



Warszawa, 22 lutego 2022 roku

Sprawa: Oświadczenie senatora Pana  
Roberta Dowhana złożone  
12 stycznia 2022 r.  
na 35. posiedzeniu Senatu RP

Znak sprawy: PA3.054.1.2022

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

**Pan  
Tomasz Grodzki  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej**

Szanowny Panie Marszałku,

przedstawiam wyjaśnienia kwestii poruszonych w oświadczeniu senatora Pana Roberta Dowhana, złożonym 12 stycznia 2022 r. na 35. posiedzeniu Senatu Rzeczypospolitej Polskiej (przekazanym przy piśmie z 14 stycznia 2022 r. nr BPS/043-35-1409/22) dotyczących zmian w opodatkowaniu podatkiem akcyzowym małych browarów oraz pojęcia licencji w browarnictwie.

Dyrektywa Rady 92/83/EWG w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych<sup>[1]</sup>, w art. 4 stanowi, iż państwa członkowskie mają prawo stosować do piwa produkowanego przez niezależne, małe browary<sup>1</sup> obniżone stawki podatku akcyzowego, zróżnicowane zależnie od wielkości rocznej produkcji danych browarów, z zachowaniem następujących limitów:

- stawek obniżonych nie stosuje się wobec zakładów produkujących ponad 200.000 hl piwa rocznie,
- stawki obniżone, które mogą kształtować się poniżej poziomu stawki minimalnej, mogą być niższe maksymalnie o 50 % od standardowej, krajowej stawki podatku akcyzowego.

<sup>1</sup> Na gruncie przepisów unijnych regulujących opodatkowanie podatkiem akcyzowym piwa funkcjonuje pojęcie „małych browarów”, za które uznaje się zakłady produkujące do 200 tys. hl piwa rocznie, nie funkcjonuje natomiast pojęcie „browarów rzemieślniczych.”

Polska implementowała ww. fakultatywne zwolnienie do krajowego prawodawstwa. Do 1 stycznia 2018 r. w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego[2] obowiązywało zwolnienie kwotowe od akcyzy w zależności od wielkości sprzedaży piwa w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podatkowy. Zwolnienie było przyznawane w wysokości nie większej jednak niż 50% kwoty akcyzy obliczonej z zastosowaniem stawki podatku akcyzowego określonej dla piwa ustawą o podatku akcyzowym, z podziałem na produkcję do 20 tys. hl, do 70 tys. hl, do 150 tys. hl i do 200 tys. hl piwa.

Kwota zwolnienia od akcyzy była najwyższa dla producentów, którzy sprzedali do 20 tys. hl piwa i wraz ze wzrostem poziomu sprzedaży piwa stopniowo malała. Przy czym w żadnym przypadku kwota zwolnienia nie mogła być wyższa niż 50% kwoty akcyzy obliczonej z zastosowaniem podstawowej stawki podatku akcyzowego określonej w art. 94 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym.

Konstrukcja przedmiotowego zwolnienia od samego początku obowiązywała na zasadach przewidzianych dyrektywą Rady 92/83/EWG, a jedynie sposób implementacji przepisu był inny, niż obecnie. Zmiana przedmiotowego zwolnienia w 2018 r. miała na celu ujednoczenie systemu zwolnień od akcyzy dla małych i średnich przedsiębiorców branży piwowarskiej oraz uproszczenie procedury stosowania tego zwolnienia. Zmianę w tym zakresie wprowadził Minister Finansów rozporządzeniem zmieniającym rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego[3]. W konsekwencji od 1 stycznia 2018 r. zastosowanie znajduje jednolite zwolnienie od akcyzy w wysokości 50% kwoty akcyzy obliczonej z zastosowaniem ustawowej stawki podatku akcyzowego określonej dla piwa, dla wszystkich podatników produkujących piwo, którzy w roku kalendarzowym wyprodukowali do 200 tys. hl piwa.

W zakresie postulatu doprecyzowania słowa „licencja” w browarnictwie, wyjaśniam, że Komisja Europejska prowadzi aktualnie prace nad opracowaniem wytycznych w sprawie małych producentów wyrobów alkoholowych. Dokument będzie wyjaśniać pojęcia, których rozumienie wpływa na spełnienie warunków umożliwiających zastosowanie obniżonych stawek podatku akcyzowego w przypadku produkcji wyrobów alkoholowych przez małych producentów, w tym m.in. kwestię licencji. Wytyczne będą skierowane do organów administracji państw członkowskich i podmiotów gospodarczych. W chwili obecnej nie jest znana data publikacji przedmiotowych wyjaśnień.

Niezależnie od powyższego, należy wskazać na interpretację tego pojęcia przez Europejski Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej, która została przedstawiona w wyroku w sprawie C-285/14, gdzie Sąd stwierdził: " Niedziałanie na mocy licencji stanowi tym samym jedną z przesłanek mających zagwarantować, że mały browar jest naprawdę niezależny od jakiegokolwiek innego browaru. Wynika z tego, że pojęcie działania „na mocy licencji” należy interpretować w ten sposób, iż obejmuje ono produkcję piwa na podstawie jakiegokolwiek upoważnienia, z którego wynika, że rzeczony mały browar nie jest całkowicie niezależny od podmiotu trzeciego, który udzielił mu tego upoważnienia. Jest tak w wypadku upoważnienia do korzystania z patentu, znaku towarowego lub metody produkcji należącej do owego podmiotu trzeciego."

## Podstawa prawna

1. art. 4 dyrektywy Rady 92/83/EWG z dnia 19 października 1992 r. w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych
2. § 13 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. poz. 430 i 1440)
3. § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 marca 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. poz. 608)

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Sekretarz Stanu

§Departament/Biuro

**Artur Soboń**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/