

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie kontroli celno-skarbowej niektórych wyrobów akcyzowych

Na podstawie art. 90 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 10 maja 2017 r. w sprawie kontroli celno-skarbowej niektórych wyrobów akcyzowych (Dz. U. poz. 989) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 w pkt 1:
 - a) w lit. b dodaje się tiret czwarte w brzmieniu:

„– płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich,”
 - b) po lit. d dodaje się przecinek i lit. e w brzmieniu:

„e) objętego zwolnieniem od podatku akcyzowego alkoholu etylowego skażonego mieszaniną alkoholu izopropylowego (propan-2-ol) i benzoesanu denatonium lub mieszaniną alkoholu tert-butyłowego i benzoesanu denatonium, lub alkoholem izopropylowym, zawartego w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi bez względu na ich kod CN, zawierających w swoim składzie alkohol etylowy skażony o mocy objętościowej alkoholu etylowego powyżej 50%”;
- 2) w § 2 w pkt 3 wyrazy „lub dokumentu dostawy,” zastępuje się wyrazami „e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD”;

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

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 739, 1000, 1039, 1499, 1544, 1577 i 1654.

- 3) w § 3:
 - a) w ust. 1 w pkt 2 po wyrazach „w § 1 pkt 1” skreśla się wyrazy „lit. a–d”,
 - b) w ust. 3 w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:
„5) przyjmują, magazynują lub wydają alkohol etylowy skażony, o którym mowa w § 1 pkt 1 lit. e.”;
- 4) w § 4 w ust. 2 wyrazy „wyrobów energetycznych i wyrobów tytoniowych,” zastępuje się wyrazami „wyrobów energetycznych, wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich,”;
- 5) w § 22 w ust. 2 w pkt 2 po wyrazach „do magazynu” dodaje się wyrazy „,a także datę i godzinę dodania napojów bezalkoholowych do piwa”;
- 6) w § 25:
 - a) w ust. 1 po wyrazach „wyroby tytoniowe” dodaje się wyrazy „,płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie”,
 - b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Wykaz, o którym mowa w ust. 1, zawiera:
 - 1) określenie rodzaju wyrobów, o których mowa w ust. 1, w tym określenie rodzaju wyrobów tytoniowych, które będą produkowane;
 - 2) datę i godzinę rozpoczęcia procesu wytwarzania oraz przekazania wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich do magazynu;
 - 3) przewidywaną ilość wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, które zostaną wyprodukowane.”,
 - c) w ust. 4 po wyrazach „wyrobów tytoniowych” dodaje się wyrazy „,lub informację o przewidywanej ilości płynu do papierosów elektronicznych albo wyrobów nowatorskich”;
- 7) po § 35 dodaje się § 35a w brzmieniu:
„§ 35a. 1. W przypadku objęcia podmiotu kontrolą stałą przyjęcie i wydanie alkoholu etylowego skażonego, o którym mowa w § 1 pkt 1 lit. e, odbywa się w obecności kontrolującego.
2. Podmiot objęty kontrolą stałą przyjmujący alkohol etylowy skażony, o którym mowa w § 1 pkt 1 lit. e, informuje komórkę kontroli o zamiarze przyjęcia przesyłki, podając rodzaj i ilość przyjmowanych wyrobów.

3. Podmiot objęty kontrolą stałą wydający alkohol etylowy skażony, o którym mowa w § 1 pkt 1 lit. e, przed dokonaniem wydania informuje komórkę kontroli, o zamiarze jego dokonania, podając rodzaj i ilość wydawanych wyrobów.”.

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

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

Przedmiotowy projekt rozporządzenia *zmieniającego rozporządzenie w sprawie kontroli celno-skarbowej niektórych wyrobów akcyzowych* ma na celu dostosowanie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 10 maja 2017 r. *w sprawie kontroli celno-skarbowej niektórych wyrobów akcyzowych* (Dz. U. poz. 989), wydanego na podstawie upoważnienia ustawowego dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych zawartego w art. 90 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o KAS”, do zmian ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. *o podatku akcyzowym* (Dz. U. z 2018 r. poz. 1114, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, dokonanych ustawą z dnia 18 grudnia 2017 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym* (Dz. U. z 2018 r. poz. 137), tj. dodaniem nowych kategorii wyrobów akcyzowych, takich jak płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, które podlegają kontroli celno-skarbowej.

W zakresie produkcji i przemieszczania wyrobów nowatorskich oraz płynu do papierosów elektronicznych przyjęto w ustawie z dnia 18 grudnia 2017 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym* rozwiązania, zgodnie z którymi do wyrobów tych zastosowanie ma na terytorium kraju procedura zawieszenia poboru akcyzy (art. 40 ust. 6 ustawy). Oznacza to, że wyroby te będą musiały być produkowane w składzie podatkowym z zastosowaniem tej procedury, chyba że podmiot skorzysta z instytucji przedpłaty akcyzy (art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy).

W przypadku wyrobów nowatorskich i płynu do papierosów elektronicznych objętych na terytorium kraju procedurą zawieszenia poboru akcyzy, przemieszczanych w ramach nabycia wewnątrzspółnotowego lub dostawy wewnątrzspółnotowej, przemieszczanie to odbywa się na podstawie dokumentu handlowego zamiast e-AD.

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

Wyroby nowatorskie oraz płyn do papierosów elektronicznych, tak jak wyroby tytoniowe, podlegają również obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy.

Ponad powyższe ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Prawo celne* (Dz. U. poz. 1697) wprowadzono obowiązek przemieszczania na terytorium kraju 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 na podstawie elektronicznego dokumentu e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD. Zachodzi więc konieczność dostosowania nazewnictwa dokumentów w zmienianym rozporządzeniu.

Przeprowadzone kontrole celno-skarbowe obrotu preparatami biobójczymi, zawierającymi w swoim składzie skażony alkohol etylowy wykazały, że po ich odkażeniu lub nawet bez odkażania są one wprowadzane nielegalnie na rynek jako alkohol etylowy do spożycia przez ludzi. W związku z powtarzającymi się przypadkami nieprawidłowości w obszarze skażonego

alkoholu etylowego, konieczne jest wprowadzenie rozwiązań umożliwiających objęcie fakultatywną kontrolą stałą podmiotów przyjmujących, magazynujących i wydających wyroby zawierające w swoim składzie zwolniony od akcyzy skażony alkohol etylowy.

Produkty biobójcze, zawierające w swoim składzie skażony alkohol etylowy, są sprzedawane zwykle w opakowaniach jednostkowych mniejszych niż 20 litrów lub tak jest dokumentowana sprzedaż na kasie fiskalnej. Zwalnia to sprzedawcę z obowiązku prowadzenia rejestru podmiotów odbierających, o którym mowa w art. 138t ustawy. W przypadku sprzedaży paragonowej preparatów biobójczych brak jest więc pełnej możliwości identyfikacji odbiorcy (kupującego), a tym samym przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej w zakresie wykorzystania zwolnionego od akcyzy skażonego alkoholu etylowego.

Konsekwencją zidentyfikowanego ryzyka polegającego na zmianie przeznaczenia skażonego alkoholu etylowego jest rozszerzenie katalogu podmiotów, które przyjmują, magazynują lub oferują do sprzedaży alkohol etylowy skażony zawarty w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi w stosunku, do których kontrola celno-skarbowa będzie mogła być wykonywana jako kontrola stała polegająca na wykonywaniu czynności kontrolnych w sposób ciągły. Umożliwi to wzmocnienie nadzoru nad obrotem skażonym alkoholem etylowym, zawartym w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi, w oparciu o analizę ryzyka, co przełoży się na ograniczenie nielegalnego rynku alkoholowego i wzrost wpływów budżetowych.

W wyroku z dnia 17 maja 2018 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-30/17, orzekł, iż *„Artykuł 3 ust. 1 dyrektywy Rady 92/83/EWG z dnia 19 października 1992 r. w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych należy interpretować w ten sposób, że przy ustalaniu podstawy opodatkowania piw smakowych według skali Plato należy wziąć pod uwagę ekstrakt brzożki podstawowej, nie uwzględniając przy tym substancji smakowych i syropu cukrowego dodanych po zakończeniu fermentacji”*.

Orzeczenie TSUE ma wpływ na ustalanie podstawy opodatkowania akcyzą „piw smakowych” stanowiących mieszaninę piwa z napojami bezalkoholowymi, o których mowa w art. 94 ustawy. Z uzasadnienia i sentencji wyroku wynika, że w podstawie opodatkowania „piw smakowych” według skali Plato nie należy uwzględniać napojów bezalkoholowych (substancji smakowych i syropu cukrowego) dodawanych po zakończeniu etapu fermentacji piwa. Konsekwencją ww. wyroku TSUE w obszarze kontroli celno-skarbowej produkcji i magazynowania „piw smakowych” jest konieczność doprecyzowania zakresu informacji przekazywanych przez producentów tych wyrobów odnośnie wskazania konkretnego momentu dodania napojów bezalkoholowych do piwa, celem ustalania właściwej podstawy opodatkowania akcyzą i wykonania kontroli celno-skarbowej.

Projektowane rozporządzenie uwzględnia zróżnicowanie form i sposobów wykonywania kontroli celno-skarbowej oraz zakresu wymagań, które powinny zostać spełnione przez kontrolowanych - w zależności od rodzaju wykonywanej działalności oraz grupy wyrobów objętych tymi kontrolami (art. 90 ust. 2 pkt 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej).

W związku z powyższym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 10 maja

2017 r. w sprawie kontroli celno-skarbowej niektórych wyrobów akcyzowych, wprowadza się następujące zmiany w:

1) § 1 pkt 1 lit. b tiret czwarte – dodaje się kolejną grupę wyrobów akcyzowych – płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 35 i 36 ustawy. Płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie będą podlegały kontroli celno-skarbowej w zakresie produkcji, magazynowania, wydawania, przewożenia, niszczenia, stosowania i oznaczania znakami akcyzy oraz obrachunku znaków akcyzy,

2) § 1 pkt 1 lit. e – uzupełnienie katalogu wyrobów akcyzowych o zwolniony od podatku akcyzowego alkohol etylowy skażony mieszaniną alkoholu izopropylowego (propan-2-ol) i benzoesanu denatonium lub mieszaniną alkoholu tert-butyłowego i benzoesanu denatonium, lub alkoholem izopropylowym, zawarty w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi bez względu na kod CN z uwagi na powtarzające się przypadki zmiany przeznaczenia tego wyrobu i wprowadzania skażonego alkoholu etylowego, zawartego w ww. wyrobach na rynek jako alkohol etylowy do spożycia przez ludzi,

3) § 2 pkt 3 – zmiana definicji pojęcia „przesyłka” poprzez zastąpienie wyrazów dokument dostawy wyrazami e-DD lub dokumentu zastępującego e-DD w związku z postanowieniami art. 1 pkt 1 lit. a i b ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Prawo celne*,

4) § 3 ust. 1 pkt 2 – rozszerzenie na wyroby akcyzowe: płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i alkohol etylowy skażony, zawarty w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi zakresu kontroli obrachunku stanu zapasów i obrotu wyrobami akcyzowymi; umożliwi to ocenę obrotu i faktycznego zużycia niektórych wyrobów akcyzowych oraz wyrobów, co do których istnieje ryzyko nielegalnego wprowadzenia na rynek,

5) § 3 ust. 3 dodany pkt 5 – rozszerzenie katalogu podmiotów przyjmujących, magazynujących i wydających alkohol etylowy skażony, zawarty w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi, które będą mogły zostać objęte stałą kontrolą celno-skarbową; objęcie kontrolą stałą podmiotów obracających alkoholem etylowym skażonym jest uzależnione od liczby czynności podlegających kontroli i wystąpienia ryzyka naruszenia prawa, do oceny którego jest zobowiązany organ KAS,

6) § 4 ust. 2 – zastosowanie analogicznych, jak w przypadku wyrobów tytoniowych, mechanizmów w zakresie obrachunków stanu zapasów i obrotu oraz stosowania i oznaczania znakami akcyzy w odniesieniu do płynu do papierosów i wyrobów nowatorskich,

7) § 22 ust. 2 pkt 2 – doprecyzowanie zakresu informacji przekazywanych przez podmioty produkujące „piwa smakowe” o wskazanie konkretnej daty i godziny dodania napojów bezalkoholowych do piwa. Zmiana ta wynika z orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 17 maja 2018 r. w sprawie C-30/17 i ma na celu sprawowanie skutecznej kontroli w zakresie ustalania podstawy opodatkowania akcyzą „piw smakowych”,

8) § 25 ust. 1-2 i 4 – rozszerzenie katalogu podmiotów zobowiązanych i zakresu informacji przekazywanych do naczelnika urzędu celno-skarbowego w związku z produkcją płynu do

papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich. Podmioty produkujące te wyroby będą zobowiązane do przekazywania pisemnej informacji przed zamierzonym rozpoczęciem produkcji wraz z wykazem procesów produkcyjnych. Jeżeli produkcja będzie odbywała się w systemie ciągłym, informacja będzie wskazywała terminy procesów produkcyjnych płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich.

Dodawany § 35a – wprowadzenie obowiązków informacyjnych dla podmiotu dokonującego przyjęcia lub wydania alkoholu etylowego skażonego, zawartego w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi. Podmiot objęty kontrolą stałą ma obowiązek zawiadomiania komórki kontroli o zamiarze dokonania przyjęcia lub wydania wskazanego wyrobu z podaniem ilości i rodzaju przyjmowanych/wydawanych wyrobów, zawierających zwolniony od akcyzy skażony alkohol. Jednocześnie przyjęcie i wydanie takich wyrobów ma się odbywać w obecności kontrolującego.

Rozporządzenie wpływa na działalność przedsiębiorców, ponieważ reguluje kwestie dotyczące wykonywania kontroli celno-skarbowej. W zakresie wpływu regulacji na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorstw, które produkują, magazynują, przyjmują, wydają, przewożą i oznaczają znakami akcyzy płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie, „piwa smakowe” i skażony alkohol etylowy zawarty w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi, nastąpi wzrost liczby procedur, dokumentacji i czasu poświęconego na prowadzenie działalności w zakresie ww. wyrobów związanych z koniecznością spełnienia wprowadzanego obowiązku informacyjnego odnośnie przedmiotowych wyrobów.

Zagadnienia regulowane niniejszym projektem rozporządzenia nie są objęte prawem Unii Europejskiej, nie zawierają norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlegają notyfikacji.

Stosownie do 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 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) tekst projektu 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 Legislacyjny (RPL).

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., co wynika z postanowień art. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, zgodnie z którym do dnia 31 grudnia 2018 r. zamiast stawek akcyzy, o których mowa w art. 99b ust. 4 i art. 99c ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, do wyrobów akcyzowych określonych w tych przepisach, tj. płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, stosuje się zerową stawkę akcyzy. Oznacza to, że wskazane wyroby akcyzowe od dnia 1 stycznia 2019 r. będą musiały być produkowane w składzie podatkowym z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, chyba że podmiot skorzysta z instytucji przedpłaty akcyzy. Płyn do papierosów

elektronicznych i wyroby nowatorskie będą więc od dnia 1 stycznia 2019 r. podlegały kontroli celno-skarbowej w zakresie produkcji, magazynowania, wydawania, przewożenia, niszczenia, stosowania i oznaczania znakami akcyzy oraz obrachunku znaków akcyzy. Nadto z dniem 1 stycznia 2019 r. wchodzi w życie postanowienia ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Prawo celne*, w zakresie stosowania e-DD i dokumentu zastępującego e-DD.