

## Uzasadnienie

Przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczegółowych warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych oraz prowadzenia składu podatkowego*, stanowi wykonanie delegacji wynikającej z art. 59 ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r., poz. 752, z późn. zm. ), zwanej dalej „ustawą”, zmienionej na mocy ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 1479).

Zgodnie z delegacją określoną w art. 59 ust. 7 pkt 1 ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobowiązany do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowych warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzspółnotowo przez zarejestrowanego odbiorcę, z wyłączeniem zarejestrowanego odbiorcy posiadającego zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca.

Delegacja określona w art. 59 ust. 7 pkt 1a ustawy zobowiązuje natomiast ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowych warunków prowadzenia składu podatkowego, w tym miejsca, w którym wyroby akcyzowe są magazynowane.

Należy zauważyć, że kwestie dotyczące warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzspółnotowo przez zarejestrowanego odbiorcę oraz szczegółowych warunków prowadzenia składu podatkowego, w tym miejsca, w którym wyroby akcyzowe są magazynowane, były dotychczas uregulowane w dwóch odrębnych rozporządzeniach, tj. w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. *w sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące sklady podatkowe* (Dz. U. z 2014 r. poz. 353) oraz
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2010 r. *w sprawie warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych* (Dz. U. Nr 156, poz. 1048).

Na mocy ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw*, z dniem wejścia w życie tej ustawy (tj. z dniem 1 stycznia 2016 r.) uchyla się przepisy zawierające dwa odrębne upoważnienia dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzspółnotowo przez zarejestrowanego odbiorcę oraz szczegółowych warunków prowadzenia składu podatkowego, w tym miejsca, w którym wyroby akcyzowe będą magazynowane. W art. 59 ust. 7 ustawy, na mocy jednej delegacji ustawowej upoważnia się ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, powyższych warunków dotyczących miejsc prowadzenia działalności przez zarejestrowanego odbiorcę oraz przez podmiot prowadzący skład podatkowy. W związku z powyższym, w wyniku zmiany ustawy z dniem 1 stycznia 2016 r., zaistniała potrzeba wydania jednego, nowego rozporządzenia określającego szczegółowe warunki dotyczące miejsca odbioru wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzspółnotowo przez zarejestrowanego odbiorcę (z wyłączeniem zarejestrowanego odbiorcy posiadającego zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca) oraz szczegółowe warunki prowadzenia składu podatkowego, w tym miejsca, w którym wyroby akcyzowe będą magazynowane, zastępującego dwa ww. rozporządzenia.

Zgodnie z zawartymi w art. 59 ustawy wytycznymi, przy wydawaniu rozporządzenia minister właściwy do spraw finansów publicznych powinien uwzględnić konieczność zapewnienia

właściwej kontroli, specyfikę magazynowania i produkcji poszczególnych wyrobów akcyzowych i obrotu tymi wyrobami, a także konieczność właściwego zabezpieczenia wyrobów akcyzowych przed ich wyprowadzeniem ze składu podatkowego w sposób sprzeczny z obowiązującymi przepisami.

W projekcie niniejszego rozporządzenia warunki dotyczące miejsca odbioru wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzspółnotowo przez zarejestrowanego odbiorcę zostały określone w sposób bardziej szczegółowy niż w dotychczas obowiązującym rozporządzeniu w *sprawie warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych*. Doprecyzowanie warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzspółnotowo przez zarejestrowanego odbiorcę pozwoli na ujednoczenie praktyki organów podatkowych w zakresie oceny spełnienia przez miejsce odbioru odpowiednich warunków w zakresie jego właściwego dostosowania do bezpiecznego wprowadzenia wyrobów, zapewnienia możliwości wykonywania kontroli oraz odpowiedniego oznaczenia i wydzielenia.

W przypadku warunków prowadzenia składów podatkowych część regulacji zawartych dotychczas w rozporządzeniu w *sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe* została przeniesiona do ustawy. Obecnie w art. 47a określono warunki magazynowania wyrobów energetycznych z zbiornikach, przy czym dopuszczono możliwość magazynowania w jednym zbiorniku wyrobów klasyfikowanych do tego samego kodu CN ale posiadających różne parametry fizykochemiczne, pod warunkiem że parametry te nie mają wpływu na stawkę akcyzy (dotychczas w jednym zbiorniku mogły być magazynowane wyłącznie wyroby o tym samym kodzie CN oraz posiadające te same parametry fizykochemiczne). W art. 47a znalazła się również regulacja (zawarta dotychczas w rozporządzeniu), zgodnie z którą gazy propan-butan (LPG) objęte pozycją CN 2711 mogą być magazynowane w jednym zbiorniku niezależnie od kodów CN, do których są klasyfikowane i ich parametrów fizykochemicznych.

W projekcie rozporządzenia przewidziano, tak jak dotychczas, obowiązek magazynowania w zbiornikach, które podlegają prawnej kontroli metrologicznej na podstawie odrębnych przepisów, gotowych wyrobów energetycznych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa i procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W związku z umożliwieniem magazynowania w składzie podatkowym w jednym zbiorniku wyrobów energetycznych o różnych statusach akcyzowych, pod warunkiem, że ubytki i inne straty tych wyrobów są rozliczane proporcjonalnie do ilości oraz okresu ich magazynowania (art. 47a ust. 3 ustawy) – w projekcie rozporządzenia przewidziano, że również te wyroby powinny być magazynowane w zbiornikach, które podlegają prawnej kontroli metrologicznej na podstawie odrębnych przepisów.

W projekcie rozporządzenia nie znalazła się dotychczasowa regulacja określona w § 4 rozporządzenia w *sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe*, która przewidywała, że właściwy naczelnik urzędu celnego, zatwierdzając regulamin funkcjonowania składu podatkowego, może dopuścić magazynowanie w składzie podatkowym innych niż wyroby akcyzowe wyrobów służących bezpośrednio do produkcji finalnej. Możliwość magazynowania w składzie podatkowym wyrobów niebędących wyrobami akcyzowymi wynika obecnie z przepisów ustawy; w ustawie zostały też określone warunki takiego magazynowania (art. 47 ust. 3a).

W projekcie niniejszego rozporządzenia nie ujęto dotychczasowej regulacji określonej w § 5 rozporządzenia w *sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe*, dotyczącej powiadomienia właściwego naczelnika urzędu celnego o przerwaniu działalności składu podatkowego na okres dłuższy niż 3 miesiące, co wynika z faktu, że po zmianie ustawy podmiot nie będzie już obowiązany do takiego powiadamiania.

W projekcie rozporządzenia brak jest również regulacji, która dotychczas znajdowała się w § 7 rozporządzenia *w sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe*, z której wynikało co powinien określać regulamin funkcjonowania składu podatkowego. Powyższe stanowi konsekwencję zmian w ustawie, w wyniku których uchylono regulacje, zgodnie z którymi:

- właściwy naczelnik urzędu celnego przy wydawaniu zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego zatwierdza regulamin funkcjonowania składu podatkowego,
- minister właściwy do spraw finansów publicznych był upoważniony do określenia w drodze rozporządzenia warunków dotyczących regulaminu funkcjonowania składu podatkowego.

W ustawie zrezygnowano z obowiązku zatwierdzania regulaminu funkcjonowania składu podatkowego, gdyż większość danych zawartych w regulaminie składu podatkowego jest powielana w aktach weryfikacyjnych sporządzanych na podstawie ustawy o Służbie Celnej, zatwierdzanych przez właściwy organ. Po zmianie przepisów również dane i informacje, które są obecnie zawarte w regulaminie prowadzenia składu podatkowego a nie są zawarte w aktach weryfikacyjnych (np. zasady funkcjonowania składu podatkowego) będą ujęte w aktach weryfikacyjnych. Stosowne zmiany w tym zakresie zostaną wprowadzone w przepisach dotyczących kontroli, zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie urzędowego sprawdzenia, wydanym na podstawie ustawy o Służbie Celnej.

Projekt rozporządzenia nie reguluje, tak jak dotychczas rozporządzenie *w sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe*, kwestii dotyczących ewidencji prowadzonej przez podmioty prowadzące składy podatkowe. Po zmianie ustawy szczegółowe regulacje dotyczące wszystkich ewidencji akcyzowych będą bowiem uregulowane w jednym rozporządzeniu w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy, wydanym na podstawie art. 138s ustawy, które wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., jednocześnie z ustawą z dnia 24 lipca 2015 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw*.

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.

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

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej 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. poz. 979) 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).