podatku akcyzowego od energii zużywanej przez zakład energochłonny, w praktyce nie jest w ogóle realizowane.</p> <p>Uzasadnienie do projektu zakłada, iż:  Projektowana zmiana miała na celu wprowadzenie preferencji podatkowych poprzez wprowadzenie zwolnienia bezpośredniego dla wszystkich podatników akcyzy od energii elektrycznej wykorzystywanej do celów redukcji chemicznej, w procesach elektrolitycznych, metalurgicznych i mineralogicznych. Powyższe zwolnienie jest możliwe do realizacji z uwagi na fakt, iż przepisy Unii Europejskiej nie obligują państwa członkowskiego do harmonizacji podatku akcyzowego w zakresie ww. procesów. Ponadto projektowana zmiana miała na celu wprowadzenie preferencji podatkowych dla zakładów energochłonnych poprzez wprowadzenie zwolnienia stosowanego w trybie zwrotu części zapłaconej akcyzy od energii elektrycznej wykorzystywanej przez te zakłady.</p> <p><u>Odmienne od założonej interpretacja dotyczy przepisu art. 31d ust. 1 pkt 3:</u></p> <p><i>„3) nie korzysta w stosunku do <u>tej energii elektrycznej</u> ze zwolnienia od akcyzy, o którym mowa w art. 30 ust. 7a”</i></p> <p>Założeniem było, że podmiot energochłonny wnioskujący o zwolnienie w drodze zwrotu</p>	
--	--	--	--

		<p>akcyzy nie korzysta w stosunku do tej energii elektrycznej ze zwolnienia procesowego, tak aby uniknąć sytuacji zwrotu podatku akcyzowego od energii elektrycznej, od której nikt tego podatku nie zapłacił (ponieważ korzystał ze zwolnienia). <u>Obecnie Administracja interpretuje ten przepis w ten sposób, że podmiot w ogóle nie może korzystać ze zwolnienia procesowego, nawet w najmniejszej części, żeby mógł korzystać ze zwolnienia w drodze zwrotu, co jest niezgodne z założeniami.</u></p> <p>Z uwagi jednak na znane podmiotom założenia regulacji, większość podmiotów skorzystała w mniejszej lub większej części ze zwolnienia procesowego, mając uzasadnione przeświadczenie, że po upływie roku skorzysta ze zwolnienia w trybie zwrotu w stosunku do pozostałej części energii. Tak się jednak nie stało w związku z odmienną od zamierzonej interpretacją przepisów.</p> <p>Na cel, jaki przyświecał ustawodawcy, jednoznacznie wskazuje załączona do projektu ocena skutków regulacji, która stanowi:</p> <p><i>Rekomenduje się wprowadzenie do projektu ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw poprawki ograniczającej koszt podatku akcyzowego dla przedsiębiorstw charakteryzujących się wysokim udziałem kosztów energii w wartości produkcji.</i> Rozwiązanie wynika z przepisów dyrektywy.</p> <p>Zgodnie z art.2 ust. 4 dyrektywy zwalnia się od akcyzy energię elektryczną wykorzystywaną do celów redukcji chemicznej, w procesach elektrolitycznych, w procesach metalurgicznych lub w procesach mineralogicznych. Zwolnienie</p>	
--	--	--	--



		<p>adresowane jest do podatników akcyzy, a więc przedsiębiorców realizujących ww. procesy, którzy posiadają koncesję na działalność gospodarczą w zakresie obrotu energią elektryczną.</p> <p>W oparciu o art. 17 dyrektywy przedsiębiorcy prowadzący działalność w sektorach szczególnie narażonych na tzw. zjawisko ucieczki emisji oraz dla których stosunek kosztów wykorzystanej energii elektrycznej w wartości produkcji sprzedanej przekracza 3 %, objęci zostaną mechanizmem proporcjonalnego do ich energochłonności zwrotu akcyzy od energii elektrycznej. Kwalifikacja do sektorów narażonych na ucieczkę emisji dokonywana jest na podstawie załącznika trzeciego do komunikatu Komisji – Wytyczne w sprawie pomocy państwa na ochronę środowiska i cele związane z energią w latach 2014-2020 (Dz. Urz. UE C 200 z 28.06.2014, s. 1). Wysokość zwrotu akcyzy ograniczona będzie minimalnym poziomem opodatkowania energii elektrycznej, określonym w dyrektywie na 0,5 euro/MWh. Sposób obliczania zwrotu akcyzy uwzględnia również obowiązujące zwolnienie z akcyzy energii elektrycznej wytwarzanej w Polsce w instalacjach odnawialnego źródła energii.</p> <p><u>Oczekiwany efektem jest zrównanie pozycji konkurencyjnej przedsiębiorstw funkcjonujących w Polsce z przedsiębiorstwami w innych krajach UE, które nie ponoszą kosztów akcyzy od energii elektrycznej.</u> Tym samym możliwe będzie utrzymanie działalności tych podmiotów oraz stworzonych przez nie miejsc pracy na terenie kraju.</p>	
--	--	--	--

			<p>We wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej poza Polską, Cyprzem, Maltą i Hiszpanią wprowadzono wyłączenia z opodatkowania akcyzą lub zwolnienia z akcyzy dla energii elektrycznej i wyrobów energetycznych zużywanych w określonych procesach przemysłowych. W Hiszpanii jednak obowiązują obniżone stawki dla produktów energetycznych wykorzystywanych na cele gospodarcze. Na Cyprze natomiast energia elektryczna podlega zerowej stawce akcyzy.</p>	
--	--	--	--	--

**Uwagi związków zawodowych i organizacji pracodawców zgłoszone w ramach opiniowania  
do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD 295)**

Lp.	Przepis z ustawy o podatku akcyzowym, którego dotyczy uwaga/ zagadnienie	Nazwa podmiotu	Treść uwagi	Stanowisko Ministerstwa Finansów
1.	Art. 30 ust. 4a	Konfederacja Lewiatan	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>- Rozszerzenie zakresu zwolnienia od akcyzy ubytków naturalnych w ilości rzeczywistej nie tylko do ubytków wynikających z właściwości wyrobów, ale również tych związanych ze specyfiką technologii wykorzystywanej w obrocie wyrobami akcyzowymi (dopuszczalne błędy pomiarów).</i></p> <p><i>- Odstąpienie od obowiązku udowadniania przez podatnika naturalnego charakteru ubytków na rzecz rozwiązania analogicznego jak obecnie funkcjonujące w przypadku opodatkowania akcyzą olejów opałowych, o którym mowa w art. 89 ust. 16 ustawy akcyzowej.</i></p> <p>Propozycja następującego brzmienie art. 30 ust. 4a oraz dodanie ust. 4b o następującej treści:  <i>„4a. Zwalnia się od akcyzy ubytki wyrobów akcyzowych, przekraczające normy dopuszczalnych ubytków, o których mowa w art. 85 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 lit a albo określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 85 ust. 7 do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli ubytki te, powstały w wyniku właściwości wyrobów akcyzowych lub specyfiki poszczególnych etapów produkcji i pozostałych czynności, w trakcie których może</i></p>	<p><b>Propozycja nieuwzględniona</b></p> <p>Zgodnie z art. 85 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym właściwy naczelnik urzędu skarbowego, ustalając normy dopuszczalnych ubytków wyrobów akcyzowych oraz dopuszczalne normy ich zużycia, uwzględni:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rodzaj wyrobów akcyzowych;</li> <li>2) specyfikę poszczególnych etapów produkcji i pozostałych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych;</li> <li>3) warunki techniczne i technologiczne występujące w danym przypadku;</li> </ol> <p>Natomiast minister właściwy do spraw finansów publicznych wydając rozporządzenie w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych powstających w czasie wykonywania niektórych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych uwzględni:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rodzaj wyrobów akcyzowych;</li> <li>2) specyfikę poszczególnych etapów produkcji i pozostałych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych;</li> <li>3) warunki techniczne i technologiczne występujące w</li> </ol>

		<p><i>dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych.”</i></p> <p><i>„4b. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 4a nie stosuje się, gdy w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego ustalono, że ubytki te nie powstały w wyniku właściwości wyrobów akcyzowych lub specyfiki poszczególnych etapów produkcji i pozostałych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych.”</i></p> <p>Ponadto, w celu określenia precyzyjnych przesłanek, na podstawie których, organy podatkowe w toku kontroli będą badały naturalny charakter ubytków proponujemy do art. 85 ustawy akcyzowej dodanie ust. 4a o następującej treści:</p> <p><i>„4a. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego wykonując czynności, o których mowa w art. 30 ust. 4b bierze pod uwagę przesłanki, o których mowa w ust. 4.”</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Wielkość rzeczywistych ubytków naturalnych w firmach w każdym roku przekracza normy określone w rozporządzeniu w sprawie ubytków. Taka sytuacja dotyczy szczególnie podmiotów działających na dużej skale, gdzie ilość przyjęć, magazynowania i wydania wyrobów jest duża. Źródło powstawania ubytków leży we właściwościach fizykochemicznych wyrobów (np. parowanie) oraz technologicznych (np. błędy pomiarów urządzeń pomiarowych). W związku z powyższym zgodnie z obecnym stanem prawnym istnieje konieczność zapłaty akcyzy od ubytków naturalnych przekraczających dopuszczalne normy ubytków.</p> <p>Dotychczasowe przepisy dotyczące zwolnienia ubytków naturalnych wyłącznie do ilości określonej w decyzji</p>	<p>danym przypadku.</p> <p>Zgodnie natomiast z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków i dopuszczalnych norm zużycia wyrobów akcyzowych w przypadku rozpoczęcia przez podatnika działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych, do czasu ustalenia przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego norm dopuszczalnych ubytków wyrobów akcyzowych, powstałe ubytki wyrobów akcyzowych rozlicza się w wysokości równej rzeczywistym stratom wyrobów akcyzowych, nie dłużej jednak niż przez okres sześciu miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęto produkcję, magazynowanie, przerób, zużycie lub przewóz.</p> <p>Mając powyższe na uwadze przedstawiona propozycja nie znajduje uzasadnienia gdyż Podatnicy jak wynika z wyżej wymienionych przepisów mają realny wpływ na wysokość ustalanych norm ubytków wyrobów akcyzowych a dopuszczalne w przepisach prawa błędy i różnice wskazań urządzeń i przyrządów pomiarowych służących do określenia ilości wyrobów akcyzowych do celów ustalenia podstawy opodatkowania, nie mogą być podstawą do uznania, iż nie doszło do powstania ubytków, które zgodnie z przepisami art. 8 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym podlegają akcyzie. Regulacje odnosząca się do błędów granicznych wag nie mają bezpośredniego związku z materią regulowaną przepisami dotyczącymi podatku akcyzowego. Pogląd ten znajduje uzasadnienie w świetle zarówno ogólnych przepisów dotyczących miar, jak i szczegółowych norm odnoszących się do wymaganej dokładności pomiarów wielkości fizycznych. Należy wskazać również, że z faktu, iż są dopuszczalne zalegalizowane różnice w wadze, podatnicy nie mogą wywodzić dla siebie</p>
--	--	--	--

		<p>bądź rozporządzeniu, są niezgodne z regulacjami unijnymi, tj. z art. 14 ust. 1 Dyrektywy 92/12/EWG oraz art. 7 ust. 4 Dyrektywy 2008/118/WE. Niezgodność krajowych regulacji akcyzowych (zmienianych projektowaną ustawą) była sygnalizowana Komisji Europejskiej. Została także potwierdzona orzeczeniem sądu administracyjnego (wyrok NSA z dnia 29 kwietnia 2016 r. o sygn. akt. I GSK 1164/14 oraz wyrok WSA w Łodzi z dnia 4 maja 2017 r. o sygn. akt III SA/Łd 373/16). <u>Konfederacja Lewiatan popiera zmiany w zakresie zwolnienia z akcyzy ubytków naturalnych w ilości rzeczywistej. Jednakże, aby nowe regulacje gwarantowały podatnikom faktyczne zwolnienie ubytków naturalnych w ilości rzeczywistej – przedstawione w projekcie regulacje należy zmodyfikować.</u> Proponowane brzemienie art. 30 ust. 4a utrzymuje bowiem dotychczasowy stan prawny i spowoduje, że zwolnienie będzie jedynie pozorne. Projekt zakłada wprowadzenie do art. 30 ustępu 4a, zgodnie z którym: „Zwalnia się od akcyzy ubytki wyrobów akcyzowych, przekraczające normy dopuszczalnych ubytków, o których mowa w art. 85 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 lit a albo określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 85 ust. 7, do wysokości równej rzeczywistym stratom, jeżeli podmiot udowodni ich naturalny charakter wynikający z właściwości wyrobów.” <u>Brzmienie projektowanej regulacji znacznie utrudnia podatnikom akcyzy efektywne stosowanie zwolnienia dla rzeczywistych ubytków naturalnych z dwóch powodów.</u></p>	<p>korzyści podatkowych. Ważenie jest zawsze opatrzone ryzykiem błędu. Jeżeli różnice są znaczne, podatnik musi podjąć działania i szukać bardziej precyzyjnych urzędzeń. Tolerancja wagi nie mieści się bowiem w pojęciu ubytków rzeczywistych. Zgodnie z art. 7 ust. 4 dyrektywy horyzontalnej za dopuszczenie do konsumpcji nie uważa się całkowitego zniszczenia ani nieodwracalnej utraty wyrobów akcyzowych objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli zniszczenie lub utrata wynikają z</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• właściwości tych wyrobów,</li> <li>• nieprzewidzianych okoliczności</li> <li>• lub działania siły wyższej</li> <li>• lub wynikają z zezwolenia udzielonego przez właściwe organy państwa członkowskiego.</li> </ul> <p>Podział na cztery kategorie ubytków zwolnionych od opodatkowania prezentowany jest też w nauce. Na gruncie dyrektywy horyzontalnej w art. 7 ust. 4 dyrektywy 2008/118/WE taki podział przedstawia w komentarzu do tej dyrektywy Krzysztof Lasiński-Sulecki. Autor dodatkowo stwierdza, że każdy z powodów zniszczenia lub utraty ma charakter samoistny. Zauważa również, że państwa członkowskie mogą (a nawet powinny) wprowadzić przepisy nakładające na podatnika obowiązek wykazania, że doszło do zdarzeń w postaci ubytków (por. K. Lasiński-Sulecki, W. Morawski, w: K. Lasiński-Sulecki (red.), Z. Liptak, I. Mirek, W. Morawski, G. Musolf, T. Oczkowski, A. Orłowska, P. Pietrasz, W. Pławiak, P. Stanisławiszyn, Akcyza w prawie Unii Europejskiej. Komentarz, LEX, Wolters Kluwer SA, 2014, s. 84). Podobna konstrukcja zwolnienia od akcyzy funkcjonuje już w krajowym porządku prawnym w odniesieniu do zwolnienia zużywanego alkoholu etylowego (art. 32 ust. 4 pkt 4 ustawy), gdzie warunkiem zwolnienia w</p>
--	--	---	--

			<p>a) Ograniczenie zakresu ubytków naturalnych</p> <p>Zgodnie z projektem, zwolnione z podatku akcyzowego będą ubytki „wynikające z właściwości wyrobów”. Tym samym organy podatkowe mogą przyjąć stanowisko, iż zwolnieniem objęte są jedynie straty związane z właściwościami fizykochemicznymi wyrobów</p>	<p>sytuacji przekroczenia norm jest udowodnienie przez podmiot zużycia zgodnie z przeznaczeniem.</p> <p>Dyrektywa horyzontalna (art. 7 ust. 4) w odniesieniu do zniszczenia lub utraty wyrobów akcyzowych nie definiuje pojęć „właściwość wyrobów”, „nieprzewidziane okoliczności” czy „siła wyższa”. Natomiast w ust. 5 tegoż artykułu umożliwia państwu członkowskim ustanawianie własnych zasad i warunków ustalania strat, o których mowa w ust. 4. W Polsce warunki i tryb postępowania podatkowego, kontroli podatkowej i czynności sprawdzających zostały szczegółowo uregulowane w ustawie Ordynacja podatkowa. Krajowe przepisy nakazują organom podatkowym jako dowód dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Ponadto niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego rozstrzyga się na korzyść podatnika. Zatem interes i prawa podatnika także w przypadku projektowanej zmiany będą w pełni zabezpieczone. W związku z powyższym nie przewidujemy w tym przypadku jakiegokolwiek szczególnej procedury, odmiennej od zasad wynikających z krajowych regulacji: ustawy o podatku akcyzowym, Ordynacji podatkowej.</p> <p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Brzmienie projektowanej regulacji nie utrudni podatnikom akcyzy efektywnego stosowania zwolnienia dla rzeczywistych ubytków naturalnych. Zwolnienie to jest zwolnieniem bezpośrednim. Co do zasady projektowana regulacja wprowadza zwolnienie dla ubytków naturalnych. Kwestia natomiast dowodzenia, że podmiot miał prawo do zastosowania</p>
--	--	--	---	--

		<p>akcyzowych. <u>Istotne jest, aby projektowane zwolnienie obejmowało swoim zakresem również ubytki, które powstają z przyczyn związanych ze specyfiką technologii wykorzystywanej w obrocie wyrobami akcyzowymi, np. dopuszczalne błędy pomiarów.</u> W ocenie firm członkowskich Konfederacji ubytki, które powstały z przyczyn niezależnych od podatnika, wynikające ze specyfiki technologicznej to także ubytki naturalne podlegające zwolnieniu na podstawie Dyrektywy 2008/112/WE. Co istotne, taką interpretację potwierdzają również regulacje ustawy akcyzowej oraz rozporządzenia w sprawie ubytków wyrobów akcyzowych. Zgodnie z art. 85 ust. 4 pkt 2 ustawy akcyzowej, jedną z przesłanek jaką naczelnik urzędu skarbowego jest zobowiązany wziąć pod uwagę wydając decyzję określającą dopuszczalne normy ubytków jest: specyfika poszczególnych etapów produkcji i pozostałych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych. Z kolei zgodnie z § 8 pkt 3 rozporządzenia w sprawie ubytków, podstawą ustalenia przez ww. organ wysokości norm dopuszczalnych ubytków jest ocena zaawansowania technologicznego stosowanych urządzeń i technologii. Skoro zatem specyfika technologiczna jest istotna w przypadku ustalania dopuszczalnych norm ubytków, projektowany przepis nie powinien wskazywać jedynie zwolnienia dla ubytków wynikających z właściwości wyrobów akcyzowych.</p> <p>b) Ciężar dowodowy – odpowiedzialność podmiotu zużywającego</p> <p><u>Przeniesienie na podatnika obowiązku udowodnienia naturalnego charakteru ubytków rodzi ryzyko biernej postawy organów podatkowych w zakresie zebrania i oceny materiału dowodowego, co w praktyce tego typu</u></p>	<p>takiego zwolnienia to już postępowanie podatkowe (przepisy ustawy Ordynacja podatkowa). Warunkiem zwolnienia od akcyzy jest aby ubytek był naturalny w konkretnym stanie faktycznym. Jeżeli ubytki te powstaną w wyniku właściwości wyrobów akcyzowych lub specyfiki poszczególnych etapów produkcji i pozostałych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych, to dowodzenie tego nie powinno stanowić problemu. Propozycja jest zbyt ukierunkowana na korzyści przedsiębiorcy.</p>
--	--	--	---

		<p>postępowań zdarza się niestety bardzo często. W projekcie zastosowano rozwiązanie analogiczne jak w art. 30 ust. 3 ustawy akcyzowej zwalniające ubytki lub zniszczenie wyrobów akcyzowych, powstałe na skutek wydarzenia losowego lub siły wyższej, o ile podatnik udowodni wystąpienie tych okoliczności.</p> <p>Oceniamy, że takie rozwiązanie nie będzie skuteczne w przypadku zwolnienia ubytków naturalnych wyrobów akcyzowych w ilości przekraczającej dopuszczalne normy ubytków. W przypadkach określonych w art. 30 ust. 3 ustawy akcyzowej, zwolnienie jest uwarunkowane wystąpieniem ściśle określonych nadzwyczajnych sytuacji tj. zdarzenia losowego np. pożar magazynu wyrobów akcyzowych lub siły wyższej np. powódź na obszarze zakładu podatnika. W tym przypadku, podatnik jako poszkodowany ma możliwości ich udowodnienia. Inaczej jest w przypadku udowodnienia rzeczywistych ubytków naturalnych. Udowodnienie naturalnego charakteru ubytków polega de facto na wskazaniu, iż powstały one z czynników całkowicie niezależnych od działań podatnika, a w dodatku wynikają z natury produktu i specyfiki technologicznej. Takie działania wymagają szczegółowej analizy i oceny właściwości wyrobu i specyfikacji technologicznej, a tym samym często będą wymagać skorzystania ze specjalistycznej wiedzy oraz oględzin.</p> <p>Zapewnienie wiarygodności zebranych dowodów i ich gromadzenie powinno odbywać się przy czynnym udziale organów państwowych oraz z ich inicjatywy. Tymczasem dotychczasowa praktyka wskazuje, że postępowanie dowodowe, w którym to podatnik ma udowodnić naturalny charakter ubytków, prowadzone są w taki sposób, że to podatnik przedstawia organom podatkowym szereg dokumentów i wyjaśnień, z kolei organy podatkowe ograniczają swoje stanowisko jedynie</p>	
--	--	---	--



		<p>do ich subiektywnej (uznaniowej) oceny, bez przeprowadzenia szczegółowych analiz potwierdzających, bądź zaprzeczających twierdzeniom podatnika, z pominięciem wyczerpującego uzasadnienia. Co więcej, organy podatkowe w toku postępowania nie są w stanie wskazać jakich konkretnych dowodów (informacji) oczekują, a które wystarczająco ich zdaniem udowodniłyby naturalny charakter ubytków. Podatnik jest zmuszony we własnym zakresie bez wytycznych organów podatkowych wskazywać dowody, a rola organów podatkowych sprowadza się wyłącznie do biernej ich oceny.</p> <p>W jednej ze spraw, NSA przyznał rację podatnikowi i wskazał, że wszystkie ubytki naturalne podlegają zwolnieniu zgodnie z art. 14 ust. 1 Dyrektywy 92/12/EWG. Sąd II instancji wyrokiem zobowiązał wówczas organy podatkowe do ponownego przeprowadzenia postępowania dowodowego w celu ustalenia ilości rzeczywistych ubytków naturalnych. W tym zakresie zwracamy uwagę, iż postępowanie dowodowe było prowadzone w ten sposób, że organy podatkowe odrzucały wszelkie przedstawione przez podatnika dowody i wyjaśnienia potwierdzające powstanie ubytków naturalnych, bez ich weryfikacji (np. przesłuchania świadków), a nawet braku uwzględnienia opinii wydanej Podatnikowi przez państwową instytucję tj. Urząd Miar w zakresie ubytków wynikających z błędów pomiarów. Co istotne, w innym postępowaniu organy podatkowe nie tylko z własnej inicjatywy nie wykonywały czynności dowodowych mających na celu zbadanie przedstawianych przez podatnika okoliczności powstałych ubytków naturalnych, lecz odmawiały także przeprowadzenia wniosków dowodowych (np. oględzin zakładu) na wniosek podatnika.</p> <p><u>Taki stan rodzi ryzyko, iż zwolnienie w projektowanym</u></p>	
--	--	---	--

		<p><u>kształcie będzie jedynie pozorne. Organy podatkowe weryfikując prawo do zastosowania zwolnienia, będą mogły uznaniowo kwestionować każdy przedstawiony dowód wskazując, iż ich zdaniem podatnik nie wykazał naturalnego charakteru ubytków. Z drugiej strony istnieje uzasadniona obawa, że organy podatkowe przyjmą stanowisko, iż zgodnie z przepisem nie są zobowiązane podejmować czynności mających na celu potwierdzenie stanowiska podatnika, gdyż treść przepisu wskazuje, iż jest to obowiązek podatnika.</u></p> <p><u>Biorąc powyższe pod uwagę, w naszej ocenie zasadne jest odstępianie od przepisu w projektowanym kształcie na rzecz rozwiązania analogicznego jak obecnie funkcjonujące w przypadku opodatkowania akcyzą olejów opałowych, o którym mowa w art. 89 ust. 16 ustawy akcyzowej.</u> Zgodnie z tym rozwiązaniem, obniżona stawka akcyzy dla olejów opałowych nie znajdzie zastosowania jeżeli w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego ustalono, że oleje opałowe nie zostały użyte do celów opałowych.</p> <p>Proponowane rozwiązanie pozwoli uniknąć sytuacji, w której organy podatkowe przyjmą bierną postawę w postępowaniu dowodowym ograniczającą się wyłącznie do kwestionowania dowodów przedstawionych przez podatnika i przyjmą rolę gospodarza postępowania dowodowego. Ponadto posiadając szeroki katalog uprawnień kontrolnych i dowodowych (określonych w ustawie Ordynacja podatkowa oraz ustawie o Krajowej Administracji Skarbowej), których nie posiada podatnik, organy podatkowe będą miały możliwość zbadania, czy ubytki powstałe u podatników mają charakter naturalny.</p> <p>Tym samym proponujemy, aby obok nowo dodanego ust. 4a do art. 30 ustawy, jako dopełnienie zwolnienia</p>	
--	--	---	--

			<p>proponujemy dodanie ust. 4b.</p> <p>Powyższe zmiany pozwolą podmiotom, u których występują ubytki naturalne, zwolnić je w ilości rzeczywistej, zgodnie z Dyrektywą 2008/118/WE oraz jednocześnie zapewnią organom podatkowych właściwe instrumenty kontroli.</p>	
2.	Art. 32 ust. 5 pkt 2 oraz art. 83e	Konfederacja Lewiatan	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wprowadzenie, przy przemieszczaniu wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie lub korzystającymi z zerowej stawki akcyzy, zamiast papierowego dokumentu e-DD obowiązku legitymowania się przez przewoźnika przemieszczającego ww. wyroby nr referencyjnym, który nadawany będzie każdemu e-DD przez System.</i></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Na gruncie projektowanego art. 32 ust. 5 pkt 2 wyroby akcyzowe korzystające ze zwolnienia z akcyzy ze względu na przeznaczenie przemieszczane będą na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD. Wydruk ww. dokumentów powinien być dołączany do przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych.</p> <p><u>Wydaje się, iż sprawowanie kontroli nad wyrobami zwolnionymi ze względu na przeznaczenie lub korzystającymi z zerowej stawki akcyzy możliwe będzie również w sytuacji, w której zamiast papierowego dokumentu e-DD, przewoźnik przemieszczający ww. wyroby będzie się legitymował nr referencyjnym, który nadawany będzie każdemu e-DD przez System.</u></p> <p>Rozwiązanie to referuje do mechanizmów wprowadzonych w ustawie SENT, gdzie kierowcy nie</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Będzie można przemieszczać wyroby zwolnione od akcyzy posługując się numerem przemieszczenia zamiast wydrukiem e-DD. Jednakże <u>wydruk musi pozostać w przypadku wysyłania wyrobów do podmiotów nie będących uczestnikami Systemu .</u></p>

			<p>muszą okazywać wydrukowanego zgłoszenia SENT, bowiem wystarczający dla sprawowania kontroli jest nr referencyjny zgłoszenia SENT. Innymi słowy, skoro numer nadawany przez system będzie indywidualizował poszczególne dostawy, wystarczającym rozwiązaniem powinno być posiadanie przez kierowcę wiedzy na temat w/w numeru (bez konieczności posiadania „fizycznej” kopii dokumentu papierowego). Wyjątek od zaproponowanego powyżej ułatwienia stanowiłaby sytuacja, o której mowa w art. 89j ust. 4, odnosząca się do przemieszczania wyrobów akcyzowych do podmiotów niebędących użytkownikami Systemu, którzy mają być zobligowani do potwierdzania odbioru wyrobów akcyzowych, podpisem na wydruku e-DD albo dokumencie zastępującym e-DD.</p>	
3.	Art. 83c ust. 3	Konfederacja Lewiatan	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wydłużenie z 15 do 30 dni terminu na zakończenie przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.</i></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>Uważamy, iż 15 dniowy termin na zakończenie przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy jest zdecydowanie zbyt krótki. Na uwagę zasługuje fakt, iż w odniesieniu do przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy analogiczne terminy są znacząco dłuższe. Zgodnie bowiem z art. 42 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku akcyzowym w odniesieniu do przemieszczeń mających miejsce na terytorium kraju, zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy powinno nastąpić w terminie 2 miesięcznym.</p>	<p><b>Uwaga uwzględniona</b></p> <p>Termin na zakończenie przemieszczenia poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy zostanie wydłużony do 30 dni.</p>

4.	Art. 83j ust. 3	Konfederacja Lewiatan	<p><b>Postulat</b></p> <p><b>Wprowadzenie regulacji precyzyjnie określających warunki na jakich podmioty nieposiadające statusu użytkownika Systemu byłyby informowane przez właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego o zamierzonej kontroli.</b></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>Zwracamy również uwagę, iż Projekt wprowadza możliwość dokonywania przez właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego kontroli celno-skarbowej w odniesieniu do wyrobów akcyzowych odbieranych przez podmioty nieposiadające statusu użytkownika Systemu. Kontrola celno-skarbowa może odbyć się po poinformowaniu przez organ o zamiarze przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, zaś do momentu przeprowadzenia kontroli, podmiot nie będzie mógł dokonać rozładunku wyrobów.</p> <p>W takim przypadku mogą pojawić się istotne trudności z zapewnieniem kanału komunikacji pomiędzy podmiotem niebędącym użytkownikiem Systemu a organem podatkowym. <u>Nowe regulacje powinny uwzględniać ograniczenia w zakresie komunikacji i precyzować warunki na jakich podmioty byłyby informowane o zamierzonej kontroli.</u></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Podmioty mają zostać skutecznie powiadomione o zamierzonej kontroli, forma powiadomienia nie jest istotna, więc nie zostanie wskazana.</p>
5.	Art. 89 ust. 2e pkt 1	Konfederacja Lewiatan	<p><b>Postulat</b></p> <p><b><i>Odstąpienie od sankcyjnej stawki akcyzy za niezakończenie przemieszczenia wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia w terminie 15 dni w przypadku, gdy wyroby zostały wykorzystane do</i></b></p>	<p><b>Uwaga częściowo uwzględniona</b></p> <p>Zakończenie przemieszczenia na podstawie e-DD w określonym terminie jest warunkiem zastosowania zwolnienia lub zerowej stawki, a nie wymogiem</p>

		<p><b><i>zastosowania zerowej stawki akcyzy.</i></b></p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Na gruncie projektowanego art. 89 ust. 2e pkt 1, jeżeli w terminie 15 od dnia wysłania wyrobów lub dopuszczenia ich do obrotu nie zostanie zakończone przemieszczanie wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub organ stwierdzi jakiegokolwiek inne naruszenie nowych regulacji warunkujących zastosowanie zerowej stawki akcyzy lub zwolnienia ze względu na przeznaczenie, wówczas zużywający podmiot gospodarczy, pomimo tego, iż udowodni, że wyroby zostały użyte zgodnie z przeznaczeniem, będzie zobowiązany do zapłaty podatku akcyzowego w wysokości 1196,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów – 11,04 zł/GJ.</p> <p><u>Rozwiązanie to jest całkowicie nieproporcjonalne i budzi wątpliwości co do samej konstrukcji i umiejscowienia w przepisach.</u> Kluczowe bowiem dla zastosowania zerowej stawki akcyzy jest spełnienie warunku materialnoprawnego, tj. przeznaczenia wyrobów akcyzowych do celów innych niż opałowe, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych. W pozostałych tego rodzaju regulacjach (m.in. przekroczenie norm ubytków, omyłki w oświadczeniach opałowych, regulacje systemu SENT itp.) wyraźnie rozróżnia się pomiędzy błędami o charakterze formalnym, które mogą być w jakiś sposób penalizowane (np. na gruncie KKS), a stawką podatkową. Stanowisko to wpisuje się w ugruntowaną już linię orzecniczą. Dobitnie oddaje ją pogląd NSA przedstawiony w wyroku z 6 grudnia 2012 r., (I GSK 75/12), gdzie wprost stwierdzono, iż:</p>	<p>formalnym. W przypadku przemieszczania w procedurze zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-AD jest podobnie – jeżeli przemieszczanie z zastosowaniem tej procedury nie zakończy się w terminie 2 miesięcy na terytorium kraju to procedura ta zostaje zakończona i powstaje zobowiązanie podatkowe, a w konsekwencji konieczność zapłaty akcyzy od wyrobów. Proponujemy nie uwzględnić uwagi, ale wydłużyć termin na zakończenie przemieszczania na podstawie e-DD do 30 dni.</p> <p>Jednocześnie dodany zostanie przepis stanowiący, iż podmiot wysyłający, który otrzymał raport odbioru po upływie terminu – będzie mógł wystąpić o zwrot kwoty zapłaconej akcyzy na pisemny wniosek złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w ciągu roku licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności akcyzy.</p>
--	--	--	---

			<p>„Uchybienia formalne, które nie wskazują na celowe uchylanie się, omijanie lub naruszanie przepisów same w sobie nie mogą stanowić podstawy do kwestionowania prawa do korzystania ze zwolnienia z opodatkowania wyrobów akcyzowych (olejów napędowych) ze względu na przeznaczenie w sytuacji, gdy nie ma wątpliwości, że nie naruszono warunków materialnoprawnych tego zwolnienia tj., że wyrób akcyzowy zużyty został zgodnie z przeznaczeniem objętym zwolnieniem.”</p> <p><u>Z uwagi na powyższe, jako nieuzasadnione oceniamy nałożenie efektywnej stawki akcyzy na wyroby akcyzowe, który zostały wykorzystane do celów uprawniających do zastosowania stawki zerowej.</u> Stosowanie stawki akcyzy analogicznej jak dla oleju napędowego wydaje się wręcz pewnego rodzaju sankcją (karą), a nie stawką podatkową. <u>W odniesieniu do zużywających podmiotów gospodarczych, które udowodnią, że wyroby te zostały użyte do celów innych niż opałowe, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych powinna być stosowana zerowa stawka akcyzy.</u></p>	
6.	<b>Uwaga ogólna</b>	<b>Konfederacja Lewiatan</b>	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Uproszczenie elektronicznego systemu przemieszczenia dla wyrobów zwolnionych w porównaniu z systemem EMCS.</i></p> <p><b>Uzasadnienie</b></p> <p><u>Elektroniczny system przemieszczenia dla wyrobów zwolnionych powinien być uproszczony w porównaniu z systemem EMCS, służącym do przemieszczania wyrobów w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.</u> Stosowanie EMCS w jego obecnym kształcie będzie</p>	<p><b>Uwaga częściowo uwzględniona</b></p> <p>Nowelizacja co do zasady zakłada zastąpienie papierowego dokumentu dostawy elektronicznym dokumentem dostawy. Przypadki przemieszczeń pozostają co do zasady bez zmian. Podmioty zużywające wyroby zwolnione od akcyzy, które nie są użytkownikami Systemu będą potwierdzały odbiór takich wyrobów na wydruku e-DD albo dokumencie zastępującym e-DD, który przekazywany będzie podmiotowi wysyłającemu. Odnośnie natomiast dostarczania paliwa lotniczego czy</p>

			<p>znacznie utrudnione dla podmiotów zużywających wyroby zwolnione od akcyzy. Konieczne jest również uwzględnienie szczególnych przypadków dostarczenia wyrobów zwolnionych, takich jak np. dostawy paliwa lotniczego, czy paliwa żeglugowego.</p>	<p>żeglugowego to pozostają obowiązujące przypadki przemieszczania. Podmiot zużywający niemający miejsca zamieszkania, siedziby lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, który odbiera nabyte wyroby energetyczne zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, określone art. 32 ust. 1 pkt 1 i 2, bezpośrednio do zbiornika na stałe zamontowanego na statku powietrznym lub jednostce pływającej nie będzie użytkownikiem Systemu (art. 83n ust.1). Nie został ujęty również w definicji podmiotu wysyłającego. Postulat został uwzględniony w zakresie w jakim dotyczy specyfiki obrotu paliwami lotniczymi. Przewidziano w projekcie szczególne regulacje przewidujące możliwość wystawiania jednego e-DD na wszystkie przemieszczenia paliw lotniczych realizowane jedną autocysterną. W przypadku paliw lotniczych przewidziano również możliwość nie wskazywania w e-DD odbiorców paliw oraz ilości paliw dostarczanych do tych odbiorców. Przewidziano, że informacje w tym zakresie zostaną zawarte w potwierdzeniach odbioru oraz w raporcie odbioru sporządzonym przez podmiot wysyłający na podstawie tych potwierdzeń.</p>
7.	<b>Postulaty dodatkowe</b>	<b>Konfederacja Lewiatan</b>	<p><b>Postulat</b></p> <p><i>Wprowadzenie do ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów („ustawa SENT”) w zakresie wyrobów objętych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie, zwolnieniem z akcyzy ze względu na przeznaczenie, obniżoną stawką akcyzy (ze względu na przeznaczenie), w tym przede wszystkim olejów opałowych oraz olejów napędowych używanych do celów opałowych</i></p>	<b>Uwaga wykracza poza zakres projektu ustawy</b>



		<p><i>opodatkowanych obniżoną stawką akcyzy, zwolnienia z obowiązku zgłaszania przewozu tych wyrobów w ramach systemu SENT analogicznie jak w przypadku wyrobów akcyzowych przemieszczanych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy z zastosowaniem Systemu EMCS.</i></p> <p>Uzasadnienie:</p> <p>Konfederacja Lewiatan pozytywnie odbiera wszelkie inicjatywy legislacyjne, których celem jest uproszczenie i ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych. Jednocześnie wierzymy, iż objęcie wyrobów akcyzowych zwolnionych ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy systemem teleinformatycznym służącym do obsługi przemieszczeń wyrobów akcyzowych (dalej jako: „System”) umożliwić będzie również sprawowanie kontroli nad obrotem tymi wyrobami.</p> <p><u>W takiej sytuacji, w naszej ocenie, wraz z wejściem w życie e-DD warte rozważenia jest wprowadzenie do ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (Dz. U. z 2017 r., poz. 107, dalej: „ustawa SENT”) wyłączenia analogicznego jak w przypadku wyrobów akcyzowych przemieszczanych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy z zastosowaniem Systemu EMCS. Istotą bowiem elektronicznej dostawy jest stworzenie systemu nadzoru analogicznego do już obecnie funkcjonujących przemieszczeń w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy i systemu EMCS. Odnotowanie przemieszczenia w Systemie pozwala na zwolnienie z obowiązku kolejnego zgłoszenia przewozu towarów w ramach systemu SENT.</u></p>	
--	--	---	--

		<p><u>Zwracamy również uwagę na zasadność rozważenia objęcia analogicznymi rozwiązaniami wyrobów akcyzowych opodatkowanych nie tylko zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie, zwolnieniem z akcyzy ze względu na przeznaczenie, ale również obniżoną stawką akcyzy (ze względu na przeznaczenie), w tym przede wszystkim olejów opałowych oraz olejów napędowych używanych do celów opałowych opodatkowanych obniżoną stawką akcyzy.</u> Obecnie do wyrobów tych stosuje się tzw. oświadczenia opałowe (w formie papierowej), które z jednej strony powodują liczne trudności praktyczne zarówno dla dostawców jak i odbiorców rzeczonych wyrobów. Jednocześnie forma papierowa wydaje się już reliktem w dobie funkcjonowania systemu SENT, systemu EMCS oraz obecnie planowanej elektronizacji dokumentów dostawy.</p>	
--	--	---	--

**Wykaz podmiotów, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad *projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa* - w kolejności wpływu zgłoszeń.**

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa podmiotu</b>	<b>Data wpływu zgłoszenia</b>
1.	Imperial Tobacco Polska S.A.	18.10.2017
2.	Operator Logistyczny Paliw Płynnych (aktualnie PERN)	19.10.2017
3.	Polska Grupa Górnicza Sp. z o.o.	23.10.2017.
4.	Grupa LOTOS S.A.	23.10.2017
5.	Colep Polska Sp. z o.o	26.10.2017
6.	LOTOS Asphalt Sp. z o.o.	26.10.2017
7.	Związek Pracodawców Polski Przemysł Spirytusowy	26.10.2017
8.	Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego	19.10.2017
9.	Grupa LOTOS S.A. (uzupełnienie braku pełnomocnictw)	02.11.2017
10.	TAURON Wydobycie S.A.	08.11.2017
11.	Stowarzyszenie Krajowa Izba Biopaliw	09.11.2017
12.	Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego	13.12.2017
13.	Shell Polska sp. z o.o.	18.12.2017
14.	Izba Gospodarcza Metali Nieżelaznych i Recyklingu	18.12.2017
15.	Polska Platforma LNG	28.12.2017
16.	ORLEN Aviation sp. z o.o.	01.02.2018
17.	Polska Izba Przemysłu Chemicznego	13.02.2018



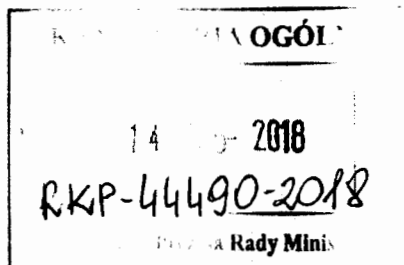
Warszawa, dnia 10 maja 2018 r.

Minister  
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.1483.2017.akr/11

dot.: RM-10-74-18 z 2.05.2018 r.

KPRM



Pani  
Jolanta Rusiniak  
Sekretarz Rady Ministrów

**Opinia**

**o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Prawo celne, 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  
*Piotr Wrzyk*  
Podsekretarz Stanu

Do wiadomości:

**Pani Teresa Czerwińska**

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów  
Minister Finansów  
Departament Rady Ministrów

wpłynęło 14 -05- 2018

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

z dnia

**w sprawie środków skażających alkohol etylowy**

Na podstawie art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa środki skażające, o których mowa w art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zwaną dalej „ustawą”, ich ilość oraz warunki stosowania.

**§ 2.** Środkiem skażającym, o którym mowa w art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy, służącym do stosowania zwolnień od akcyzy, jest:

- 1) mieszanina alkoholu izopropylowego 2000 ml i benzoesanu denatonium 1 g lub alkoholu tert-butyłowego 78 g i benzoesanu denatonium 1 g lub ftalan dietylu 1000 ml, lub alkohol benzyłowy 3000 ml, lub nipagina (aseptina) 3000 g, w ilości minimalnej na 1 hl alkoholu 100% vol, w przypadku produkcji wyrobów kosmetycznych i toaletowych klasyfikowanej do podklasy PKD 20.42.Z Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007), zwanej dalej „PKD”, która została wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. poz. 1885, z 2009 r. poz. 489 oraz z 2017 r. poz. 2440);
- 2) mieszanina alkoholu izopropylowego 2000 ml i benzoesanu denatonium 1 g lub alkoholu tert-butyłowego 78 g i benzoesanu denatonium 1 g, w ilości minimalnej na 1 hl alkoholu 100%, w przypadku produkcji:
  - a) mydła i detergentów, środków myjących i czyszczących klasyfikowanej do podklasy PKD 20.41.Z,
  - b) olejków eterycznych klasyfikowanych do podklasy PKD 20.53.Z;

---

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

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

- 3) mieszanina alkoholu izopropylowego 2000 ml i benzoesanu denatonium 1 g lub alkoholu tert-butyłowego 78 g i benzoesanu denatonium 1 g lub alkohol izopropylowy 10 000 ml, w ilości minimalnej na 1 hl alkoholu 100% vol, w przypadku produkcji produktów biobójczych:
- a) wpisanych do Wykazu Produktów Biobójczych, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 9 października 2015 r. o produktach biobójczych (Dz. U. poz. 1926, z 2016 r. poz. 2003 oraz z 2018 r. poz. 138), lub
  - b) których substancje czynne zostały wpisane do unijnego wykazu zatwierdzonych substancji czynnych, o którym mowa w art. 9 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 528/2012 z dnia 22 maja 2012 r. w sprawie udostępniania na rynku i stosowania produktów biobójczych (Dz. Urz. UE L 167 z 27.06.2012, str. 1, z późn. zm.<sup>3)</sup>), albo których substancje czynne zostały wymienione w załączniku II rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 1062/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 r. w sprawie programu pracy, którego celem jest systematyczne badanie wszystkich istniejących substancji czynnych zawartych w produktach biobójczych, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 528/2012 (Dz. Urz. UE L 294 z 10.10.2014, str. 1, z późn. zm.<sup>4)</sup>), i które nie będą sprzedawane na terytorium kraju
- spełniających warunki rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1272/2008 z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie klasyfikacji, oznakowania i pakowania substancji i mieszanin, zmieniającego i uchylającego dyrektywy 67/548/EWG i 1999/45/WE oraz zmieniającego rozporządzenie (WE) nr 1907/2006 (Dz. Urz. UE L 353 z 31.12.2008, str. 1, z późn. zm.<sup>5)</sup>), gdy spełnienie tych warunków jest wymagane dla tych produktów biobójczych;

---

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 125 z 07.07.2013, str. 4; Dz. Urz. UE L 204 z 31.07.2013, str. 25; Dz. Urz. UE L 234 z 03.09.2013, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 103 z 05.04.2014, str. 22.

<sup>4)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 198 z 28.07.2015, str. 28 oraz Dz. Urz. UE L 103 z 19.04.2017, str. 1.

<sup>5)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 235 z 05.09.2009, str. 1; Dz. Urz. UE L 16 z 20.01.2011, str. 1; Dz. Urz. UE L 83 z 30.03.2011, str.1; Dz. Urz. UE L 179 z 11.07.2012, str. 3; Dz. Urz. UE L 149 z 01.06.2013, str. 1; Dz. Urz. UE L 158 z 10.06.2013, str. 1; Dz. Urz. UE L 216 z 10.08.2013, str. 1; Dz. Urz. UE L 261 z 03.10.2013, str. 5; Dz. Urz. UE L 167 z 06.06.2014, str. 36; Dz. Urz. UE L 350 z 06.12.2014, str. 1; Dz. Urz. UE L 197 z 25.07.2015, str. 10; Dz. Urz. UE L 156 z 14.06.2016, str. 1; Dz. Urz. UE L 195 z 20.07.2016, str. 11; Dz. Urz. UE L 349 z 21.12.2016 r., str. 1; Dz. Urz. UE L 78 z 23.03.2017, str. 1 oraz Dz. Urz. L 116 z 05.05.2017, str. 1.

- 4) alkohol izopropylowy 10 000 ml, w ilości minimalnej na 1 hl alkoholu 100% vol, w przypadku produkcji wyrobów medycznych, które:
  - a) zostały zgłoszone do Prezesa Urzędu Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych zgodnie z art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 211 i 1948) lub
  - b) spełniają kryteria zawarte w definicji wyrobu medycznego, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 38 ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych, i które nie będą sprzedawane na terytorium kraju;
- 5) eter dietylowy 3000 ml, w ilości minimalnej na 1 hl alkoholu 100% vol, w przypadku produkcji złożonych odczynników laboratoryjnych i diagnostycznych klasyfikowanej do podklasy PKD 20.59.Z;
- 6) mieszanina alkoholu izopropylowego 3000 ml i octanu etylu 5000 ml, w ilości minimalnej na 1 hl alkoholu 100% vol, w przypadku:
  - a) produkcji farb i lakierów klasyfikowanej do podklasy PKD 20.30.Z,
  - b) produkcji papieru i tektury klasyfikowanej do podklasy PKD 17.12.Z,
  - c) produkcji papieru falistego i tektury falistej oraz opakowań z papieru i tektury klasyfikowanej do podklasy PKD 17.21.Z,
  - d) produkcji opakowań z tworzyw sztucznych klasyfikowanej do podklasy PKD 22.22.Z,
  - e) drukowania klasyfikowanego do podklasy PKD 18.12.Z,
  - f) produkcji atramentów i tuszy klasyfikowanej do podklasy PKD 20.59.Z;
- 7) mieszanina benzyny silnikowej 3000 ml, eteru etylo-tert-butyłowego (ETBE) 2000 ml i alkoholu izopropylowego 1000 ml, w ilości minimalnej na 1 hl alkoholu 100% vol, w przypadku produkcji biopaliw klasyfikowanej do podklasy PKD 20.14.Z lub PKD 20.59.Z, w zależności od składu procentowego wyrobów;
- 8) mieszanina alkoholu izopropylowego 3000 ml, ketonu etylowo-metylowego 1000 ml i benzoesanu denatonium 1 g, w ilości minimalnej na 1 hl alkoholu 100% vol, w przypadku produkcji:
  - a) rozcieńczalników i rozpuszczalników klasyfikowanej do podklasy PKD 20.14.Z lub PKD 20.30.Z,
  - b) płynów do szyb i przeciwoblodzeniowych klasyfikowanej do podklasy PKD 20.14.Z lub PKD 20.59.Z,

- c) rozpałki do grilla klasyfikowanej do podklasy PKD 20.14. Z lub PKD 20.59.Z – w zależności od składu procentowego wyrobów;
- 9) mieszanina alkoholu izopropylowego 3000 ml, ketonu etylowo-metylowego 1000 ml i benzoesu denatonium 1 g, w ilości minimalnej na 1 hl alkoholu 100% vol, w przypadku produkcji pozostałych wyrobów.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ...<sup>6)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>6)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie dokumentu dostawy, warunków i sposobu zwrotu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz środków skażających alkohol etylowy (Dz. U. z 2017 r. poz. 1691), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...).



## UZASADNIENIE

Ustawa z dnia ... zmieniająca ustawę o podatku akcyzowym zastępuje obowiązek posługiwania się przez przedsiębiorcę papierowym dokumentem dostawy na rzecz elektronicznego dokumentu dostawy – e-DD. Uchyła również delegację dla Ministra Finansów do określenia wzoru i sposobu stosowania dokumentu dostawy. Konsekwencją powyższej zmiany jest konieczność dostosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie dokumentu dostawy, warunków i sposobu zwrotu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz środków skażających alkohol etylowy (Dz. U. z 2017 r. poz. 1691) poprzez wydanie nowego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie środków skażających alkohol etylowy.

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie środków skażających alkohol etylowy realizuje delegację dla Ministra Finansów wynikającą z art. 38 ust. 1 pkt 3 do określenia środków skażających alkohol etylowy, ich ilość oraz warunki stosowania.

Treść projektu jest odzwierciedleniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie dokumentu dostawy, warunków i sposobu zwrotu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz środków skażających alkohol etylowy, z pominięciem przepisów dotyczących dokumentu dostawy oraz dostosowaniem projektu do nowej numeracji jednostek redakcyjnych.

Uchylono § 5 stanowiący o obecności funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej podczas skażania alkoholu etylowego. Materie tę reguluje bowiem przepis § 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 10 maja 2017 r. w sprawie kontroli celno-skarbowej niektórych wyrobów akcyzowych (Dz. U. poz. 989).

W związku z tym, że projektowana zmiana rozporządzenia ma wyłącznie charakter dostosowujący, rozporządzenie to nie będzie miało wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Rozporządzenie powinno wejść w życie z dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej ustawę o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...).

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania 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 oraz z 2004 r. poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

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



JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na sektor finansów publicznych ze względu na charakter wprowadzanych zmian, które dostosowują jego przepisy do regulacji ustawowych. Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.											
<b>7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe</b>												
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											
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
Niemierzalne												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	W ujęciu pieniężnym projekt rozporządzenia nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe, ze względu na wyłącznie dostosowujący charakter wprowadzanych zmian.											
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>												
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy												
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).						<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie						

	<input checked="" type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input 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 checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
<b>Komentarz:</b> Zmiana rozporządzenia ma charakter neutralny dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie podatku akcyzowego. Rozporządzenie nie wprowadza nowych obciążeń, w tym obowiązków informacyjnych.		
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<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 type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Wejście w życie rozporządzenia powinno nastąpić z dniem wejścia w życie ustawy z dnia ... zmieniającej ustawę o podatku akcyzowym.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Ewaluacja jest niezasadna.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak.		

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

z dnia

**w sprawie wyznaczenia urzędu skarbowego, na którego rachunek bankowy dokonuje się  
wpłaty kary pieniężnej**

Na podstawie art. 46m ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Urzędem skarbowym, na którego rachunek bankowy dokonuje się wpłaty kary pieniężnej, jest Urząd Skarbowy w Nowym Targu.

**§ 2.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

**MINISTER FINANSÓW**

---

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

## UZASADNIENIE

Projekt niniejszego rozporządzenia jest aktem wykonawczym do art. 46m ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.), zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych wyznaczy, w drodze rozporządzenia, urząd skarbowy, na którego rachunek bankowy dokonuje się wpłaty kary pieniężnej, o której mowa w ust. 1 uwzględniając przygotowanie organizacyjne i techniczne tego urzędu.

Ustawa z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...) wprowadza regulację polegającą na wykorzystywaniu systemu teleinformatycznego EMCS PL2, który obecnie jest wykorzystywany do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, również do obsługi przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, tj. wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie lub opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie. Dokument generowany w Systemie EMCS PL2 określany jako raport odbioru będzie potwierdzał odbiór przez tzw. podmiot odbierający wyrobów zwolnionych od akcyzy lub opodatkowanych zerową stawką akcyzy.

Ww. nowelizacja ustawy o podatku akcyzowym wprowadza wymóg nałożenia kary pieniężnej w wysokości 5000 zł (słownie: pięć tysięcy złotych) przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego za naruszenie przez podmioty odbierające będące użytkownikami Systemu EMCS PL2 obowiązku sporządzenia w Systemie w wyznaczonym terminie projektu raportu odbioru albo przedstawienia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokumentu zastępującego raport odbioru. Rozwiązanie zakładające wprowadzenie obowiązku uiszczenia kary pieniężnej jest uzasadnione tym, iż zgodnie z projektowanymi przepisami ustawy o podatku akcyzowym do czasu wygenerowania przez podmiot odbierający raportu odbioru na podmiocie wysyłającym będzie ciążył obowiązek podatkowy. Podmiot wysyłający nie będzie miał możliwości wyegzekwowania od podmiotu odbierającego obowiązku sporządzenia raportu odbioru.

W wyniku wdrożenia Zintegrowanego Systemu Poboru Należności i Rozrachunków z Unią Europejską i Budżetem ZEFIR2 oraz w związku z powstaniem 1 marca 2017 r.

Krajowej Administracji Skarbowej, Urząd Skarbowy w Nowym Targu stał się jednostką wyznaczoną do rozliczania należności celnych, podatkowych i niepodatkowych dokonywanych przez przedsiębiorców/kontrahentów, podatników, agencje celne, osoby fizyczne. Urząd ten będzie również przygotowany organizacyjnie i technicznie do przyjmowania wpłat kary pieniężnej.

Wejście w życie rozporządzenia nastąpi z dniem 1 stycznia 2019 r., tj. z dniem wejścia w życie przepisów ustawy o z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym w zakresie wprowadzającym regulację dot. obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w Systemie EMCS PL2.

Niniejsze rozporządzenie nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz 2004 r. poz. 597).

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej. Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

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) oraz § 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 rozporządzenia zostanie udostępniony z chwilą przekazania do uzgodnień międzyresortowych w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.



<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wyznaczenia urzędu skarbowego, na którego rachunek bankowy dokonuje się wpłaty kary pieniężnej</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> Podsekretarz Stanu Leszek Skiba</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Norbert Gocel – główny specjalista w Departamencie Podatku Akcyzowego tel. 22-694-32-23, e-mail: Norbert.gocel@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> ... kwietnia 2018 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Art. 46m ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.)</p> <p><b>Nr ...</b> w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe</p>
--	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Potrzeba wydania rozporządzenia w sprawie wyznaczenia urzędu skarbowego, na którego rachunek bankowy dokonuje się wpłaty kary pieniężnej wynika ze zmiany ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43 z późn. zm.), wprowadzanej ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...).

Ustawa z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowego (Dz. U. poz. ...) wprowadza wymóg nałożenia kary pieniężnej w wysokości 5000 zł (słownie: pięć tysięcy złotych) przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego za naruszenie przez podmioty odbierające będące użytkownikami Systemu EMCS PL2 obowiązku sporządzenia w Systemie w wyznaczonym terminie projektu raportu odbioru albo przedstawienia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokumentu zastępującego raport odbioru. Po wprowadzeniu regulacji ustawowej system informatyczny EMCS PL2 będzie wykorzystywany do obsługi przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, tj. wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie lub opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie. Dokument generowany w Systemie EMCS PL2 określany jako raport odbioru będzie potwierdzał odbiór przez podmiot odbierający wyrobów zwolnionych od akcyzy lub opodatkowanych zerową stawką akcyzy.

Rozwiązanie zakładające wprowadzenie do ustawy o podatku akcyzowym obowiązku uiszczenia kary pieniężnej jest uzasadnione tym, iż zgodnie z projektowanymi przepisami ustawy o podatku akcyzowym do czasu wygenerowania przez podmiot odbierający raportu odbioru na podmiocie wysyłającym będzie ciążył obowiązek podatkowy. Podmiot wysyłający nie będzie miał możliwości wyegzekwowania od podmiotu odbierającego obowiązku sporządzenia raportu odbioru.

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

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie upoważnienia, o którym mowa w art. 46m ust. 7 ustawy o podatku akcyzowym, zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych wyznaczy, w drodze rozporządzenia, urząd skarbowy, na którego rachunek bankowy dokonuje się wpłaty kary pieniężnej, uwzględniając przygotowanie organizacyjne i techniczne urzędu.

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

Brak danych.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty odbierające będące użytkownikami Systemu (podmioty prowadzące składy podatkowe, podmioty pośredniczące, podmioty	wielkość zmienna, trudna do oszacowania		Podmioty, które będą zobowiązane do zapłaty kary pieniężnej nałożonej w drodze decyzji przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego

zużywające, zużywające podmioty gospodarcze, do których wysyłane są poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie)			
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Nowym Targu	1	Ministerstwo Finansów	Kary pieniężne będą wpłacane na konto Urzędu Skarbowego w Nowym Targu.

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

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) oraz § 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 rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)) w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

### 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowane rozporządzenie nie będzie powodowało skutków finansowych dla Budżetu Państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, a także nie będzie podstawą do ubiegania się o dodatkowe środki z Budżetu Państwa zarówno w roku bieżącym, jak i w latach przyszłych.

### 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	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych							

pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ... r.)	i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie dotyczy.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Nie dotyczy.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie dotyczy.						
Niemierzalne		Nie dotyczy.						

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Przedmiotowa regulacja nie będzie miała wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.
--	---

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

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input 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 checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:	

**9. Wpływ na rynek pracy**

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek 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 type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.
------------------	--

**11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**

Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., tj. z dniem wejścia w życie przepisów nowelizujących ustawę o podatku akcyzowym w zakresie wprowadzającym regulację dot. obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w Systemie EMCS PL2. W konsekwencji z dniem 1 stycznia 2019 r. wejdzie w życie delegacja dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania przedmiotowego rozporządzenia.

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

Nie przewiduje się wprowadzenia ewaluacji efektów oddziaływania projektowanej regulacji jak i wprowadzenia mierników badających ten efekt.

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

Brak załączników.

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

z dnia

**w sprawie określenia innych przypadków, w których podmiot wysyłający ma obowiązek  
dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych**

Na podstawie art. 46u ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137, 317, 650 i ...) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych w przypadku gdy rozpoczęcie przemieszczenia wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy nastąpiło podczas niedostępności Systemu, a po przywróceniu dostępności Systemu i przesłaniu do niego odpowiednich informacji, System nie będzie mógł potwierdzić możliwości wysyłki do wskazanego podmiotu odbierającego.

**§ 2.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem .....<sup>2)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

---

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

<sup>2)</sup> Zakres spraw uregulowanych w niniejszym rozporządzeniu był uregulowany w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie określenia innych przypadków, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych (Dz. U. poz. 440), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia ..... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...).

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia innych przypadków, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych ma na celu dostosowanie jego treści do zmian wprowadzanych ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ....) .

Ww. projekt ustawy przewiduje zastąpienie papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD).

Natomiast zawarte w przepisie art. 46u ust. 7 upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, innych przypadków, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych przemieszczanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, rozszerzono o przypadki, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

W związku z powyższym w projekcie określone zostały przypadki, w którym podmiot wysyłający zobligowany jest do dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych w przypadku gdy rozpoczęcie przemieszczenia wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy jak również poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu nastąpiło podczas niedostępności Systemu, a po przywróceniu dostępności Systemu i przesłaniu do niego odpowiednich informacji System nie będzie mógł potwierdzić możliwości wysyłki do wskazanego podmiotu odbierającego.

Projektowana zmiana rozporządzenia przyczyni się do uproszczenia i ułatwienia przedsiębiorcom prowadzenia działalności w zakresie wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie poprzez zmniejszenie obciążeń administracyjnych i kosztów prowadzonej działalności w związku z elektronizacją dokumentu dostawy.

Niniejsze rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ... wraz z wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

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 oraz z 2004 r. poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

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) 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 rozporządzenia z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz konsultacji publicznych zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie określenia innych przypadków, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych</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> Podsekretarz Stanu Leszek Skiba</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Monika Jurkowska – dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego e-mail: monika.jurkowska@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 25 kwietnia 2018 r.</p> <p><b>Źródło</b> Upoważnienie ustawowe – art. 46u ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym</p> <p><b>Nr .....</b> w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów dla działów: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe</p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Potrzeba wydania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia innych przypadków, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych jest wykonaniem delegacji zawartej w art. 46u ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.) i ma na celu dostosowanie jego treści przedmiotowego rozporządzenia do zmian wprowadzanych ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ....).

Wydanie rozporządzenia umożliwi określenie przypadków, w których podmiot wysyłający zobligowany jest do dokonania zmiany miejsca przeznaczenia przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych zarówno w procedurze zawieszenia poboru akcyzy jak i poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

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

Projekt ustawy z dnia .... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (druk UD 295) przewiduje zastąpienie papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD).

Istotą projektu jest wskazanie przypadków innych niż wymienione w art. 46u ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych przemieszczanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, rozszerzonych o przypadki, w których podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

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

W krajach europejskich kwestie związane z dokonywaniem zmiany miejsca przeznaczenia regulowane są wewnętrznymi przepisami. W związku z powyższym nie była dokonywana analiza porównawcza w tym zakresie.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku akcyzowego Systemu	ok. 30.000 podmiotów	Okresowe sprawozdania przekazywane do MF przez izby administracji skarbowej	Wprowadzane zmiany ułatwią podatnikom prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu wyrobami akcyzowymi (skrócenie procedur administracyjnych, ograniczenie dokumentacji).
Dyrektorzy Izb Administracji Skarbowej właściwi w	16	Ministerstwo Finansów	Zniesienie papierowego dokumentu dostawy będzie ułatwieniem także dla organów podatkowych, gdyż ulegnie redukcji ilość dokumentacji,



sprawach podatku akcyzowego  Naczelnicy Urzędów Skarbowych właściwi w sprawach podatku akcyzowego  Naczelnicy Urzędów Celno-Skarbowych właściwi w sprawach podatku akcyzowego z tytułu importu	44           16	którą podatnicy przekazują do organów.
--	--	--

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

Projekt zostanie skierowany do opiniowania przez następujące podmioty: Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Business Centre Club – Związek Pracodawców, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Konfederację Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”.

Na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)).

### 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Źródła finansowania												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na sektor finansów publicznych. Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.
--	---

**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	Projektowane rozwiązanie może mieć wpływ na ułatwienie prowadzenia działalności nowym użytkownikom systemu EMCS PL 2						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowana regulacja nie wpłynie na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego państwa.
--	---

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

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:	

**9. Wpływ na rynek pracy**

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.
--

<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<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 type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Nie przewiduje się wprowadzenia ewaluacji efektów oddziaływania projektowanej regulacji jak i wprowadzenia mierników badających ten efekt.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak załączników.		

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

z dnia

**w sprawie wyznaczenia organu właściwego w sprawie potwierdzania niedostępności  
Systemu**

Na podstawie art. 46w ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137, 317, 650 i ...) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Wyznacza się Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi jako organ właściwy w sprawie potwierdzania niedostępności Systemu.

**§ 2.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ...<sup>2)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

---

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

<sup>2)</sup> Zakres spraw uregulowanych w niniejszym rozporządzeniu był uregulowany w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia organu właściwego w sprawie potwierdzenia niedostępności Systemu (Dz. U. poz. 424), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...).

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wyznaczenia organu właściwego w sprawie potwierdzania niedostępności Systemu na celu dostosowanie jego treści do zmian wprowadzanych ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...)

Ww. ustawa przewiduje zastąpienie papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD).

Zawarte w przepisie art. 46w ust. 6 upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wyznaczenia organu właściwego do poinformowania o niedostępności Systemu rozszerzono o przypadki przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

Projektowane rozporządzenie określa zatem właściwy organ w sprawie niedostępności Systemu, którym będzie Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi.

Niniejsze rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ... wraz z wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym.

Projektowane rozporządzenie przyczyni się do uproszczenia i ułatwienia przedsiębiorcom prowadzenia działalności w zakresie wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie poprzez zmniejszenie obciążeń administracyjnych i kosztów prowadzonej działalności w związku z elektronizacją dokumentu dostawy.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

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 oraz z 2004 r. poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

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) 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 rozporządzenia z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz konsultacji publicznych zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wyznaczenia organu właściwego w sprawie potwierdzania niedostępności Systemu</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> Podsekretarz Stanu Leszek Skiba</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Monika Jurkowska – dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego e-mail: monika.jurkowska@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 25 kwietnia 2018 r.</p> <p><b>Źródło</b> Upoważnienie ustawowe – art. 46w ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym</p> <p><b>Nr ...</b> w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów dla działów: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe</p>
--	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wyznaczenia organu właściwego w sprawie potwierdzania niedostępności Systemu na celu dostosowanie jego treści do zmian wprowadzanych ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...).

Wydanie rozporządzenia umożliwi wyznaczenie organu właściwego w sprawie potwierdzenia niedostępności Systemu.

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

Ustawa z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (druk UD 295) przewiduje zastąpienie papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD).

W związku z powyższym zawarte w przepisie art. 46w ust. 6 upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wyznaczenia organu właściwego do poinformowania o niedostępności Systemu rozszerzono o przypadki przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

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

W krajach europejskich kwestie związane z niedostępnością systemu oraz wyznaczaniem organu w sprawie niedostępności regulowane są wewnętrznymi przepisami. W związku z powyższym nie była dokonywana analiza porównawcza w tym zakresie.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku akcyzowego Systemu	ok. 30.000 podmiotów	Okresowe sprawozdania przekazywane do MF przez izby administracji skarbowej	Wprowadzane zmiany ułatwią podatnikom prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu wyrobami akcyzowymi (skrócenie procedur administracyjnych, ograniczenie dokumentacji).
Dyrektorzy Izby Administracji Skarbowej właściwi w sprawach podatku akcyzowego	16	Ministerstwo Finansów	Zniesienie papierowego dokumentu dostawy będzie ułatwieniem także dla organów podatkowych, gdyż ulegnie redukcji ilość dokumentacji, którą podatnicy przekazują do organów.
Naczelnicy Urzędów Skarbowych właściwi w sprawach podatku akcyzowego	44		

Naczelnicy Urzędów Celno- -Skarbowych właściwi w sprawach podatku akcyzowego z tytułu importu	16		
---	----	--	--

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

Projekt zostanie skierowany do opiniowania przez następujące podmioty: Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Business Centre Club – Związek Pracodawców, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Konfederację Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”.

Na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)).

### 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródła finansowania

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na sektor finansów. Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

### 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	Projektowane rozwiązanie może mieć wpływ na ułatwienie prowadzenia działalności nowym użytkownikom systemu EMCS PL 2						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							



	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	
Niemierzalne		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowana regulacja nie wpłynie na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego państwa.	
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input 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 checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:		
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<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 type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Nie przewiduje się wprowadzenia ewaluacji efektów oddziaływania projektowanej regulacji jak i wprowadzenia mierników badających ten efekt.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak załączników.		

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

z dnia

**w sprawie postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności**

Na podstawie art. 46w ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137, 317, 650 i ...) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa sposób postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności.

**§ 2. 1.** W przypadku wystąpienia niezależnej od podmiotu przyczyny powodującej brak możliwości przesłania dokumentu do Systemu, przez okres dwóch godzin, podmiot wysyłający, podmiot odbierający lub organ podatkowy informuje o braku możliwości obsługi przemieszczenia organ wyznaczony na podstawie art. 46w ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zwany dalej „właściwym organem”, który po weryfikacji zasadności zgłoszenia, potwierdza niedostępność Systemu.

2. O niedostępności Systemu właściwy organ informuje niezwłocznie na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych.

3. W przypadku braku możliwości obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz poza tą procedurą w Systemie w związku z wystąpieniem awarii Systemu Wymiany Danych Dotyczących Akcyzy SEED lub Zintegrowanego Systemu Obsługi Zabezpieczeń OSOZ 2, przepis ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.

**§ 3.** W przypadku niedostępności Systemu podmiot wysyłający, przed rozpoczęciem przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru

---

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

akcyzy oraz poza tą procedurą, umieszcza w dokumencie zastępującym e-AD lokalny numer referencyjny, który identyfikuje przemieszczenie do czasu przesłania dokumentów w trybie art. 46w ust. 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

**§ 4.** Dokumenty, o których mowa w art. 41a ust. 3 pkt 2, w art. 41g, w art. 46s ust. 2, 3 i 4 oraz w art. 46w ust. 4 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, przed przekazaniem do właściwego naczelnika urzędu skarbowego i właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, muszą być podpisane przez podmiot wysyłający lub podmiot odbierający.

**§ 5.** W przypadku przywrócenia dostępności Systemu, właściwy organ niezwłocznie zamieszcza na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych informację o zakończeniu niedostępności Systemu. Nie wyklucza to możliwości wcześniejszego przesyłania przez użytkowników dokumentów do Systemu, przed publikacją tej informacji na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych.

**§ 6.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ...<sup>2)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>2)</sup> Zakres spraw uregulowanych w niniejszym rozporządzeniu był uregulowany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie postępowania w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności, a także określenia przypadku, w którym podmiot wysyłający ma obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów akcyzowych (Dz. U. poz. 1617) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz przywróceniu jego dostępności (Dz.U. z 2017 r. poz. 420), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...).

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności ma na celu dostosowanie jego treści do zmian wprowadzanych ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym.

Ww. ustawa przewiduje zastąpienie papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD).

Zawarte w przepisie art. 46w ust. 6 upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wyznaczenia organu właściwego do poinformowania o niedostępności Systemu oraz do określenia szczegółowych zasad postępowania użytkowników Systemu w przypadku niedostępności Systemu rozszerzono o przypadki przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

Projektowane rozporządzenie przewiduje również zmianę sposobu zamieszczania informacji o niedostępności Systemu EMCS PL 2 oraz po przywróceniu jego dostępności. Zgodnie z projektowanym § 2 ust. 2 rozporządzenia informacja o niedostępności Systemu będzie zamieszczana przez organ wyznaczony na podstawie art. 46w ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych.

W chwili obecnej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności (Dz. U. z 2017 r. poz. 420), taka informacja, po weryfikacji zasadności zgłoszenia potwierdzającego niedostępność Systemu, zamieszczana jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych.

Równocześnie przewiduje się zmianę procedury informowania o przywróceniu dostępności EMCS PL 2. Zgodnie z projektowanym § 5 rozporządzenia po przywróceniu dostępności Systemu, organ wyznaczony na podstawie art. 46w ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym informuje o tym fakcie na Platformie PUESC. W chwili obecnej taka informacja zamieszczana jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz na Platformie PUESC.

Niniejsze rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ... wraz z wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

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 oraz z 2004 r. poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

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) 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 rozporządzenia z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz konsultacji publicznych zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności</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> Podsekretarz Stanu ...</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Monika Jurkowska – dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego e-mail: monika.jurkowska@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 22 marca 2018 r.</p> <p><b>Źródło</b> Upoważnienie ustawowe – art. 46w ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym</p> <p><b>Nr .....</b> w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów dla działów: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe</p>
---	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Potrzeba wydania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności ma na celu dostosowanie jego treści do zmian wprowadzanych ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym.

Zawarte w przepisie art. 46w ust. 6 upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wyznaczenia organu właściwego do poinformowania o niedostępności Systemu oraz w art. 46w ust. 7 do określenia sposobu postępowania użytkowników Systemu w przypadku niedostępności Systemu rozszerzono o przypadki przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

Projektowane rozporządzenie przewiduje również zmianę sposobu zamieszczania informacji o niedostępności Systemu EMCS PL 2 oraz po przywróceniu jego dostępności. Zgodnie z projektowanym § 2 ust. 2 rozporządzenia informacja o niedostępności Systemu będzie zamieszczana przez organ wyznaczony na podstawie art. 46w ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych.

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

Projekt ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym przewiduje zastąpienie papierowego dokumentu dostawy stosowanego przy przemieszczaniu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD).

Zawarte w przepisie art. 46w ust. 6 upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wyznaczenia organu właściwego do poinformowania o niedostępności Systemu oraz w art. 46w ust. 7 do określenia sposobu postępowania użytkowników Systemu w przypadku niedostępności Systemu rozszerzono o przypadki przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

Projektowane rozporządzenie przewiduje również zmianę sposobu zamieszczania informacji o niedostępności Systemu EMCS PL 2 oraz po przywróceniu jego dostępności. Zgodnie z projektowanym § 2 ust. 2 rozporządzenia informacja o niedostępności Systemu będzie zamieszczana przez organ wyznaczony na podstawie art. 46w ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych.

W chwili obecnej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności (Dz. U. z 2017 r. poz. 420), taka informacja, po weryfikacji zasadności zgłoszenia potwierdzającego niedostępność Systemu, zamieszczana jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych.

Równocześnie przewiduje się zmianę procedury informowania o przywróceniu dostępności EMCS PL 2. Zgodnie z projektowanym § 5 rozporządzenia po przywróceniu dostępności Systemu, organ wyznaczony na podstawie art. 46w ust. 6 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym informuje o tym fakcie na Platformie PUESC. W chwili obecnej taka informacja zamieszczana jest na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz na Platformie PUESC.

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

System EMCS wykorzystywany jest we wszystkich państwach członkowskich UE. Mają one jednak swobodę wyboru szczegółowych rozwiązań, w tym tych dotyczących informowania o niedostępności Systemu.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt			
Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi			Zmiana ma wyłącznie charakter dostosowujący. Informacja o niedostępności oraz o przywróceniu dostępności Systemu będzie zamieszczana przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUEESC).
Użytkownicy Systemu	Liczba podmiotów – 2960 na dzień 31 października 2016 r.	Dane z systemu SEED	Projekt rozporządzenia przewiduje objęcie systemem EMCS PL 2 podmioty przemieszczające wyroby poza procedurą poboru akcyzy.

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

Projekt zostanie skierowany do opiniowania przez następujące podmioty: Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Business Centre Club – Związek Pracodawców, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Konfederację Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”.

Na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)).

#### 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Źródła finansowania												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na sektor finansów publicznych ze względu na charakter wprowadzanych zmian, które dostosowują jego przepisy do regulacji ustawowych. Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.
--	--

**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	Ponieważ informacja o niedostępności/przywróceniu dostępności Systemu będzie udostępniana m.in. na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC), która jest jednym punktem dostępu do usług Skarbowo-Celnych, można spodziewać się, że projektowane rozwiązanie będzie stanowiło ułatwienia dla przedsiębiorców – użytkowników systemu EMCS PL 2.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowana regulacja nie wpłynie na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego państwa.
--	---

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

<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:



**9. Wpływ na rynek pracy**

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

**10. Wpływ na pozostałe obszary**

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

Omówienie wpływu

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.

**11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**

Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym.

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

Nie przewiduje się wprowadzenia ewaluacji efektów oddziaływania projektowanej regulacji jak i wprowadzenia mierników badających ten efekt.

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

Brak załączników.

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

z dnia

**w sprawie informacji umieszczanych w Systemie oraz w e-AD i e-DD**

Na podstawie art. 46x ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy zakres informacji, które zgodnie z art. 46x ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zwanej dalej „ustawą”, powinny być dostarczone do krajowego systemu teleinformatycznego służącego do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 26 ustawy, zwany dalej „Systemem”, oraz przypadki, w których informacje takie powinny być dostarczone;
- 2) szczegółowe dane, o których mowa w art. 46x ust. 1 pkt 2 ustawy, które w przypadku przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu powinny być zawarte w:
  - a) elektronicznym dokumencie, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 18b ustawy, zwanym dalej „e-DD”,
  - b) raporcie odbioru,
  - c) potwierdzeniu odbioru na wydruku e-DD,
  - e) elektronicznym potwierdzeniu odbioru, o którym mowa w art. 83l ust. 3 pkt 2 ustawy,
  - f) unieważnieniu e-DD,
  - g) zmianie miejsca przeznaczenia;
- 3) szczegółowy tryb postępowania w przypadku przesłania do Systemu e-DD, raportu odbioru, unieważnienia e-DD oraz zmiany miejsca przeznaczenia;

---

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

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

- 4) sposób komunikowania się użytkowników z Systemem, w szczególności rodzaje podpisów elektronicznych, jakimi należy opatrywać dokumenty przesyłane do Systemu pocztą elektroniczną oraz sposób dostępu do Systemu przez użytkowników Systemu;
- 5) strukturę lokalnego numeru referencyjnego nadawanego e-AD lub e-DD w Systemie;
- 6) szczegółowe przypadki i sposób dostarczenia danych przez podmioty właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego celem wprowadzenia ich do Systemu.

§ 2. e-DD jest wystawiany w przypadkach, o których mowa w art. 83b i 83q ustawy, gdy przemieszczanie wyrobów akcyzowych na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy odbywa się z użyciem Systemu przez:

- 1) podmiot prowadzący skład podatkowy – w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych:
  - a) zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie:
    - ze składu podatkowego do podmiotu pośredniczącego lub podmiotu zużywającego,
    - od podmiotu zużywającego do składu podatkowego, w celu zwrotu,
  - b) wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie:
    - ze składu podatkowego do zużywającego podmiotu gospodarczego,
    - od zużywającego podmiotu gospodarczego do składu podatkowego;
- 2) podmiot pośredniczący – w przypadku:
  - a) przemieszczania wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie:
    - od podmiotu pośredniczącego do podmiotu zużywającego,
    - od podmiotu pośredniczącego do składu podatkowego, w celu zwrotu,
    - od podmiotu zużywającego do podmiotu pośredniczącego, w celu zwrotu,
  - b) importu wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;
- 3) zarejestrowanego odbiorcę, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 5 ustawy – w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych:
  - a) zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie od zarejestrowanego odbiorcy, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 5, do podmiotu zużywającego,

- b) wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie są przemieszczane na terytorium kraju, w przypadku, o którym mowa w art. 89 ust. 2 pkt 5, do zużywającego podmiotu gospodarczego;
- 4) podmiot zużywający albo zużywający podmiot gospodarczy w przypadku importu wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.

§ 3. 1. Do Systemu dostarcza się następujące dane:

- 1) w e-DD:
  - a) numer i data faktury,
  - b) data i czas wysyłki,
  - c) czas przewozu,
  - d) informacje dotyczące podmiotu wysyłającego i odbierającego:
    - numer identyfikacyjny (numer akcyzowy albo NIP albo PESEL),
    - nazwa lub imię i nazwisko,
    - adres (kod pocztowy, miejscowość, ulica, numer domu),
  - e) numer referencyjny urzędu skarbowego właściwego w miejscu wysyłki i dostawy,
  - f) informacje dotyczące transportu:
    - kod jednostki transportowej,
    - oznaczenie jednostek transportowych,
    - dodatkowe informacje dotyczące transportu, o ile ma to zastosowanie,
  - g) informacje dotyczące wyrobów akcyzowych:
    - numer identyfikacyjny pozycji towarowej,
    - kod wyrobu akcyzowego i kod CN,
    - opis handlowy,
    - masa brutto i netto,
  - h) informacje dotyczące wyrobów akcyzowych, o ile ma to zastosowanie:
    - ilość,
    - ilość w dodatkowej jednostce miary,
    - zawartość alkoholu,
    - stopień Plato,
    - gęstość,

- marka,
  - informacja o olejach opałowych niepodlegających barwieniu i oznaczeniu,
  - maksymalna cena detaliczna za 20 sztuk lub 1 kg,
  - rodzaj paliwa,
  - informacja czy biokomponenty oraz paliwo spełnia normy jakościowe,
- i) informacje o dokumentach dodatkowych:
- numer,
  - data,
  - typ,
  - dodatkowe informacje, o ile ma to zastosowanie;
- 2) w raporcie odbioru:
- a) administracyjny numer referencyjny, zwany dalej DDARC, i numer porządkowy dokumentu e-DD,
- b) informacje dotyczące podmiotu odbierającego, o których mowa w pkt 1 lit. d,
- c) numer referencyjny urzędu skarbowego właściwego w miejscu dostawy,
- d) informacje dotyczące odbioru:
- data przybycia,
  - ogólne warunki odbioru,
  - dodatkowe informacje, o ile ma to zastosowanie,
- e) informacje dotyczące wyrobów akcyzowych:
- numer identyfikacyjny pozycji towarowej,
  - kod wyrobu akcyzowego i kod CN,
  - informacja o niedoborze albo nadwyżce,
  - informacja o ilości nieprzyjętej,
- f) informacje dotyczące rodzajów zastrzeżeń:
- rodzaj zastrzeżeń,
  - dodatkowe informacje, o ile ma to zastosowanie;
- 3) w elektronicznym potwierdzeniu odbioru – czytelny podpis zawierający imię i nazwisko odbierającego, na zasadach określonych w art. 831 ust. 3 pkt 2 ustawy;
- 4) w unieważnieniu e-DD:
- a) numer DDARC,
- b) przyczyna anulowania;
- 5) w zmianie miejsca przeznaczenia:

- a) numer DDARC,
- b) numer i data faktury,
- c) zaktualizowane informacje, o których mowa w pkt 1 lit. b–f.

2. W przypadku podmiotu, o którym mowa w art. 2 pkt 22 lit. b ustawy, do Systemu podaje się nazwę państwa, na którego terytorium znajduje się miejsce zamieszkania lub siedziba podmiotu odbierającego oraz dane statku powietrznego lub jednostki pływającej, na które są dostarczane wyroby zwolnione i miejsce ich postoju.

3. W przypadku, o którym mowa w art. 83e ust. 2 ustawy, do Systemu podaje się informację dotyczącą pierwszego i następnych podmiotów odbierających.

4. W przypadku, o którym mowa w art. 83e ust. 3 ustawy, do Systemu nie podaje się informacji dotyczącej podmiotów odbierających.

**§ 4.** 1. Informacje, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 4–5, wprowadza do Systemu wysyłający.

2. Informacje, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2–3, wprowadza do Systemu odbierający.

3. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych na terytorium kraju jest uznawane za przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy tylko wówczas, gdy dokonywane jest na podstawie e-DD.

4. Projekt e-DD przesyła się nie wcześniej niż 7 dni przed datą wskazaną w tym dokumencie jako data wysyłki wyrobów akcyzowych.

5. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego przeprowadza elektroniczną weryfikację danych zawartych w projekcie e-DD.

6. Wysyłający przekazuje osobie transportującej wyroby akcyzowe wydrukowaną wersję e-DD lub inny dokument handlowy, w których wyraźnie zaznaczono niepowtarzalny administracyjny numer ewidencyjny. Dokument ten przedstawia się na żądanie właściwych organów w czasie całego przemieszczenia poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

7. Wysyłający, który chce unieważnić e-DD wypełnia pola projektu komunikatu o unieważnieniu i przedstawia go właściwym organom, które przeprowadzają elektroniczną weryfikację danych zawartych w tym projekcie. Jeśli dane te są prawidłowe, właściwe organy dodają w komunikacie o anulowaniu datę i godzinę zatwierdzenia, przekazują tę informację wysyłającemu. Jeżeli dane te są nieprawidłowe, wysyłający jest o tym bezzwłocznie informowany.

8. Wysyłający, który chce zmienić lub uzupełnić miejsce przeznaczenia, wypełnia pola projektu komunikatu o zmianie miejsca przeznaczenia i przedstawia go właściwym organom, które przeprowadzają elektroniczną weryfikację danych zawartych w tym projekcie. Jeśli dane te są prawidłowe właściwe organy:

- 1) dodają do komunikatu o zmianie miejsca przeznaczenia datę i godzinę zatwierdzenia i numer porządkowy oraz informują o tym wysyłającego;
- 2) uzupełniają oryginalny elektroniczny dokument administracyjny zgodnie z informacjami zawartymi w komunikacie o zmianie miejsca przeznaczenia;
- 3) przekazują komunikat o zmianie miejsca przeznaczenia odbiorcy;
- 4) informują odbiorcę wymienionego w oryginalnym e-DD o zmianie miejsca przeznaczenia.

Jeżeli dane te są nieprawidłowe, wysyłający jest o tym bezzwłocznie informowany.

§ 5. 1. Podmiot wysyłający i podmiot odbierający komunikują się z Systemem przez niewizualny interfejs (usługę internetową – web service), pocztę elektroniczną lub Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC).

2. Organ podatkowy komunikuje się z Systemem przez interfejs użytkownika administracji.

3. W celu uzyskania dostępu do Systemu podmioty, o których mowa w ust. 1, przed rozpoczęciem korzystania z Systemu, składają do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wniosek o rejestrację danych na potrzeby komunikowania się z Systemem, który zawiera co najmniej dane dotyczące:

- 1) miejsca złożenia wniosku;
- 2) numeru akcyzowego składającego wniosek: podmiotu prowadzącego skład podatkowy albo podmiotu pośredniczącego albo zarejestrowanego odbiorcy albo podmiotu zużywającego albo zużywającego podmiotu gospodarczego;
- 3) numeru akcyzowego składu podatkowego – w przypadku gdy składającym wniosek jest podmiot prowadzący skład podatkowy;
- 4) rodzaju zabezpieczeń akcyzowych, którymi zostaną objęte zobowiązania podatkowe dotyczące wyrobów akcyzowych przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy;
- 5) sposobu komunikowania się z Systemem.

4. Do wniosku, o którym mowa w ust. 3, załącza się informację o osobach uprawnionych do komunikowania się z Systemem, w sposób, o którym mowa w ust. 1 i 2,

i przekazywania dokumentów. Informacja ta zawiera odcisk palca certyfikatu oraz imię i nazwisko osoby uprawnionej do elektronicznego potwierdzenia pochodzenia oraz integralności dokumentów.

5. W przypadku gdy we wniosku, o którym mowa w ust. 3, jako podstawowy sposób komunikowania się wskazano niewizualny interfejs, właściwy naczelnik urzędu skarbowego, uwzględniając wniosek, przekazuje wnioskodawcy adres szyfrowanej usługi internetowej (web service) do przesyłania dokumentów hipertekstowych oraz login i hasło do tej usługi.

6. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego, po otrzymaniu wniosku, o którym mowa w ust. 3, niezwłocznie wprowadza zawarte w nim dane do Systemu Informacyjnego Skarbowo-Celnego (SISC).

**§ 6.** Dokumenty przesyłane do Systemu przez podmiot wysyłający albo podmiot odbierający są opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy certyfikatu celnego.

**§ 7.** Lokalny numer referencyjny składa się z ciągu 20 znaków, w tym z:

- 1) jedenastocyfrowego numeru akcyzowego składu podatkowego lub zarejestrowanego wysyłającego bez dwuliterowego kodu języka;
- 2) pięciocyfrowego numeru przemieszczenia wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, niepowtarzalnego w danym roku, nadawanego przez podmiot wysyłający;
- 3) czterocyfrowego numeru oznaczającego rok, w którym rozpocznie się przemieszczenie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

**§ 8. 1.** Podmiot odbierający lub podmiot wysyłający mogą dostarczyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dane celem wprowadzenia ich do Systemu w przypadku braku technicznej możliwości dostępu do Systemu, innej niż niedostępność, o której mowa w art. 41f ust. 1 ustawy.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, informacje są dostarczane w formie podpisanych i opieczętowanych dokumentów, zastępujących dokumenty elektroniczne. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego niezwłocznie wprowadza do Systemu informacje zawarte w dostarczonych dokumentach, a ich kopie przekazuje podmiotowi, który je dostarczył.



3. Podmiot wysyłający lub podmiot odbierający mogą sprawdzać zgodność informacji wprowadzanych do Systemu przez naczelnika urzędu skarbowego z informacjami zawartymi w dokumentach, o których mowa w ust. 2, w trakcie ich wprowadzania do Systemu.

§ 9. Dokumenty przesyłane do Systemu przez podmiot wysyłający albo podmiot odbierający mogą być opatrywane podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy klucza do bezpiecznej transmisji danych wydanego przez Dyrektora Izby Celnej w Krakowie do końca terminu jego ważności.

§ 10. Traci moc rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie informacji umieszczanych w Systemie oraz w e-AD (Dz. U. poz. 388).

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

**MINISTER FINANSÓW**

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji umieszczanych w Systemie oraz w e-AD i e-DD stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego przyznanego ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych znajdujące się w art. 46x ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137 i ...). Wspomniane upoważnienie zostało wprowadzone do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...).

Ustawa z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym przewiduje m.in. zastąpienie papierowego dokumentu dostawy – stosowanego do przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD). Elektroniczacja dokumentu dostawy spowodowana jest czasochłonnością i generującym znaczne koszty u podmiotów gospodarczych stosowaniem papierowego obiegu tego dokumentu. Zmiana polegająca na zastąpieniu papierowego dokumentu dostawy stosowanego do przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie, usprawni ten proces, wprowadzając ułatwienia zarówno po stronie sektora gospodarczego, jak i po stronie administracji. Elektroniczny obieg dokumentów dostawy zwiększy bowiem kontrolę administracji nad przemieszczanymi wyrobami. W dalszej perspektywie czasowej projektowana zmiana w zakresie zastąpienia papierowego dokumentu dostawy dokumentem w formie elektronicznej ograniczy koszty działalności gospodarczej ponoszone przez przedsiębiorców.

Przedmiotowe rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy zakres informacji, które zgodnie z art. 46x ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym, powinny być dostarczone do Systemu, oraz przypadki, w których informacje takie powinny być dostarczone, uwzględniając konieczność zapewnienia właściwej informacji dotyczącej przemieszczanych wyrobów akcyzowych;

- 2) szczegółowe dane, o których mowa w art. 46x ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym, które w przypadku przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu, powinny być zawarte w: e-DD, raporcie odbioru, potwierdzeniu odbioru na wydruku e-DD, elektronicznym potwierdzeniu odbioru, o którym mowa w art. 46j ust. 3 pkt 2, unieważnieniu e-DD oraz zmianie miejsca przeznaczenia;
- 3) szczegółowy tryb postępowania w przypadku przesłania do Systemu e-DD, raportu odbioru, unieważnienia e-DD oraz zmiany miejsca przeznaczenia;
- 4) sposób komunikowania się użytkowników z Systemem, w szczególności rodzaje podpisów elektronicznych, jakimi należy opatrywać dokumenty przesyłane do Systemu pocztą elektroniczną, oraz sposób dostępu do Systemu przez użytkowników Systemu;
- 5) strukturę lokalnego numeru referencyjnego nadawanego e-AD lub e-DD w Systemie;
- 6) szczególne przypadki i sposoby dostarczenia danych przez podmioty właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego celem wprowadzenia ich do Systemu.

Niniejsze rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

Jednocześnie, wraz z wejściem w życie niniejszego rozporządzenia, utraci moc rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie informacji umieszczanych w Systemie oraz w e-AD (Dz. U. poz. 388).

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Projekt rozporządzenia nie podlega notyfikacji 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 oraz z 2004 r. poz. 597).

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 rozporządzenia z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji umieszczanych w Systemie oraz w e-AD i e-DD</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> Leszek Skiba – Podsekretarz Stanu</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Monika Jurkowska – Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego, e-mail: monika.jurkowska@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 24 kwietnia 2018 r.</p> <p><b>Źródło</b> Upoważnienie ustawowe – art. 46x ust. 2 ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...)</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b> ...</p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji umieszczanych w Systemie oraz w e-AD i e-DD stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego przyznanego ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych znajdującego się w art. 46x ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137 i ...). Wspomniane upoważnienie zostało wprowadzone do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ...).

Ustawa z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym przewiduje m.in. zastąpienie papierowego dokumentu dostawy – stosowanego do przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD). Elektroniczacja dokumentu dostawy spowodowana jest czasochłonnością i generującym znaczne koszty u podmiotów gospodarczych stosowaniem papierowego obiegu tego dokumentu.

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

Celem przedmiotowego rozporządzenia jest określenie:

- 1) szczegółowego zakresu informacji, które zgodnie z art. 46x ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym, powinny być dostarczone do Systemu, oraz przypadki, w których informacje takie powinny być dostarczone, uwzględniając konieczność zapewnienia właściwej informacji dotyczącej przemieszczanych wyrobów akcyzowych;
- 2) szczegółowych danych, o których mowa w art. 46x ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym, które w przypadku przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu, powinny być zawarte w: e-DD, raporcie odbioru, potwierdzeniu odbioru na wydruku e-DD, elektronicznym potwierdzeniu odbioru, o którym mowa w art. 46j ust. 3 pkt 2, unieważnieniu e-DD oraz zmianie miejsca przeznaczenia;
- 3) szczegółowego trybu postępowania w przypadku przesłania do Systemu e-DD, raportu odbioru, unieważnienia e-DD oraz zmiany miejsca przeznaczenia;
- 4) sposobu komunikowania się użytkowników z Systemem, w szczególności rodzaje podpisów elektronicznych, jakimi należy opatrywać dokumenty przesyłane do Systemu pocztą elektroniczną, oraz sposób dostępu do Systemu przez użytkowników Systemu;
- 5) struktury lokalnego numeru referencyjnego nadawanego e-AD lub e-DD w Systemie;
- 6) szczegółowych przypadków i sposobu dostarczenia danych przez podmioty właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego celem wprowadzenia ich do Systemu.

Zmiana polegająca na zastąpieniu papierowego dokumentu dostawy stosowanego do przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie usprawni proces obieg dokumentu dostawy wprowadzając ułatwienia zarówno po stronie sektora gospodarczego, jak i po stronie administracji. Elektroniczny obieg dokumentów dostawy zwiększy bowiem kontrolę administracji nad przemieszczanymi wyrobami. W dalszej perspektywie czasowej projektowana zmiana w zakresie zastąpienia papierowego dokumentu dostawy dokumentem w formie elektronicznej ograniczy koszty działalności gospodarczej ponoszone przez przedsiębiorców.

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

Materia unormowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest regulowana w prawie wspólnotowym i nie podlega harmonizacji.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
-------	----------	---------------	---------------



JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Źródła finansowania	Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie wpłynie na wzrost wydatków sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa.											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń												
<b>7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe</b>												
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	Ponieważ przewiduje się zastąpienie papierowego dokumentu dostawy – stosowanego do przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD), projektowane rozwiązanie będzie stanowiło ułatwienia dla przedsiębiorców.										
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw											
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe											
Niemierzalne												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Projektowana regulacja nie wpłynie na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego państwa.										
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>												
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy												
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).						<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> 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 type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczacji.		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz:			
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>			
Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.			
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>			
<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 type="checkbox"/> zdrowie	
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.		
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>			
Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.			
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>			
W wyniku wprowadzenia zmiany polegającej na zastąpieniu papierowego dokumentu dostawy stosowanego do przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie oraz wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie – dokumentem w postaci elektronicznej (e-DD), w okresie roku od dnia wejścia w życie regulacji zostanie sprawdzone ile dokumentów elektronicznych zostało złożonych przez podatników.			
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>			
Brak załączników.			

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

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących  
wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy**

Na podstawie art. 138s ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, 60, 937 i 2216 oraz z 2018 r. poz. 137, 317, 650 i ..... ) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy (Dz. U. poz. 643 ....) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 11 w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:  
„2) numer referencyjny e-DD, a jeżeli System jest niedostępny – lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-DD, na podstawie których alkohol etylowy został przemieszczany;”;
- 2) użyte w § 25 w pkt 1 w lit. b, w pkt 2 w lit. b, w pkt 3 w lit. b, w pkt 4 w lit. b, w pkt 5 w lit. b i w pkt 6 w lit. b, w § 38 w ust. 2 w pkt 2, w ust. 3 w pkt 2, w ust. 4 w pkt 3, w ust. 5 w pkt 2 i w ust. 6 w pkt 4 wyrazy „dokumencie dostawy” zastępuje się wyrazami „e-DD albo dokumencie zastępującym e-DD”;
- 3) użyte w § 25 w pkt 1 w lit. c i w pkt 4 w lit. d, w § 29 w pkt 3 w lit. e i h oraz w § 38 w ust. 2 w pkt 4 i ust. 3 pkt 3 wyrazy „datę wystawienia i numery identyfikujące dokument dostawy albo dokument, o którym mowa w art. 32 ust. 10 ustawy” zastępuje się wyrazami „numer referencyjny e-DD, a jeżeli System jest niedostępny – lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-DD”;
- 4) użyte w § 28 w pkt 1 w lit. e i w pkt 4 lit. f, w § 29 w pkt 4 lit. e i g wyrazy „datę wystawienia i numery identyfikujące dokument” zastępuje się wyrazami „numer

---

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



referencyjny e-DD, a jeżeli System jest niedostępny – lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-DD”;

5) w § 38 ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. W przypadku podmiotu zużywającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 22 lit. b ustawy, korzystającego ze zwolnień od akcyzy ze względu na przeznaczenie, o których mowa w art. 32 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, nie stosuje się ust. 1–4. Ewidencję wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, prowadzoną przez ten podmiot, stanowi zbiór wydruków e-DD albo dokumentów zastępujących e-DD, na podstawie których wyroby akcyzowe zwolnione zostały dostarczone temu podmiotowi.”;

6) w § 47 w ust. 1 pkt 12 otrzymuje brzmienie:

12) numer referencyjny e-DD, a jeżeli System jest niedostępny – lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-DD, na podstawie których alkohol etylowy skażony zostanie przemieszczany;”;

7) załączniki nr 1 i 15 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia.

**§ 2.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

**MINISTER FINANSÓW**

## UZASADNIENIE

Przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy został sporządzony w związku z koniecznością dostosowania jego treści do przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, z późn. zm.), zmienianej na mocy ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (poz. ....).

Ustawa dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ....) przewiduje likwidację obecnie funkcjonującego dokumentu dostawy i wprowadzenie w jego miejsce e-DD – elektronicznego dokumentu dostawy, na podstawie którego przemieszczać się będzie na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.

Konsekwencją powyższej zmiany jest konieczność dostosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy (Dz. U. poz. 643 i ....) w ww. zakresie.

W związku z powyższym w § 11 ust. 1 pkt 2, § 25 pkt 1 lit. c, pkt 4 lit. d, § 28 pkt 1 lit. e, pkt 4 lit. f, § 29 pkt 3 lit. e i h, pkt 4 lit. e i g oraz w § 38 ust. 2 pkt 4 i ust. 3 pkt 3 wyrazy „datę wystawienia i numery identyfikujące dokument” lub „datę wystawienia i numery identyfikujące dokument dostawy albo dokument, o którym mowa w art. 32 ust. 10 ustawy” zastąpiono wyrazami „numer referencyjny e-DD, a jeżeli System jest niedostępny – lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-DD”.

Analogicznymi zmianami objęto § 25 pkt 1 lit. b, pkt 2 lit. b, pkt 3 lit. b, pkt 4 lit. b, pkt 5 lit. b i pkt 6 lit. b, § 38 ust. 2 pkt 2, ust. 3 pkt 2, ust 4 pkt 3, ust. 5 pkt 2 i ust. 6 pkt 4 oraz załącznik 1, w których odniesienie do „dokumentu dostawy” zastąpiono odniesieniem do „e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD”.

Odpowiednie zmiany zostały wprowadzone także w § 38 ust. 7, w którym odniesienie do „zbioru dokumentów dostawy albo dokumentów, o których mowa w art. 32 ust. 10 ustawy” zostało zastąpione odniesieniem do „zbioru wydruków e-DD albo dokumentów zastępujących e-DD”.

Także w § 47 ust. 1 pkt 12 oraz w załączniku 15 należało w miejsce informacji o dokumencie dostawy wystawionym na przesyłkę alkoholu etylowego skażonego odwołać się do numeru referencyjnego e-DD, a jeżeli System jest niedostępny – lokalnego numeru referencyjnego umieszczonego w dokumencie zastępującym e-DD, na podstawie których alkohol etylowy skażony zostanie przemieszczany.

Z uwagi na termin wejścia w życie ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ....) w zakresie przepisów dotyczących wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym opodatkowanych zerową stawką podatku akcyzowego ze względu na ich przeznaczenie, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., projekt rozporządzenia winien wejść w życie łącznie w ww. ustawą.

Projekt rozporządzenia nie wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

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 oraz z 2004 r. poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

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

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy</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> Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Leszek Skiba</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Monika Jurkowska Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego (22) 694-39-46 monika.jurkowska@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> ..... 2018 r.</p> <p><b>Źródło</b> Upoważnienie ustawowe – art. 138s ustawy 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 legislacyjnych Ministra Finansów</b></p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawa dnia ... o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. ....) przewiduje likwidację obecnie funkcjonującego dokumentu dostawy i wprowadzenie w jego miejsce e-DD – elektronicznego dokumentu dostawy, na podstawie którego przemieszczać się będzie na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.

Konsekwencją powyższej zmiany jest konieczność dostosowania przepisów rozporządzenia w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy w ww. zakresie.

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

Mając powyższe na uwadze w prowadzonych przez podmioty ewidencjach sformułowanie „data wystawienia i numery identyfikujące dokument dostawy” lub „data wystawienia i numery identyfikujące dokument dostawy albo dokument, o którym mowa w art. 32 ust. 10 ustawy” zastąpiono sformułowaniem „numer referencyjny e-DD, a jeżeli System jest niedostępny – lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-DD”.

Analogicznymi zmianami objęto pozostałe ewidencje oraz załączniki 1 i 15 do rozporządzenia, w których odwołanie do „dokumentu dostawy” zastąpiono odwołaniem do „e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD”.

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

Brak danych. Projektowana regulacja nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty prowadzące działalność w zakresie podatku akcyzowego	Około 33 tys. podatników podatku akcyzowego - stan na koniec 2016 r. (w tym podmioty prowadzące składy podatkowe oraz pośredniczące podmioty węglowe).		Przepisy projektowanego rozporządzenia nie wprowadzają zmian merytorycznych. Zmiana regulacji ma wyłącznie charakter dostosowujący do likwidacji obecnie funkcjonującego dokumentu dostawy i wprowadzenie w jego miejsce e-DD – elektronicznego dokumentu dostawy.

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

Projekt rozporządzenia zostanie przedstawiony do konsultacji publicznych równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi. Projekt zostanie skierowany do organizacji społecznych oraz zainteresowanych podmiotów i instytucji:

- Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,

- Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”,
- Business Centre Club – Związek Pracodawców,
- Federacja Przedsiębiorców Polskich.

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) oraz uchwałą 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 zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)) w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

## 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

### Źródła finansowania

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na sektor finansów publicznych ze względu na charakter wprowadzanych zmian, które dostosowują jego przepisy do regulacji ustawowych. Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

## 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							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa							

	domowe	
Niemierzalne		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	W ujęciu pieniężnym projekt rozporządzenia nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe, ze względu na wyłącznie dostosowujący charakter wprowadzanych zmian.	
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>		
<input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input 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 checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy	
Komentarz: Zmiana rozporządzenia ma charakter neutralny dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie podatku akcyzowego. Rozporządzenie nie wprowadza nowych obciążeń, w tym obowiązków informacyjnych.		
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<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 type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Wejście w życie rozporządzenia powinno nastąpić z dniem 1 stycznia 2019 r.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Ewaluacja jest niezasadna.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak.		



## WZÓR

.....  
(pieczęćka nagłówkowa podmiotu)

.....  
(nr zaświadczenia o dokonaniu wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność w zakresie wyrobu i przetwarzania alkoholu etylowego<sup>1)</sup>)

## PROTOKÓŁ NR .....

skażenia alkoholu etylowego środkiem skażającym/substancjami skażającymi\*<sup>1)</sup> .....  
(podać nazwy)

..... z dnia ..... r.  
(nazwa podmiotu, dla którego dokonano skażenia alkoholu etylowego)

Po sprawdzeniu, że opakowania ze środkiem skażającym/substancjami skażającymi\*<sup>1)</sup> są nieuszkodzone i posiadają oryginalne zamknięcia lub nieuszkodzone zamknięcia urzędowe, pracownicy podmiotu dokonującego skażenia:

- .....	- .....
(imię i nazwisko)	(stanowisko służbowe)
- .....	- .....
(imię i nazwisko)	(stanowisko służbowe)

w obecności przedstawiciela naczelnika urzędu celno-skarbowego:

- .....	- .....
(imię i nazwisko)	(stanowisko służbowe)

dokonali czynności skażenia alkoholu etylowego.

Przed zastosowaniem środków skażących/substancje skażące\*<sup>1)</sup> zostały zbadane w celu identyfikacji przez ..... wg orzeczenia/atestu\*<sup>1)</sup> nr ..... z dnia ..... r.

Do skażenia alkoholu etylowego pobrano ..... dm<sup>3</sup>/kg\*<sup>1)</sup> alkoholu etylowego o mocy..... % vol w 20 °C, (wskazanie przyrządu pomiarowego ..... w temperaturze pomiaru ..... °C), co stanowi ..... dm<sup>3</sup> 100% vol, do którego dodano:

- 1) ..... w ilości ..... dm<sup>3</sup>/kg\*<sup>1)</sup>, o gęstości ..... kg/dm<sup>3</sup>, co stanowi ..... dm<sup>3</sup>/kg\*<sup>1)</sup> na 100 dm<sup>3</sup> 100% vol alkoholu etylowego,
- 2) ..... w ilości ..... dm<sup>3</sup>/kg\*<sup>1)</sup>, o gęstości ..... kg/dm<sup>3</sup>, co stanowi ..... dm<sup>3</sup>/kg\*<sup>1)</sup> na 100 dm<sup>3</sup> 100% vol alkoholu etylowego,
- 3) ..... w ilości ..... dm<sup>3</sup>/kg\*<sup>1)</sup>, o gęstości ..... kg/dm<sup>3</sup>, co stanowi ..... dm<sup>3</sup>/kg\*<sup>1)</sup> na 100 dm<sup>3</sup> 100% vol alkoholu etylowego.

Po dodaniu środka skażającego/substancji skażających\*<sup>1)</sup> i wymieszaniu otrzymano ..... dm<sup>3</sup>/kg\*<sup>1)</sup> alkoholu etylowego skażonego o mocy pozornej (wskazanie alkoholomierza) ..... w temp ..... °C.

Na naczynia z alkoholem etylowym skażonym nałożono zamknięcia urzędowe/zabezpieczenia zakładowe podmiotu dokonującego skażenia\*<sup>1)</sup> .....  
(podać rodzaj, liczbę i znaki odcisków)

Z otrzymanej mieszaniny pobrano próbkę w ilości 0,5 litra/0,05 litra\*<sup>1)</sup>, którą zabezpieczono ..... do przechowania przez okres 3 miesięcy.

(podać sposób zabezpieczenia)

Na przesyłkę alkoholu etylowego wystawiono e-DD o numerze referencyjnym, a jeżeli System jest niedostępny – o lokalnym numerze referencyjnym umieszczonym w dokumencie zastępującym e-DD, ..... / nie wystawiono e-DD\*<sup>1)</sup>.

Niniejszy protokół sporządzono w ..... egzemplarzach.

Uwagi: .....

.....  
(podpisy pracowników podmiotu biorących udział w czynnościach)

.....  
(podpis przedstawiciela naczelnika urzędu celno-skarbowego obecnego przy skażeniu)

<sup>1)</sup> Jeżeli dotyczy

\*<sup>1)</sup> Niepotrzebne skreślić.