

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2015 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków i
dopuszczalnych norm zużycia wyrobów akcyzowych**

Na podstawie art. 85 ust. 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków i dopuszczalnych norm zużycia wyrobów akcyzowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1526) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 5 otrzymuje brzmienie:

„§ 5. 1. Ubytki wyrobów akcyzowych:

- 1) olejów lekkich i preparatów oznaczonych kodami CN od 2710 11 11 do 2710 11 90 oraz ich mieszanin z biokomponentami określonymi w ustawie z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1643, z późn. zm.³⁾), zwanych dalej „biokomponentami”,
 - 2) olejów średnich oznaczonych kodami CN od 2710 19 11 do 2710 19 29,
 - 3) olejów ciężkich oznaczonych kodami CN od 2710 19 31 do 2710 19 69 oraz ich mieszanin z biokomponentami
- zwanych dalej „paliwami ciekłymi”, powstające w czasie ich przyjęcia do magazynu, magazynowania, przeładunku w składzie podatkowym oraz wydania z magazynu rozlicza się narastająco za okresy roczne.

2. Ubytki paliw ciekłych powstające w czasie ich przemieszczania rurociągiem przesyłowym dalekosiężnym rozlicza się narastająco za okresy roczne, łącznie dla

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1559, 1662 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 18 i 211.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 457 oraz z 2015 r. poz. 151.

wszystkich wysłanych w tym okresie paliw ciekłych, uwzględniając sumę stwierdzonych nadwyżek, bez względu na odbiorcę i rodzaj paliwa ciekłego.”;

- 2) w załączniku nr 1 do rozporządzenia w części IX po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

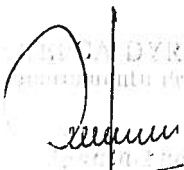
„3a. Ubytki alkoholu etylowego, napojów spirytusowych lub ich półproduktów, których normy ustalono w ust. 1-3, rozlicza się narastająco za okresy kwartalne, oddzielnie dla wyrobów skażonych i nieskażonych.”;

- 3) uchyla się załącznik nr 4 do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

Za zgodność pod względem
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym


4.08.15

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Podatku
Akcyzowego

Monika Burkowska

UZASADNIENIE

Projektowana regulacja stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych wynikającego z art. 85 ust. 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. *o podatku akcyzowym* (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Niniejsze rozporządzenie wprowadza zmiany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w *sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków i dopuszczalnych norm zużycia wyrobów akcyzowych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1526).

W projekcie rozporządzenia określono sposób rozliczania ubytków paliw ciekłych powstających w czasie ich przyjęcia do magazynu, magazynowania, przeładunku w składzie podatkowym oraz wydania z magazynu w czasie ich magazynowania. Zaproponowano, aby ubytki paliw ciekłych mogły być rozliczane analogicznie do wyrobów węglowych. Konieczność opracowania przedmiotowej nowelizacji podyktowana jest postulatami zgłaszanymi przez środowiska gospodarcze. Uwagi i postulaty środowisk gospodarczych dotyczące merytorycznego zakresu rozliczania ubytków wyrobów akcyzowych, unaocznili także potrzebę wydłużenia okresu rozliczeniowego dla ubytków powstających w czasie przemieszczania alkoholu etylowego, napojów spirytusowych lub ich półproduktów tj. grupy wyrobów akcyzowych obciążonej najwyższą stawką podatku akcyzowego.

Specyfika funkcjonowania rynku tej grupy wyrobów akcyzowych obejmująca m.in. dużą różnorodność warunków technicznych i technologicznych, zmienność warunków pogodowych, niepewność wyników pomiarów ilości przemieszczanego alkoholu etylowego, zwłaszcza w przypadku transportu kolejowego jak i swoiste właściwości fizykochemiczne tych wyrobów, nieporównywalne z innymi grupami wyrobów akcyzowych, determinują wprowadzenie zmian mających na celu uproszczenie i usprawnienie systemu akcyzowego. Projektowane rozwiązania pozwolą na zniwelowanie różnic w odczytach stosowanych przy wysyłce i odbiorze przesyłek alkoholu etylowego przyrządów pomiarowych wynikających jedynie z różnorodnych rozwiązań technicznych oraz ich różnej dokładności (precyzji).

W obecnym stanie prawnym ubytki powstające podczas przemieszczania alkoholu etylowego są one rozliczane w odniesieniu do każdej dostawy. Podatnicy deklarują i obliczają akcyzę z tytułu nadmiernych ubytków od każdej przesyłki, w przypadku której powstaną te ubytki. W konsekwencji organy podatkowe muszą podejmować działania w związku z niewielkimi stratami wyrobów akcyzowych. Zaproponowane rozwiązania powinny przyczynić się do zredukowania obciążeń administracyjnych dla podmiotów gospodarczych i organów podatkowych. Ubytki powstałe w dłuższym niż obecnie okresie rozliczeniowym będą porównywane w stosunku do całkowitej ilości wyrobów wysłanych w tym okresie.

Zaproponowane rozwiązania powinny spotkać się z przychylnym przyjęciem przedsiębiorców – umożliwią bowiem łatwiejsze rozliczenia nie tylko z organem podatkowym ale i z kontrahentami.

Należy jednak zasygnalizować, iż projektowana zmiana może w niektórych przypadkach wpłynąć na wysokość zaangażowania zabezpieczeń akcyzowych, ponieważ zabezpieczenia nie będą zwalniane aż do momentu potwierdzenia wpłaty na koniec kwartalnego okresu rozliczeniowego.

Stosownie do postanowień § 2 projektu, rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2015 r., co związane jest z równoległym wejściem w życie rozporządzenia w *sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych*.

Termin wejścia w życie projektowanych rozporządzeń wyznaczony na 1 lipca 2015 r. wynika z terminów rozliczeń ubytków i z tego powodu odstąpiono od postanowień uchwały nr 20 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w *sprawie zaleceń ujednolicenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych*. Ograniczenie częstotliwości zmian w przepisach prawnych powinno pozwolić przedsiębiorcom na analizę prawa i dostosowanie się do nowych przepisów. Będą oni mogli skutecznie i racjonalnie planować prowadzoną działalność gospodarczą, co powinno przełożyć się na niższe koszty jej wykonywania. Wyznaczenie proponowanego terminu przyczyni się także do zwiększenia stabilności systemu prawa, a w konsekwencji wzrostu zaufania obywateli i przedsiębiorców do państwa.

Projekt rozporządzenia będzie opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP), zgodnie z 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.).

Projektowane zmiany nie zawierają norm technicznych w rozumieniu 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.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Osoba właściwa w sprawach dot. projektu:

Cezary Komorowski
Naczelnik Wydziału Stawek, Norm Ubytków,
Deklaracji oraz Technologii Wyrobów
Departament Podatku Akcyzowego
tel. (022) 694 32 67
cezary.komorowski@mf.gov.pl

Nazwa projektu

rozporządzenie zmieniające rozporządzenie w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków i dopuszczalnych norm zużycia wyrobów akcyzowych

Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące

Ministerstwo Finansów

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

Podsekretarz Stanu Jarosław Neneman

Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu

Cezary Komorowski, Ministerstwo Finansów, Dep. PA tel. 694 32 67

e-mail: cezary.komorowski@mf.gov.pl

Data sporządzenia

28 kwietnia 2015 r.

Źródło:

Upoważnienie ustawowe

Nr w wykazie prac Ministra Finansów

10.40

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym właściwy naczelnik urzędu celnego ustala, w drodze decyzji, dla poszczególnych podmiotów, na ich wniosek dopuszczalne normy ubytków wyrobów akcyzowych. Procedura uzyskiwania decyzji ustanawiających normy dopuszczalnych ubytków wiąże się z koniecznością złożenia i odpowiedniego udokumentowania wniosku, czasami uruchomienia procedury odwoławczej. W przypadku istotnej zmiany warunków technicznych lub technologicznych może wystąpić konieczność ponownego uruchomienia tej procedury w celu zmiany dotychczasowej decyzji.

Projektowana regulacja stanowi uproszczenie administracyjnej procedury ustalania norm dopuszczalnych ubytków dużej grupy wyrobów akcyzowych jakimi są paliwa ciekłe oraz umożliwienie podmiotom gospodarczym łatwiejszego rozliczenia zarówno z organem podatkowym jak i z kontrahentami. W przypadku ubytków powstających podczas przemieszczania alkoholu etylowego w obecnym stanie prawnym są one rozliczane w odniesieniu do każdej pojedynczej dostawy. Podatnicy muszą deklarować i obliczać akcyzę z tytułu ubytków od każdej przesyłki w przypadku, której powstaną ubytki. W konsekwencji organy podatkowe muszą podejmować działania w związku z niewielkimi stratami wyrobów akcyzowych. Zaproponowane rozwiązania powinny przyczynić się do zredukowania obciążeń administracyjnych dla podmiotów gospodarczych i organów podatkowych. Ponadto rozliczenie za okresy kwartalne zniweluje powstałe różnice w odczytach stosowanych przy wysyłce i odbiorze przesyłek alkoholu etylowego przyrządów pomiarowych, wynikające jedynie z różnorodnych rozwiązań technicznych oraz ich różnej klasy dokładności (precyzji). Ubytki powstałe w dłuższym niż obecnie okresie rozliczeniowym będą porównywane w stosunku do całkowitej ilości wyrobów wysłanych w tym okresie, a w konsekwencji podatnicy nie będą musieli płacić akcyzy tam, gdzie nie jest to uzasadnione faktycznymi ubytkami.

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

Projekt jest konsekwencją wprowadzanego równolegle rozporządzenia w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych, zastępującego dotychczasowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 września 2013 r. w sprawie norm dopuszczalnych ubytków wyrobów węglowych.

Projekt rozporządzenia określa szczegółowy zakres i sposób ustalania norm dopuszczalnych ubytków paliw ciekłych oraz uchyla załącznik 4 (wysokość norm dopuszczalnych ubytków paliw ciekłych określa nowe rozporządzenie).

Ponadto zaproponowano wydłużenie okresu rozliczeniowego ubytków powstających podczas przewozu alkoholu etylowego, napojów spirytusowych i ich półproduktów luzem do jednego kwartału.

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

Prawodawca wspólnotowy w art. 7 ust. 5 dyrektywy z dnia 16 grudnia 2008 r. 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG pozostawił państwom członkowskim swobodę ustanowienia własnych zasad i warunków ustalania całkowitego zniszczenia i nieodwracalnej utraty wyrobów akcyzowych. W ramach przyznanych przez dyrektywę 2008/118/WE kompetencji poszczególne państwa członkowskie ustanowiły swoje własne, różnorodne zasady tych rozliczeń. Brak jest tożsamy rozwiązań w innych państwach członkowskich.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie

Podatnicy podatku akcyzowego prowadzący działalność gospodarczą	ok. 2350 – liczba zmienna	Izby Celne	Ułatwienia w prowadzeniu działalności gospodarczej w zakresie paliw ciekłych i alkoholu etylowego
Naczelnicy Urzędów Celných	45	Ministerstwo Finansów	Ograniczenie liczby postępowań administracyjnych prowadzonych w urzędach celnych, zmniejszenie liczby wniosków i dokumentacji przekazywanej przez podatników

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

Projekt regulacji zostanie przesłany do zaopiniowania przez zainteresowane duże podmioty gospodarcze oraz organizacje reprezentujące krajowych przedsiębiorców, m.in. Polską Izbę Paliw Płynnych, Polską Organizację Przemysłu i Handlu Naftowego, Polską Izbę Przemysłu Chemicznego, Polską Konfederację Pracodawców Prywatnych, Krajową Izbę Gospodarczą, Polski Związek Pracodawców Prywatnych.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego centrum Legislacji z chwilą przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Od tego momentu każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem.

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)
Dochody ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Wejście w życie rozporządzenia może skutkować zmniejszeniem dochodów budżetu państwa z tytułu akcyzy od ponadnormatywnych ubytków alkoholu etylowego, w mniejszym stopniu paliw silnikowych. Ponadto proponowane zmiany wiążą się z koniecznością dostosowania systemów informatycznych co będzie generowało wydatki sektora finansów publicznych – trudne obecnie do określenia. Nie wpłynie natomiast na budżety jednostek samorządu terytorialnego.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Różnorodność, mnogość a przede wszystkim nieprzewidywalność i losowy charakter czynników mających bezpośredni bądź pośredni wpływ na wielkość powstających ubytków wyrobów akcyzowych w poszczególnych okresach np. warunki techniczne i technologiczne, zmienność warunków pogodowych, niepewność wyników pomiarów ilości przemieszczanego alkoholu etylowego, zwłaszcza w przypadku transportu kolejowego jak i swoiste właściwości fizykochemiczne tych wyrobów, nieporównywalne z innymi grupami wyrobów akcyzowych praktycznie uniemożliwiają dokonanie oszacowania potencjalnych skutków budżetowych proponowanych zmian. Zmiana systemu rozliczania ubytków alkoholu etylowego wymaga dostosowania zarówno systemu SEED oraz EMCS PL 2 skutkującego wydatkami budżetowymi.

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

Skutki

Czas w latach h 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							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych, umożliwienie skuteczniejszego i racjonalnego planowania prowadzonej działalności gospodarczej, Proponowane rozwiązanie przyczyni się także do zwiększenia stabilności systemu prawa, a w konsekwencji wzrostu zaufania obywateli i przedsiębiorców do państwa.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych, umożliwienie skuteczniejszego i racjonalnego planowania prowadzonej działalności gospodarczej, Proponowane rozwiązanie przyczyni się także do zwiększenia stabilności systemu prawa, a w konsekwencji wzrostu zaufania obywateli i przedsiębiorców do państwa.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							

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

Wejście w życie rozporządzenia będzie skutkowało obniżeniem kosztów funkcjonowania przedsiębiorców poprzez redukcję akcyzy o ponadnormatywnych ubytków. W obecnym stanie prawnym, w przypadku paliw silnikowych, naczelnik urzędu celnego ustalając dla danego podmiotu normy dopuszczalnych ubytków zgodnie z ustawowymi wytycznymi mógł obniżyć je poniżej wysokości maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków. Projektowana zmiana spowoduje, że normy dopuszczalnych ubytków będą dla wszystkich podmiotów jednakowe wynikające z wprowadzanego równolegle rozporządzenia w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych. W przypadku przemieszczania alkoholu etylowego wprowadzenie kwartalnego okresu rozliczeniowego skutkować może redukcją liczby przypadków kiedy zachodzi konieczność zapłaty akcyzy od ponadnormatywnych ubytków. Różnorodność i mnogość czynników mających bezpośredni bądź pośredni wpływ na wielkość powstających ubytków wyrobów akcyzowych w poszczególnych latach praktycznie uniemożliwiają dokonanie oszacowania potencjalnych skutków w ujęciu wartościowym dla przedsiębiorców.

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

☒ zmniejszenie liczby dokumentów
☒ zmniejszenie liczby procedur
☒ skrócenie czasu na załatwienie sprawy
☐ inne:

☐ zwiększenie liczby dokumentów
☐ zwiększenie liczby procedur
☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy
☐ inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.

☐ tak
☐ nie
☒ nie dotyczy

Komentarz: Dopuszczalne normy ubytków są ustalane indywidualnie dla każdego podmiotu w drodze decyzji wydawanej przez naczelnika urzędu celnego. Proponowane rozwiązanie zmniejsza liczbę procedur – w przypadku paliw silnikowych nie będzie potrzeby uzyskiwania decyzji naczelnika urzędu celnego, czy też ubiegania się o jej zmianę w przypadku istotnej zmiany warunków technicznych lub technologicznych. Wydłużenie okresu rozliczeniowego ubytków alkoholu etylowego nie tylko ograniczy wiążące się z tym obciążenia administracyjne ale powinno przełożyć się na niższe koszty prowadzonej działalności gospodarczej. Należy także zasygnalizować, iż projektowana zmiana może w niektórych przypadkach wpłynąć na wysokość zaangażowania zabezpieczeń akcyzowych (najwyższych w przypadku alkoholu etylowego ze względu na stawkę akcyzy), ponieważ zabezpieczenia nie będą zwalniane aż do momentu potwierdzenia wpłaty na koniec kwartalnego okresu rozliczeniowego.

9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne
☐ sytuacja i rozwój regionalny
☐ inne:

☐ demografia
☐ mienie państwowe

☐ informatyzacja
☐ zdrowie

Omówienie wpływu

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

1 lipca 2015 r.

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

Ze względu na przedmiot regulacji nie jest przewidywana ewaluacja projektu, tym samym nie przewiduje się stosowania mierników dla tej ewaluacji. Mnogość czynników determinujących konieczność wydania dla podmiotów gospodarczych nowych decyzji ustalających normy dopuszczalnych ubytków i w dużym stopniu losowość liczby wydawanych decyzji w ciągu roku, duże indywidualne zróżnicowanie obciążeń administracyjnych podmiotów uniemożliwiają zastosowanie w tym zakresie mierników.

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