

Warszawa, 15 lutego 2019 r.

BAS-WAPM-305/19
TRYB PILNY

Do druku nr 3206

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia

w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Robert Telus)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2012 r. poz. 32, ze zmianami) sporządza się następującą opinię:

1. Przedmiot projektu ustawy

Proponowana ustawa przewiduje zmianę art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 oraz z 2018 r. poz. 2244 i 2247; dalej: „ustawa zmieniana” albo „ustawa o zwrocie podatku akcyzowego”). Zmiana dotyczy kodów Nomenklatury Scalonej (CN), do których odwołuje się ustawa, oznaczając w ten sposób przedmiot podatku akcyzowego, podlegającego zwrotowi na podstawie zmienianej ustawy. W projekcie proponuje się uzupełnienie przedmiotu akcyzy podlegającej zwrotowi o olej napędowy oznaczony kodem CN 2710 20 11 do CN 2710 20 19. Artykuł 1 zmienianej ustawy w aktualnym brzmieniu obowiązuje od 1 stycznia 2019 r. i został przyjęty na mocy ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. poz. 2244). Ustawa z dnia 9 listopada 2018 r. miała na celu m.in. zaktualizowanie stosowanych ujednoliconych kodów CN. Do dnia 1 stycznia 2019 r. art. 1 ustawy zmienianej uwzględniał poprzednio stosowane kody CN. Zdaniem wnioskodawców przy aktualizacji – z dniem 1 stycznia 2019 r. – kodów CN pominięto i nie uwzględniono w art. 1 zmienianej ustawy oleju napędowego klasyfikowanego do CN 2710 20 nowej nomenklatury. Proponowana zmiana ma

przywrócić tak sklasyfikowany olej napędowy do katalogu objętego mechanizmem zwrotu podatku akcyzowego na podstawie zmienianej ustawy.

Projekt określa ponadto terminy składania wniosków o zwrot podatku oraz zawiera przepisy przejściowe.

Proponowana ustawa ma wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od 1 stycznia 2019 r.

2. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem

Ze względu na przedmiot projektu ustawy należy wskazać:

- artykuły 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (dalej: „TfUE”) dotyczące zasad przyznawania pomocy przez państwo,
- rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.6.2014 r., str. 1 oraz L 156 z 20.6.2017 r., str. 1; dalej: „rozporządzenie (UE) 651/2014” albo „rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych”),
- dyrektywa Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (Dz. Urz. UE L 283 z 31.10.2003 r., str. 5, ze zmianami; dalej: „dyrektywa 2003/96”),
- rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 7 września 1987, s. 1, ze zmianami; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, s. 382, ze zmianami; dalej: „rozporządzenie (EWG) nr 2658/87”),
- rozporządzenie Komisji (UE) nr 861/2010 z dnia 5 października 2010 r. zmieniającym załącznik I do rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. UE L 284 z 29.10.2010 r., str.1; dalej: „rozporządzenie (UE) 861/2010” albo „CN 2010”),
- rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/1602 z dnia 11 października 2018 r. zmieniającego załącznik I do rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658 w sprawie nomenklatury taryfowej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. UE L 273 z 31.10.2018 r., str. 1; dalej: „rozporządzenie (UE) 2018/1602).

3. Analiza przepisów projektu pod kątem ustalonego stanu prawa Unii Europejskiej

Proponowaną regulację należy ocenić z punktu widzenia zgodności z przepisami prawa UE dotyczącymi pomocy publicznej.

Zgodnie z art. 107 ust. 1 TfUE, z zastrzeżeniem innych postanowień przewidzianych w TfUE, wszelka pomoc przyznawana przez państwo członkowskie UE lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiegokolwiek

formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna ze wspólnym rynkiem, w zakresie w jakim wpływa na wymianę handlową. Trybunał Sprawiedliwości UE przyjmuje, że wsparcie udzielone przez państwo członkowskie przedsiębiorcy jest niezgodne ze wspólnym rynkiem, jeżeli zostały spełnione cztery warunki: 1) zostało ono udzielone przez państwo lub przy użyciu jego zasobów, 2) stanowi dla przedsiębiorstwa korzyść, 3) ma charakter selektywny, 4) grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi¹. Warunki te muszą być spełnione kumulatywnie. Zwrot podatku akcyzowego, o którym mowa w ustawie o zwrocie podatku, spełnia wskazane cztery kryteria kwalifikujące finansowanie publiczne do pomocy publicznej.

Finansowanie publiczne spełniające kryteria art. 107 ust. 1 TfUE stanowi pomoc państwa i wymaga zgłoszenia do Komisji na mocy art. 108 ust. 3 Traktatu. Zgodnie z art. 108 ust. 3 TfUE państwa członkowskie UE są zobowiązane do informowania Komisji Europejskiej, w czasie odpowiednim do przedstawienia swych uwag, o wszelkich planach przyznania lub zmiany pomocy państwa. Natomiast art. 108 ust. 4 TfUE stanowi, że Komisja może przyjąć rozporządzenia dotyczące kategorii pomocy państwa, w odniesieniu do których Rada postanowiła, że mogą one być zwolnione z procedury przewidzianej w art. 108 ust. 3 TfUE. Aktem wydanym na tej podstawie jest rozporządzenie (UE) 651/2014.

Zmieniany opiniowanym projektem art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego określa przedmiot tej ustawy (zasady oraz tryb zwrotu podatku akcyzowego) oraz zakres przedmiotowy zwrotu podatku akcyzowego. Zwrot podatku akcyzowego jest wsparciem dla podmiotów uprawnionych to takiego zwrotu, a ustanowienie i wprowadzenie mechanizmu zwrotu podatku stanowi program pomocy publicznej.

Program pomocowy dotyczący zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej został zgłoszony Komisji Europejskiej 25 listopada 2014 r. (sygn. zgłoszenia: SA.39937) jako pomoc państwa zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (Dz. Urz. UE L 214 z 9.8.2008, str. 3). Rozporządzenie to zostało uchylone i zastąpione rozporządzeniem (UE) 651/2014.

Zgodnie z treścią informacji przekazanej w zgłoszeniu (SA.39937) zawarty w ustawie o zwrocie podatku akcyzowego środek pomocy został określony jako „zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z uwzględnieniem stawki minimalnej określonej w dyrektywie 2003/96/WE”. Czas trwania pomocy

¹ Wyrok Sądu Pierwszej Instancji z dnia 22 lutego 2006 r. w sprawie T-34/02 *EURL Le Levant 001 i in. p Komisji*, Zb. Orz. 2006, s. II-267.

określono datami 1 stycznia 2015 r. – 31 grudnia 2020. Dyrektywa 2003/96/WE zobowiązuje państwa członkowskie do nakładania podatków na produkty energetyczne i energię elektryczną zgodnie z określonymi w dyrektywie zasadami. Natomiast zgodnie z art. 44 rozporządzenia (UE) 651/2014 programy pomocy w formie ulg podatkowych w zakresie podatków na ochronę środowiska spełniających warunki, o których mowa w dyrektywie 2003/96/WE, są zgodne z rynkiem wewnętrznym w rozumieniu art. 107 ust. 3 Traktatu i wyłączone z obowiązku zgłoszenia, o którym mowa w art. 108 ust. 3 Traktatu, o ile spełnione są warunki określone w rozporządzeniu, w szczególności, pod warunkiem, że beneficjenci ulg podatkowych są wybierani na podstawie przejrzystych i obiektywnych kryteriów i płacą co najmniej odnośny minimalny poziom opodatkowania określony w dyrektywie 2003/96/WE.

Ponieważ program pomocowy zawarty w zmienianej ustawie ma już status programu pomocowego zgłoszonego Komisji na podstawie rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych, należy zbadać, czy proponowana w art. 1 projektu zmiana art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego stanowi modyfikację zgłoszonego programu. Zmiana programu pomocowego rodziłaby obowiązek informacyjny po stronie Polski.

Zmiana art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego polega na zmianie kodów CN. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1114 ze zmianami; dalej: u.p.akc.) do celów poboru akcyzy, oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy oraz do wiążących informacji akcyzowych (WIA) stosuje się klasyfikację w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) zgodną z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87. Jednocześnie w art. 3 ust. 2 u.p.akc. ustawodawca postanowił, że zmiany w Nomenklaturze Scalonej (CN) nie powodują zmian w opodatkowaniu akcyzą wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych, jeżeli nie zostały określone w u.p.akc.

Do 31 grudnia 2018 r. u.p.akc. odwoływała się do załącznika I do rozporządzenia Rady (EWG) 2658/87 w brzmieniu określonym rozporządzeniem (UE) nr 861/2010².

Ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. poz. 2244)³ zastąpiono stosowane w u.p.akc. i w aktach wykonawczych do niej kody „Nomenklatury Scalonej (CN) – kodami CN stosowanymi zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa celnego w tym zakresie”⁴. Z tego względu zmieniono również art. 1 ustawy z dnia 10 marca

² Zob. również rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2010 r. w sprawie Nomenklatury Scalonej (Dz. U. Nr 258, poz. 1749).

³ Ustawa weszła w życie w tym zakresie z dniem 1 stycznia 2019 r. (por. jej art. 54).

⁴ Por. uzasadnienie rządowego projektu ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (druk nr 2852), s. 5, publ.: <http://orka.sejm.gov.pl/Druki8ka.nsf/0/8B19E1805BBDB124C1258313006CF14A/%24File/2862.pdf>

2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego⁵, zastępując odwołanie do kodów CN 2710 19 41 do 2710 19 49 i CN 3824 90 91 odpowiednio kodami CN 2710 19 43 do 2710 19 48 i CN 3826 00.

Zgodnie z Nomenklaturą Scaloną stosowaną w u.p.akc. przed 1 stycznia 2019 r. (CN 2010) kodami CN 27101941 do 27101949 objęte były oleje ropy naftowej i oleje otrzymywane z minerałów bitumicznych, inne niż surowe; preparaty gdzie indziej niewymienione ani niewłączone, zawierające 70 % masy lub więcej olejów ropy naftowej lub olejów otrzymywanych z minerałów bitumicznych, których te oleje stanowią składniki zasadnicze preparatów; oleje odpadowe (CN 2710) pozostałe (CN 271019) oleje ciężkie, oleje napędowe do innych celów: o zawartości siarki nieprzekraczającej 0,05% masy (CN 27101941), o zawartości siarki przekraczającej 0,05% masy, ale nieprzekraczającej 0,2% masy (CN 27101945), o zawartości siarki przekraczającej 0,2% masy (CN 27101949).

Zgodnie z Nomenklaturą Scaloną obowiązującą od 2019 r. (dalej CN 2018), wynikającą z rozporządzenia (UE) 2018/1602, kodami CN 2710 19 43 do CN 2710 19 48, do których odwołują się u.p.akc. i ustawa o zwrocie podatku akcyzowego w brzmieniu od 1 stycznia 2019 r., oznaczone są oleje ropy naftowej i oleje otrzymywane z minerałów bitumicznych, inne niż surowe; preparaty gdzie indziej niewymienione ani niewłączone, zawierające 70 % masy lub więcej olejów ropy naftowej lub olejów otrzymywanych z minerałów bitumicznych, których te oleje stanowią składniki zasadnicze preparatów; oleje odpadowe (CN 2710) pozostałe (CN 2710 19) oleje ciężkie, oleje napędowe do innych celów: o zawartości siarki nieprzekraczającej 0,001% masy (CN 2710 19 43), o zawartości siarki przekraczającej 0,001% masy, ale nieprzekraczającej 0,002% masy (CN 2710 19 46), o zawartości siarki przekraczającej 0,002% masy, ale nieprzekraczającej 0,1% masy (CN 2710 19 47), o zawartości siarki przekraczającej 0,1% masy (CN 2710 19 48). Jednocześnie wyodrębniono oleje ropy naftowej i oleje otrzymywane z minerałów bitumicznych (inne niż surowe) oraz preparaty gdzie indziej niewymienione ani niewłączone, zawierające 70 % masy lub więcej olejów ropy naftowej lub olejów otrzymywanych z minerałów bitumicznych, których te oleje stanowią składniki zasadnicze preparatów, zawierające biodiesel, inne niż oleje odpadowe (CN 2710 20), oleje napędowe: o zawartości siarki nieprzekraczającej 0,001% masy (CN 2710 20 11), o zawartości siarki przekraczającej 0,001% masy, ale nieprzekraczającej 0,002% masy (CN 2710 20 15), o zawartości siarki przekraczającej 0,002% masy, ale nieprzekraczającej 0,1% masy (CN 2710 20 17), o zawartości siarki przekraczającej 0,1% masy (CN 2710 20 19).

Porównanie zakresów przedmiotowych pozycji taryfowych z CN 2010 i CN 2018 wskazuje, że mamy do czynienia z tożsamym zakresem przedmiotowym obu taryf: dla CN 2010 objętych kodami CN 2710 19 41 do

⁵ Zob. art. 26 ustawy dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. poz. 2244).


2710 19 49, zaś dla CN 2018 objętych kodami CN 2710 19 43 do 2710 19 48 i CN 2910 20 11 do 2710 20 19.

Z powyższej analizy zakresów przedmiotowych pozycji taryfowych wynika, że zwrot akcyzy odnosi się do zakresowo tych samych substancji (produktów, surowców, preparatów), co uwzględnione przed zmianą ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, dokonaną ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. poz. 2244). Prowadzi to do wniosku, że zaproponowana w opiniowanym projekcie ustawy zmiana ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, przy uwzględnieniu mocy obowiązywania proponowanej zmiany z dniem 1 stycznia 2019 r., nie modyfikuje istniejącego programu pomocy.

Projekt nie jest sprzeczny z prawem UE.

4. Konkluzja

Projekt ustawy o zmianie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Akceptował:
Wicedyrektor
Biura Analiz Sejmowych

Przemysław Sobolewski

Warszawa, 15 lutego 2019 r.

BAS-WAPM-306/19

TRYB PILNY

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia

w sprawie stwierdzenia – w trybie art. 95a ust. 3 regulaminu Sejmu – czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Robert Telus) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej

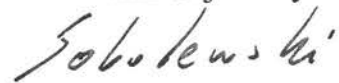
Proponowana ustawa przewiduje zmianę art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 oraz z 2018 r. poz. 2244 i 2247; dalej: „ustawa zmieniana” albo „ustawa o zwrocie podatku akcyzowego”). Zmiana dotyczy kodów Nomenklatury Scalonej (CN), do których odwołuje się ustawa, oznaczając w ten sposób przedmiot podatku akcyzowego, podlegającego zwrotowi na podstawie zmienianej ustawy. W projekcie proponuje się uzupełnienie przedmiotu akcyzy podlegającej zwrotowi o olej napędowy oznaczony kodem CN 2710 20 11 do CN 2710 20 19. Artykuł 1 zmienianej ustawy w aktualnym brzmieniu obowiązuje od 1 stycznia 2019 r. i został przyjęty na mocy ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. poz. 2244). Ustawa z dnia 9 listopada 2018 r. miała na celu m.in. zaktualizowanie stosowanych ujednoczonych kodów CN. Do dnia 1 stycznia 2019 r. art. 1 ustawy zmienianej uwzględniał poprzednio stosowane kody CN. Zdaniem wnioskodawców przy aktualizacji – z dniem 1 stycznia 2019 r. – kodów CN pominięto i nie uwzględniono w art. 1 zmienianej ustawy oleju napędowego sklasyfikowanego do CN 2710 20 nowej nomenklatury. Proponowana zmiana ma przywrócić tak sklasyfikowany olej napędowy do katalogu objętego mechanizmem zwrotu podatku akcyzowego na podstawie zmienianej ustawy.

Projekt określa ponadto terminy składania wniosków o zwrot podatku oraz zawiera przepisy przejściowe.

Przedmiot projektu ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej. Projekt ustawy nie zawiera przepisów mających na celu wykonanie prawa UE.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej **nie jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej.**

Akceptował:
Wicedyrektor
Biura Analiz Sejmowych



Przemysław Sobolewski