



Opinia do ustawy
o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw
(druk nr 902)

I. Cel i przedmiot ustawy

Celem ustawy jest przede wszystkim implementacja postanowień dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad podatku akcyzowego, uchylając dyrektywę 92/12/EWG. Ponadto ustawa ma na celu doprecyzowanie niektórych przepisów, wynikające z potrzeby uwzględnienia stosowania ustawy w praktyce.

W ramach implementacji wspomnianej wyżej dyrektywy uregulowano podstawy prawne do utworzenia tzw. Systemu – krajowego systemu teleinformatycznego służącego do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy. Zgodnie z postanowieniami ustawy z Systemu będą korzystały podmioty dokonujące przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy oraz urzędy celne nadzorujące obrót wyrobami akcyzowymi. System pozwoli na również na elektroniczną obsługę zabezpieczeń akcyzowych. Ustawa przewiduje także sytuacje, gdy system komputerowy jest niedostępny, wówczas obsługa przemieszczenia wyrobów akcyzowych będzie się odbywała na podstawie dokumentów w formie papierowej.

Ustawa wprowadza także nowy podmiot - zarejestrowanego wysyłającego, uprawnionego do wysyłania importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

Ponadto w ramach implementacji dyrektywy ustawa ujednocila instytucje zarejestrowanego i niezarejestrowanego handlowca w jedną – zarejestrowanego odbiorcy oraz określa zasady postępowania w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w trakcie przemieszczenia wyrobów akcyzowych, polegających na zakończeniu przemieszczania wyrobów z zapłaconą akcyzą niezgodnie z przepisami.

W pozostałym zakresie ustawa wprowadza m.in. opodatkowanie zużycia energii elektrycznej nabywanej na potrzeby własne przez podmioty posiadające koncesję na jej

wytwarzanie, regulację służącą zapobieganiu podwójnemu opodatkowaniu energii elektrycznej akcyzą, opodatkowanie podmiotów zużywających wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem ze względu na przeznaczenie, które niedopełniają np. obowiązków ewidencyjnych. Rozszerzono także zakres zwolnienia od akcyzy paliw żeglugowych oraz zmieniono definicję cygar i cygaretek.

II. Przebieg prac legislacyjnych

W trakcie procesu legislacyjnego w Sejmie przyjęto zmiany dotyczące m.in. ułatwienia procedury zwolnienia zabezpieczenia generalnego z obciążenia, ograniczenia zakresu deklaracji przekazywanej przez właściciela wyrobów akcyzowych wyprowadzanych z różnych składów podatkowych, uproszczenia zasad składania oświadczenia o przeznaczeniu oleju opałowego, zwolnienia z obowiązku składania każdorazowego oświadczenia w sprawie przeznaczenia oleju opałowego przez wymienione w ustawie jednostki publiczne.

III. Uwagi szczegółowe

1) w art. 1:

a) w pkt 1 w lit. a po tiret dziewiątym dodaje się kolejne tiret w brzmieniu:

"- dodaje się pkt 20a w brzmieniu:

"20a) całkowite zniszczenie wyrobów akcyzowych – zniszczenie wyrobów akcyzowych, o których mowa w pkt 20, w taki sposób, iż nie mogą już zostać wykorzystane jako wyroby akcyzowe;"

b) w pkt 4 w lit. c, w ust. 3 skreśla się wyrazy ", o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 20" oraz zdanie drugie,

c) w pkt 12 w lit. c, w ust. 9 skreśla się wyrazy ", o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 20",

d) w pkt 17 w lit. a, w ust. 3 skreśla się wyrazy ", o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 20",

e) w pkt 24 w lit. a w tiret trzecim, w pkt 6 skreśla się wyrazy ", o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 20";

Poprawka porządkowa – całkowite zniszczenie wyrobów akcyzowych zostało zdefiniowane wyłącznie na potrzeby ust. 3 w art. 8, poza tym wielokrotne odsyłanie do definicji w celu wskazania zakresu wyrobów ulegających całkowitemu zniszczeniu uzasadnia zdefiniowanie tego pojęcia w słowniczku ustawy.

2) art. 1 w pkt 7, ust. 2 otrzymuje brzmienie:

"2. Za moment wydania energii elektrycznej, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nabywcy końcowemu uważa się dzień wystawienia przez podatnika faktury lub innego dokumentu, z którego wynika zapłata należności za sprzedaną przez podatnika energię elektryczną.";

Zgodnie z zaproponowanym przez Sejm przepisem wydanie energii "jest związane" z wystawieniem faktury. Ponieważ nie określono charakteru tego "związania" należy doprecyzować, iż obowiązek podatkowy powstaje w dniu wystawienia faktury za wydaną energię elektryczną nabywcy końcowemu.

3) art. 1 w pkt 23, w art. 41a w ust. 1 w pkt 2 skreśla się wyrazy "sprawdzonym pod względem kompletności i prawidłowości danych i któremu został nadany numer referencyjny";

Poprawka skreśla zbędne powtórzenie - każdy projekt elektronicznego administracyjnego dokumentu (e-AD) zweryfikowany pod względem kompletności i prawidłowości otrzymuje numer referencyjny i staje się właściwym dokumentem e-AD, tak więc nie można porównać zgłoszenia celnego z niekompletnym, nieprawidłowym lub nieoznaczonym numerem dokumentem e-AD.

4) w art. 1 w pkt 23, w art. 41a w ust. 3:

a) w pkt 1:

- skreśla się wyrazy ", z nadanym numerem referencyjnym, sprawdzonego pod względem kompletności i prawidłowości danych zawartych w tym dokumencie",
- średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się wyraz "albo",

b) w pkt 2 skreśla się wyrazy "- jeżeli System jest niedostępny";

Poprawka w lit. a tiret pierwsze – skreśla zbędne doprecyzowanie dokumentu e-AD (uwaga jak w pkt 2, w tiret drugim poprawka doprecyzowuje, iż przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy może być rozpoczęte po przesłaniu e-AD albo sporządzeniu dokumentu zastępującego e-AD (alternatywa rozłączna

podobnie jak to ma miejsce w ust. 5); w lit. b skreślone są zbędne wyrazy – dokument zastępujący e-AD można wystawić wyłącznie w sytuacji niedostępności Systemu.

5) w art. 1 w pkt 23, w art. 41 b w ust. 1 w pkt 2 wyrazy "przez urząd celny wyprowadzenia znajdujący się w państwie członkowskim Unii Europejskiej" zastępuje się wyrazami "za pośrednictwem urzędu celnego, który nadzoruje faktyczne wyprowadzenie wyrobów akcyzowych poza terytorium Unii Europejskiej i który znajduje się w tym państwie członkowskim";

Pomimo, że prawo celne posługuje się pojęciem urząd celny wyprowadzenia, to w ustawie o podatku akcyzowym w definicji eksportu, urząd ten określa się jako "nadzorujący faktyczne wyprowadzenie wyrobów akcyzowych poza UE". Ustawa powinna posługiwać się jednolitą terminologią.

6) w art. 41e w ust. 5 wyrazy "W przypadku eksportu wyrobów akcyzowych przez urząd celny wyprowadzenia znajdujący się na terytorium kraju" zastępuje się wyrazami "W przypadku eksportu za pośrednictwem znajdującego się na terytorium kraju urzędu celnego, który nadzoruje faktyczne wyprowadzenie wyrobów akcyzowych poza terytorium Unii Europejskiej";

Uzasadnienie jak w uwadze nr 5.

7) w art. 1 w pkt 23, w art. 41f w ust. 2 wyrazy "art. 41a ust. 3 pkt 1" zastępuje się wyrazami "art. 41b ust. 1";

Nadawanie numeru referencyjnego dokonywane jest w trybie art. 41b ust. 1 przywołany przepis określa jedynie warunki przemieszczania wyrobów akcyzowych.

8) w art. 1 w pkt 23, w art. 41g wyrazy "Jeżeli System jest niedostępny w momencie zakończenia przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy lub do tego momentu nie dopełniono procedur, o których mowa w art. 41a ust. 3 pkt 1" zastępuje się wyrazami "Jeżeli w momencie zakończenia przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy System jest niedostępny lub do tego momentu nie uzyskano e-AD";

Poprawka ma na celu wskazanie, iż nieuzyskanie dokumentu elektronicznego mogło nastąpić nie tylko z powodu niezakończenia procedury rozpoczętej przed przemieszczaniem wyrobów (art. 41a ust. 3 pkt 1) ale również niezakończenie procedur związanych z uzyskaniem e-AD w wyniku przywrócenia dostępności Systemu (art. 41f ust. 2).

9) w art. 41g ust. 3 wyrazy "gdy nie dopełniono procedur, o których mowa w art. 41a ust. 3 pkt 1" zastępuje się wyrazami "gdy nie uzyskano e-AD";

Uzasadnienie jak w uwadze nr 8.

10) art. 1 w pkt 32 w lit. f, w ust. 16 po wyrazie "następowało" dodaje się wyrazy "lub mogło nastąpić";

Poprawka ma na celu uwzględnienie możliwości cofnięcia zezwolenia wyprowadzenia podmiotowi, który jeszcze nie rozpoczął tej czynności z danego składu podatkowego.

11) w art. 1 w pkt 35:

a) w lit. b w zdaniu wstępnym po wyrazach "ust. 1a" dodaje się wyrazy "i ust. 1b", dotychczasowy ust. 1a oznacza się jako 1b i dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

"1a. Zezwolenie na nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca oraz zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca może dotyczyć tylko jednego wyodrębnionego miejsca przeznaczonego do odbierania wyrobów akcyzowych, zwanego dalej "miejscem odbioru wyrobów akcyzowych".";

b) w lit. c, w ust. 2 otrzymuje brzmienie:

"2. Zarejestrowany odbiorca, z wyłączeniem zarejestrowanego odbiorcy posiadającego zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca, jest obowiązany posiadać tytuł prawny do korzystania z miejsca odbioru wyrobów akcyzowych.";

Poprawka porządkowa, w ust. 2 określono dwa odrębne warunki, jeden dotyczący zezwoleń obu rodzajów oraz drugi warunek dotyczący podmiotu starającego się o zezwolenie na wielokrotne nabywanie wyrobów akcyzowych.

12) w art. 1 w pkt 41 w lit. d, w ust. 9 skreśla się wyrazy ", z zastrzeżeniem ust. 2";

Zastrzeżenie zbędne, ponieważ treść ust. 2 przesądziła o niestosowaniu warunków określonych w pkt 3 w stosunku do rolników prowadzących skład podatkowy.

13) w art. 1 w pkt 42 w lit. a, w ust. 1 w zdaniu końcowym skreśla się wyrazy ", z zastrzeżeniem ust. 8";

Poprawka porządkowa – zbędne zastrzeżenie.

14) w art. 1 w pkt 46, w lit. a w ust. 1 skreśla się wyrazy ", z zastrzeżeniem ust. 1a";

Zastrzeżenie zwrotne, ust. 1a odwołuje się do ust. 1.

Adam Niemczewski
wicedyrektor