

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia został sporządzony w związku z uchwaleniem ustawy z dnia 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym, który przewiduje, m.in. zmianę brzmienia upoważnienia, o którym mowa w art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, na podstawie którego minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić w drodze rozporządzenia, m.in.:

- przypadki, w których stosuje się dla niektórych wyrobów akcyzowych niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego niż określony w ustawie, oraz określić ten poziom,

- szczegółowe warunki odnotowywania przez podmiot, o którym mowa w art. 65 ust. 7b ustawy, obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, a także zwalniania go z tego obciążenia,

- przypadki, w których nie odnotowuje się obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego oraz kwotą opłaty paliwowej, której obowiązek zapłaty powstał lub może powstać.

Z uwagi na zmianę upoważnienia ustawowego, istnieje konieczność wydania nowego rozporządzenia, które zastąpi rozporządzenie z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia przypadków umożliwiających złożenie zabezpieczenia ryczałtowego, stosowanie niższego poziomu zabezpieczenia akcyzowego oraz przypadków, w których nie ustala się stanu wykorzystania zabezpieczenia generalnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1059). Projektowane rozporządzenie stanowi zatem częściowe powtórzenie przepisów dotychczas obowiązującego rozporządzenia z redakcyjnymi zmianami i uzupełnieniami, które wynikają z objęcia opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym.

Ponadto dokonano zmiany treści w § 2 pkt 1, który obniża do poziomu 15% kwoty akcyzy, której pobór jest zawieszony, wysokość zabezpieczenia ryczałtowego stosowanego w przypadku przemieszczenia z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy alkoholu etylowego odwodnionego wyprodukowanego z surowców rolniczych w celu jego

dalszego przetworzenia, jako biopaliwo lub paliwo ciekłe, do innego składu podatkowego na terytorium kraju przez podmiot, który dokonał jego odwodnienia. Zgodnie z dotychczasowym brzmieniem ww. przepisu obniżony poziom zabezpieczenia mógł być stosowany po warunku skażenia przemieszczanego alkoholu etylowego benzyną. Jednak warunek skażenia przedmiotowego alkoholu benzyną powodował, iż jego potencjalni odbiorcy nie byli zainteresowani jego zakupem, co uniemożliwiało w praktyce stosowanie przez uprawnione podmioty niższego poziomu zabezpieczenia ryczałtowego. W związku z powyższym warunek skażenia przemieszczanego alkoholu benzyną został zastąpiony warunkiem posiadania przez podmiot dokonujący jego przemieszczenia zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego, o którym mowa w art. 64 ust. 1 ustawy. Należy w tym miejscu wyjaśnić, że zgodnie z przepisami ustawy podmiot, który posiada zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego, nie może go stosować w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy. W przypadku takiego przemieszczania konieczne jest złożenie zabezpieczenia akcyzowego.

Zastąpienie skażenia alkoholu benzyną warunkiem posiadania zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego ma na celu, podobnie jak jego skażenie benzyną, ograniczenie ryzyka jego wykorzystania do celów konsumpcyjnych, ponieważ przedmiotowe zwolnienie może uzyskać tylko podmiot, który spełnia następujące warunki określone w ustawie:

- 1) ma swoją siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju;
- 2) stosuje procedurę zawieszenia poboru akcyzy co najmniej od roku;
- 3) jego sytuacja finansowa i posiadany majątek zapewniają wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych;
- 4) nie posiada zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe, z wyjątkiem postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu;
- 5) zobowiązał się do zapłacenia, na pierwsze pisemne żądanie właściwego naczelnika urzędu celnego, kwoty akcyzy przypadającej do zapłaty z tytułu powstania zobowiązania podatkowego.

Należy go zatem uznać za wiarygodnego podatnika podatku akcyzowego.

Zmian dokonano również w § 3 rozporządzenia, który określa szczegółowe warunki odnotowywania przez podmiot, o którym mowa w art. 65 ust. 7b ustawy, obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, a także zwalniania go z tego obciążenia, czyli tzw. saldowania zabezpieczenia generalnego. Zmiany treści ww. przepisu dokonano w związku z dodaniem w art. 65 ustawy o podatku akcyzowym ust. 7b, w którym w dużej części została odzwierciedlona treść § 3 rozporządzenia z dnia 23 sierpnia 2010 r. W art. 65 ust. 7b ustawy umożliwiono samodzielne saldowanie zabezpieczenia generalnego podmiotom określonym w ust. 1 pkt 1-3 i 5 tego artykułu pod warunkiem, że sposób odnotowywania obciążenia zabezpieczenia generalnego oraz zwalniania go z tego obciążenia zapewnia możliwość ustalenia w każdym czasie stanu wykorzystania tego zabezpieczenia. Art. 65 ust. 7b stanowi materialną podstawę do określenia przez Ministra Finansów w projektowanym rozporządzeniu szczegółowych warunków odnotowywania przez podmiot obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, a także zwalniania go z tego obciążenia, zgodnie z upoważnieniem ustawowym. Określenie w projekcie rozporządzenia szczegółowych warunków samodzielnego saldowania zabezpieczenia generalnego spowoduje, że sposób jego saldowania zapewni możliwość ustalenia w każdym czasie stanu jego wykorzystania. W związku z zapisaniem w treści art. 65 ust. 7b, że samodzielnego saldowania zabezpieczenia generalnego mogą dokonywać podmioty określone w ust. 1 pkt 1-3 i 5 tego artykułu, zmieniono w § 3 projektu brzmienie zdania wstępnego oraz usunięto dotychczasowy ust. 1, w związku z umieszczeniem jego treści w przepisie ustawowym.

Niniejszy projekt rozporządzenia reguluje bardzo ważną z punktu widzenia warunków prowadzenia działalności gospodarczej kwestię stosowania niższego poziomu zabezpieczenia akcyzowego oraz przypadki saldowania zabezpieczeń generalnych przez podmioty prowadzące skład podatkowy. Ewentualny brak powyższych regulacji w dniu wejścia w życie zmiany ustawy o podatku akcyzowym znacznie utrudniłby stosowanie zabezpieczeń akcyzowych przez podmioty gospodarcze. Z tego względu istnieje konieczność wejścia w życie rozporządzenia z dniem 1 stycznia 2015 r., tzn. jednocześnie z ustawą z dnia

23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z przepisami Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979) tekst projektu zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Osoby właściwe w sprawach projektu:

Jerzy Maj

Starszy Ekspert Służby Celnej

tel. 22 694 45 65

Departament Podatku Akcyzowego

Wydział Zwolnień i Zabezpieczeń Akcyzowych

Anna Kowalczyk-Markowska

Naczelnik

tel. 22 694 39 95

Departament Podatku Akcyzowego

Wydział Zwolnień i Zabezpieczeń Akcyzowych