

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia został sporządzony w związku z ustawą z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1479), która przewiduje zmianę treści art. 38 ust. 1 stanowiącego podstawę do określenia przez ministra do spraw finansów publicznych wzoru i sposobu stosowania dokumentu dostawy.

Zmiana w art. 38 ust. 1 ustawy polega na objęciu przepisami rozporządzenia oprócz dotychczasowych przypadków stosowania dokumentu dostawy również przypadków, o których mowa w art. 42 ust. 1b oraz w art. 89 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy, a także uchyleniu upoważnienia dla ministra do określenia sposobu ewidencjonowania dokumentów dostawy oraz sposobu ewidencjonowania wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, ponieważ przepisy określające sposób ewidencjonowania tych wyrobów zostały określone bezpośrednio w projekcie ustawy. W pozostałym zakresie upoważnienie ustawowe pozostało bez zmian.

Niniejszy projekt rozporządzenia uzupełnia rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 września 2013 r. w sprawie dokumentu dostawy, ewidencji wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, warunków i sposobu ich zwrotu oraz środków skazających alkohol etylowy (Dz. U. poz. 1108), przepisami odnoszącymi się do przypadków, o których mowa w art. 42 ust. 1b oraz w art. 89 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy.

W uzasadnieniu opisano tylko te przepisy projektu, które zostały dodane lub których treść została uzupełniona.

1. Dokument dostawy

Przepisy art. 89 ust. 2 pkt 2 i 3 projektu ustawy uprawniają do stosowania zerowej stawki akcyzy w odniesieniu do wyrobów energetycznych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy (innych niż określone w art. 89 ust. 1 pkt 1–13, dla których została określona pozytywna stawka akcyzy) przeznaczonych do celów innych niż opałowe, jako dodatki lub domieszki do paliw opałowych, do napędu silników spalinowych albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, jeżeli wyroby te są przemieszczane zarówno od podmiotu prowadzącego skład podatkowy do podmiotu, który będzie je zużywał, określanego jako "zużywający podmiot gospodarczy", jak i przemieszczane z powrotem do podmiotu prowadzącego skład podatkowy, na podstawie dokumentu dostawy. Stosowanie zerowej

stawki akcyzy dotyczy także ww. wyrobów, jeżeli są one przemieszczane na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie dokumentu dostawy do składu podatkowego, w przypadku ich niedostarczenia do zużywającego podmiotu gospodarczego, a także jeżeli wyroby te nabyte wewnątrzwspólnotowo przez zarejestrowanego odbiorcę są dostarczane przez niego do zużywającego podmiotu gospodarczego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie dokumentu dostawy. W związku z powyższym, w § 2 ust. 1 pkt 1 projektu rozporządzenia, określającym przypadki, w których dokument dostawy jest wystawiany przez podmiot prowadzący skład podatkowy, dodano lit. c i d stanowiące, iż podmiot prowadzący skład podatkowy będzie wystawiał dokument dostawy w przypadku:

- przemieszczania na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy z jego składu podatkowego do podmiotu, który zużywa je w ramach prowadzonej działalności gospodarczej do celów uprawniających do zastosowania zerowej stawki akcyzy,
- przemieszczania wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy do składu podatkowego od zużywającego podmiotu gospodarczego.

W § 2 ust. 1 pkt 3 projektu rozporządzenia doprecyzowano natomiast w jakich przypadkach dokument dostawy jest wystawiany przez zarejestrowanego odbiorcę. Dotychczasową jednostkę redakcyjną podzielono na dwa fragmenty (punkty), uwzględniając w dodanym pkt 2 przypadek wystawiania dokumentu dostawy przez zarejestrowanego odbiorcę dostarczającego nabyte wewnątrzwspólnotowo wyroby opodatkowane zerową stawką akcyzy do zużywającego podmiotu gospodarczego na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

W konsekwencji zmian dokonanych w § 2 ust. 1, przepisem § 2 ust. 2 określającym w dotychczasowym brzmieniu m.in. ilość egzemplarzy dokumentu dostawy wystawianych przez zarejestrowanego odbiorcę oraz podmiot prowadzący skład podatkowy, z którego wyroby akcyzowe zwolnione od akcyzy ze względu na przeznaczenie są przemieszczane do podmiotu odbierającego oraz ich przeznaczenie, objęto również ww. wyroby akcyzowe wyroby opodatkowane zerową stawką akcyzy. Ponieważ obrót wyrobami zwolnionymi od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie i wyrobami opodatkowanymi zerową stawką akcyzy odbywa się na podobnych zasadach, zastosowano w powyższym przypadku identyczną regulację dla obu grup wyrobów.

Analogiczne rozwiązanie zastosowano w § 2 ust. 3 i 4 regulującymi ilość, przeznaczenie i sposób postępowania z egzemplarzami dokumentu dostawy w przypadku przemieszczania ww. wyrobów akcyzowych (zwolnionych od akcyzy i opodatkowanych zerową stawką akcyzy) od ich odbiorcy z powrotem do podmiotu prowadzącego skład podatkowy, dzieląc jednocześnie treść ust. 3 na pkt 1 i 2, ze względu na konieczność pozostawienia w pkt 2 dotychczasowej regulacji w odniesieniu do podmiotu pośredniczącego.

W § 2 ust. 5 uzupełniono przepis zgodnie, z którym w przypadku przemieszczania wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy, w przypadku niedostarczenia ich do zużywającego podmiotu gospodarczego podmiot prowadzący skład podatkowy odnotowuje na drugim egzemplarzu dokumentu dostawy ilość wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy niedostarczonych do ich odbiorcy, przyczynę niedostarczenia oraz datę powrotnego wprowadzenia do składu podatkowego tych wyrobów, a następnie dołącza ten egzemplarz do dwóch pozostałych egzemplarzy dokumentu dostawy, analogicznie jak ma to miejsce w przypadku wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie.

Jednocześnie w związku z usunięciem części jednostek redakcyjnych uległa zmianie numeracja jednostek redakcyjnych niniejszego projektu. Dokonano także kilku drobnych zmian redakcyjnych w treści dotychczasowego aktu prawnego w celu zwiększenia jego przejrzystości.

2. Wzór dokumentu dostawy

Ponadto dokonano zmiany wzoru dokumentu dostawy określonego w załączniku nr 1, dostosowując jego treść w sposób umożliwiający dokumentowanie przemieszczenia zarówno wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie, jak i wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy. Pozostałe załączniki do rozporządzenia pozostały bez zmian.

3. Środki skażające

Dokonano zmiany w rozporządzeniu, która ma na celu ograniczenie liczby środków skażających alkohol etylowy wykorzystywanych do produkcji produktów nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi, służących do stosowania zwolnień od akcyzy oraz przyporządkowanie konkretnych skaźników do poszczególnych grup produktów.

Środki skażające częściowo alkohol etylowy określone zostały spośród środków dopuszczonych do skażania alkoholu etylowego na podstawie Rozporządzenia Ministra

i Rozwoju Wsi z dnia października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie środków dopuszczonych do skażania alkoholu etylowego (Dz. U. z 2015 r., poz.). Projekt przedmiotowego rozporządzenia zamieszczony jest na stronie RCL, wykaz prac legislacyjnych nr 40.

Przy rozcieńczalnikach i rozpuszczalnikach, płynach do szyb i przeciwoślodzeniowych, rozpałkach do grilla oraz biopaliwie kody CN poprzedzone zostały znacznikiem "ex", co oznacza, że zmienione przepisy podatkowe nie dotyczą całego kodu CN 2207 20 00, a jedynie towarów opisanych przy kodzie ex 2207 20 00. Ponadto, dla jednoznacznego wydzielenia grupy wyrobów, których dotyczą zmienione przepisy, określono dodatkowe kody krajowe zamieszczane w Przeglądarce Taryfowej Systemu ISZTAR3 odpowiednio:

- kod dodatkowy X091 dla rozcieńczalników i rozpuszczalników, płynów do szyb i przeciwoślodzeniowych, rozpałek do grilla, do zastosowań technicznych, w których alkohol etylowy wykorzystany do ich produkcji skażony został na 1 hl alkoholu 100% vol mieszaniną alkoholu izopropylowego min. 3 000 ml, ketonu metylowo-etylowego min. 1 000 ml i benzoesu denatonium min. 1 g, czyniąc go niebezpiecznym do spożycia przez ludzi

- kod dodatkowy X092 dla biopaliwa do zastosowań technicznych, w których alkohol etylowy wykorzystany do ich produkcji skażony został na 1 hl alkoholu 100% vol mieszaniną benzyny silnikowej min. 3 000 ml, eteru etylowo-tert-butyłowego min. 2 000 ml ETBE i alkoholu izopropylowego min. 1 000 ml, czyniąc go niebezpiecznym do spożycia przez ludzi

Powyższa zmiana podyktowana została tym, że na forum unijnym w ostatnich latach podjęto działania zmierzające do ograniczenia występowania oszustw podatkowych i uchylania się od opodatkowania. Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego i Rady COM (2012) 351 w sprawie konkretnych sposobów usprawniania walki z oszustwami podatkowymi i uchylaniem się od opodatkowania, w tym w odniesieniu do państw trzecich stanowi, że zagrożenia takie jak globalizacja gospodarki, postęp techniczny i umiędzynarodowienie nadużyć finansowych oraz wynikające z tego współzależności między organami podatkowymi państw członkowskich ukazują ograniczenia podejścia ściśle krajowego i większą niż dotychczas potrzebę wspólnego działania.

Po wejściu od 1 lipca 2013 r. w życie rozporządzenia Komisji nr 162/2013 zmieniającego załącznik do rozporządzenia (WE) nr 3199/93 w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego wzrosła produkcja wyrobów o kodzie CN 3814 00 90 (roztwarzalniki i rozcieńczalniki) na

bazie alkoholu etylowego skażonego częściowo, dla którego deklarowano zwolnienie od akcyzy ze względu na przeznaczenie na podstawie art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym.

Jednocześnie zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286) akty prawne wpływające na strukturę cen napojów alkoholowych powinny służyć ograniczaniu spożycia tych napojów oraz zmianie struktury ich spożycia na rzecz napojów o niskiej zawartości procentowej alkoholu. Oznacza to między innymi, iż podatek akcyzowy od napojów alkoholowych pełni istotną funkcję w zakresie ograniczania dostępności ekonomicznej napojów alkoholowych, która stanowi jeden z podstawowych czynników wpływających na ilość spożywanego alkoholu i związany z nim poziom szkód społecznych i zdrowotnych. Ułatwianie możliwości wprowadzania do obrotu taniego odkażonego alkoholu, wytwarzanego w warunkach niekontrolowanych przez nadzór sanitarny i konkurencyjnego cenowo z uwagi na nieobjęcie opodatkowaniem, stanowi w oczywisty sposób zagrożenie dla zdrowia publicznego oraz zdrowia poszczególnych osób.

Dlatego też wskazane stało się wypracowanie nowej listy środków skażających alkohol etylowy, do celów zwolnienia od akcyzy ze względu na troskę o zdrowie i bezpieczeństwo konsumentów oraz potrzebę sprawowania skutecznej kontroli nad skażaniem i obrotem alkoholem skażonym ze względów podatkowych.

Przewidziany został jednakże 90 dniowy okres przejściowy, w czasie którego nadal będzie możliwe stosowanie dotychczasowych skaźników.

4. Ewidencjonowanie dokumentu dostawy

Pominięte zostały przepisy § 3–7 obowiązującego rozporządzenia, które dotyczyły ewidencjonowania dokumentów dostawy i wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie ze względu na zmianę delegacji ustawowej.

Jednocześnie w związku z usunięciem części jednostek redakcyjnych uległa zmianie numeracja jednostek redakcyjnych niniejszego projektu. Dokonano także kilku drobnych zmian redakcyjnych w treści dotychczasowego aktu prawnego w celu zwiększenia jego przejrzystości.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem 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 lobbingsowej 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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	30842.1346952.931985
Nazwa dokumentu	PA3 - Uzasadnienie do proj. rozp. przekazanego do parafowania przez PR.docx
Tytuł dokumentu	PA3 - Uzasadnienie do proj. rozp. przekazanego do parafowania przez PR.docx
Skrót dokumentu	FCA03A79C1B610346CED70404778A6C51BB B1377
Wersja dokumentu	1.2

EZD 3.17.112.515.3382

Data wydruku: 2015-10-27 10:41:32

Autor wydruku: Fellmann Alicja główny specjalista