



Do druku nr 1769

Warszawa, dnia 22 lipca 2003 r.

SEKRETARZ STANU
SZEFE KANCELARII
PREZESA RADY MINISTRÓW

Marek Wagner

RM-10-73-03

1769-X

**Pan
Lech CZAPLA
Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej**

W załączeniu przesyłam Panu Ministrowi wstępny projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, obniżek stawek podatku akcyzowego i ich różnicowania w zależności od rodzaju wyrobu oraz zwrotów podatku akcyzowego wraz z nowym tekstem uzasadnienia. Projekt ten został przesłany do Sejmu w dniu 14 lipca br. jako materiał informacyjny do projektu ustawy o podatku akcyzowym.

Uprzejmie proszę Pana Ministra o spowodowanie przekazania Paniom i Panom Posłom projektu rozporządzenia wraz z nowym tekstem uzasadnienia.

Wstępny projekt rozporządzenia

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹

z dnia 2004 r.

w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, obniżek stawek podatku akcyzowego* i ich różnicowania w zależności od rodzaju wyrobu oraz zwrotów podatku akcyzowego

Na podstawie art. 23 ust. 4, art. 58 ust. 5, art. 63 ust. 2, art. 64 ust. 2, art. 66 ust. 6, art. 67 ust. 5, art. 68 ust. 5, art. 69 ust. 5, art. 70 ust. 5, art. 71 ust. 6 i art. 73 ust. 3 ustawy z dnia o podatku akcyzowym (Dz. U. z) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1

Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy zakres zwolnień od podatku akcyzowego, zwanego dalej „akcyzą” oraz warunki i tryb ich zastosowania;
- 2) obniżki stawek akcyzy dla wyrobów akcyzowych zharmonizowanych i wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych oraz różnicowanie ich w zależności od rodzaju wyrobu, jak również warunki ich stosowania;
- 3) szczegółowe warunki, sposób i tryb znakowania i barwienia paliw silnikowych i olejów opałowych;
- 4) szczegółowe warunki i tryb zwrotu akcyzy, terminy zwrotu, minimalną kwotę zwrotu, wzór wniosku o zwrot oraz wykaz dokumentów w odniesieniu do dostaw wewnątrzspółnotowych oraz eksportu wyrobów akcyzowych zharmonizowanych.

¹ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834)

* Wysokość obniżek stawek podatku akcyzowego na poszczególne wyroby akcyzowe zharmonizowane i wyroby akcyzowe niezharmonizowane zostanie dostosowana do założeń ustawy budżetowej na 2004r.

Rozdział 2

Zwolnienia od akcyzy

Zwolnienia ogólne

§ 2

1. Zwalnia się od akcyzy:

- 1) wyroby akcyzowe objęte na podstawie przepisów prawa celnego zawieszającą procedurą celną i
- 2) wyroby akcyzowe zwolnione na podstawie przepisów prawa celnego od cła.

2. Zwolnień, o których mowa w ust.1, nie stosuje się, jeżeli na podstawie przepisów prawa celnego powstaje obowiązek uiszczenia cła.

Zwolnienia od akcyzy wyrobów akcyzowych zharmonizowanych i niezharmonizowanych

§ 3

1. Zwalnia się od akcyzy:

- 1) paliwa silnikowe, oleje opałowe i gaz w przypadku gdy są odpowiednio zużywane:
 - a) do innych celów niż napędowe lub opałowe;
 - b) jako paliwa napędowe do samolotów z wyjątkiem prywatnych lotów o charakterze rekreacyjnym; za prywatny lot o charakterze rekreacyjnym uważa się użycie samolotu przez jego właściciela lub osobę fizyczną lub prawną, które korzystają z niego na zasadzie najmu lub w jakikolwiek inny sposób, do celów innych niż gospodarcze, w szczególności innych niż przewóz pasażerów lub towarów albo świadczenie usług za wynagrodzeniem lub usług na rzecz organów władz publicznych;
 - c) jako paliwa napędowe do celów żeglugi (włączając rejsy rybackie) z wyjątkiem prywatnych rejsów o charakterze rekreacyjnym; za prywatny rejs o charakterze rekreacyjnym uważa się każde użycie statku przez jego właściciela lub osobę fizyczną lub prawną, które korzystają z niego na zasadzie najmu lub w jakikolwiek inny sposób, do celów innych niż gospodarcze, w szczególności innych niż przewóz

pasażerów lub towarów albo świadczenie usług za wynagrodzeniem lub usług na rzecz organów władz publicznych;

- d) w piecach hutniczych do celów redukcji chemicznej jako dodatek do koksu używanego jako zasadnicze paliwo;
- e) na terenach należących do zakładów, w których te paliwa są produkowane, pod warunkiem, że zużycie to odbywa się w ramach procesów służących ich produkcji;
- f) w procesie produkcji energii elektrycznej;
- g) w operacjach pogłębiania dna na szlakach żeglugowych i w portach.

2) wyroby tytoniowe:

- a) przeznaczone wyłącznie do testów naukowych i testów związanych z jakością produktu;
- b) ponownie przetwarzane przez producenta.

3) napoje alkoholowe:

- a) wprowadzane do obrotu handlowego w postaci alkoholu etylowego całkowicie skażonego środkiem skażającym na podstawie odrębnych przepisów;
- b) skażone środkiem skażającym na podstawie odrębnych przepisów i zużywane do wytwarzania jakiegokolwiek wyrobu nie przeznaczonego do spożywania przez ludzi;
- c) używane do produkcji octu;
- d) używane do produkcji leków;
- e) używane do produkcji substancji smakowo-aromatycznych stosowanych do wytwarzania artykułów spożywczych i napojów bezalkoholowych, o zawartości alkoholu nie przekraczającej 1,2% objętości;
- f) używane bezpośrednio lub jako składnik do półproduktów służących do wytwarzania artykułów spożywczych (rozlewanych lub innych), pod warunkiem, że w każdym przypadku zawartość alkoholu w tych produktach nie przekracza: 8,5 litra czystego alkoholu na 100 kg produktu dla wyrobów czekoladowych i 5 litrów czystego alkoholu na 100 kg produktu dla wszystkich innych wyrobów;
- g) używane jako próbki do analiz, do niezbędnych prób produkcyjnych lub do celów naukowych;
- h) używane do badań naukowych;
- i) używane dla celów medycznych w szpitalach i aptekach;
- j) używane do procesów produkcyjnych, pod warunkiem, że produkt końcowy nie zawiera alkoholu.

*2

² Dodatkowo zostanie wprowadzone zwolnienie dla biopaliw pod warunkiem zakończenia prac nad projektem ustawy o biokomponentach stosowanych w paliwach ciekłych i biopaliwach ciekłych

4) sprzedaż energii elektrycznej pochodzącej:

- a) ze źródeł niekonwencjonalnych - źródeł, które nie wykorzystują w procesie przetwarzania spalania organicznych paliw kopalnych, lub ze źródeł odnawialnych - źródeł wykorzystujących w procesie przetwarzania niezakumulowaną energię rzek, wiatru, biomasy oraz energię promieniowania słonecznego,
- b) z elektrowni szczytowo-pompowych wytwarzanej z energii wody, która została przepompowana z wykorzystaniem energii elektrycznej wytworzonej w elektrowniach cieplnych objętej akcyzą.

2. Paliwa, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b i c, są również zwolnione od akcyzy w przypadku gdy są sprzedawane przez ich producenta na zamówienie Agencji Rezerw Materiałowych na uzupełnienie rezerw państwowych lub przez Agencję Rezerw Materiałowych na zamówienie Ministra Obrony Narodowej lub ministra właściwego do spraw wewnętrznych.

3. W przypadku gdy podatnik przechowuje paliwa silnikowe stanowiące zapasy obowiązkowe w rozumieniu przepisów o rezerwach państwowych oraz zapasach obowiązkowych paliw, należną akcyzę od sprzedaży wyrobów akcyzowych obniża się o akcyzę zapłaconą przy nabyciu lub imporcie paliw silnikowych przechowywanych jako zapasy obowiązkowe, a także o akcyzę zapłaconą przy nabyciu lub imporcie komponentów przeznaczonych do wytworzenia tych paliw.

4. Zwolnienia od akcyzy, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3, przysługują wyłącznie w odniesieniu do wyrobów akcyzowych zharmonizowanych objętych szczególnym nadzorem podatkowym.

5. Zwolnienie od akcyzy, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit. c, przysługuje na zasadzie zwrotu podatku.

Zwolnienia dla podróżnych

§ 4

1. Zwalnia się od akcyzy:

- 1) wyroby akcyzowe przywożone w bagażu osobistym podróżnego przybywającego z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju, jeżeli ilość tych wyrobów nie wskazuje na ich handlowe przeznaczenie i ich

całkowita wartość nie przekracza 175 EURO; wyroby akcyzowe są zwolnione są od akcyzy w ramach następujących norm:

- a) wyroby tytoniowe, jeżeli przywożone są przez podróżnego, który ukończył 18 lat:
 - papierosy - 200 sztuk, lub
 - cygaretki (cygara o ciężarze nie większym niż 3g) - 100 sztuk, lub
 - cygara - 50 sztuk, lub
 - tytoń do palenia - 250 g, lub
 - zestaw wyrobów określonych w tiret 1-4, jeżeli suma wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie jest wyższa niż 100 %;
 - b) napoje alkoholowe, jeżeli przywożone są przez podróżnego, który ukończył 18 lat:
 - napoje powstałe w wyniku destylacji i napoje spirytusowe o rzeczywistej mocy objętościowej alkoholu powyżej 22%, alkohol etylowy nieskazonny o objętościowej mocy alkoholu wynoszącej 80% i więcej - 1 litr, lub
 - napoje powstałe w wyniku destylacji i napoje spirytusowe, aperitify na bazie wina lub alkoholu, ratafia, sake lub podobne napoje o rzeczywistej mocy objętościowej alkoholu powyżej 22%, wina musujące, likiery - 2 litry, lub
 - wina niemusujące - 2 litry, oraz
 - zestaw wyrobów określonych w tiret 1 i 2, jeżeli suma wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie jest wyższa niż 100%;
 - c) perfumy: 50g i
wody toaletowe - 0,25 l.
- 2) wyroby akcyzowe przywożone w bagażu osobistym podróżnego przybywającego z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju, pod warunkiem że:
- a) zostały dopuszczone do obrotu;
 - b) zostały nabyte z zachowaniem zasad opodatkowania obowiązujących w innym państwie członkowskim;
 - c) ilość nabywanych wyrobów akcyzowych nie wskazuje na ich handlowe przeznaczenie;
 - d) całkowita wartość wyrobów akcyzowych nie przekracza 600 EUR na osobę.
2. Wyroby akcyzowe są zwolnione od akcyzy w ramach następujących norm:
- 1) wyroby tytoniowe, jeżeli przywożone są przez podróżnego, który ukończył 18 lat:
 - a) papierosy - 300 sztuk lub
 - b) cygaretki (cygara o ciężarze nie większym niż 3g) - 150 sztuk, lub

- c) cygara - 75 sztuk, lub
 - d) tytoń do palenia - 400 g, lub
 - e) zestaw wyrobów określonych w tiret 1-4, jeżeli suma wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie jest wyższa niż 100 %;
- 2) napoje alkoholowe, jeżeli przywożone są przez podróżnego, który ukończył 18 lat:
- a) napoje powstałe w wyniku destylacji i napoje spirytusowe o rzeczywistej mocy objętościowej alkoholu powyżej 22%, alkohol etylowy nieskażony o objętościowej mocy alkoholu wynoszącej 80% i więcej – 1,5 litr, lub
 - b) napoje powstałe w wyniku destylacji i napoje spirytusowe, aperitify na bazie wina lub alkoholu, ratafia, sake lub podobne napoje o rzeczywistej mocy objętościowej alkoholu powyżej 22%, wina musujące, likiery - 3 litry, i
 - c) zestaw wyrobów określonych w tiret 1 i 2, jeżeli suma wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie jest wyższa niż 100%
 - d) wina niemusujące - 5 litrów.
- 3) perfumy: 75g i
wody toaletowe - 0,375 l.

3. Dla celów stosowania niniejszego artykułu za bagaż osobisty uważa się bagaż podręczny lub bagaż zarejestrowany (bagaż, który po przyjęciu i zarejestrowaniu go przez przewoźnika w miejscu wyjazdu lub wylotu nie jest dostępny dla podróżnego w czasie odbywania podróży, w tym także podczas przerwy w podróży i zmiany środka transportu na inny); definicja bagażu osobistego nie obejmuje przenośnych kanistrów zawierających paliwa silnikowe i oleje opałowe z wyjątkiem kanistrów zawierających paliwo w ilości nie przekraczającej 10 litrów.

4. Wartości wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, zwolnionych w ramach norm, o których mowa w ust. 1 i 2, nie bierze się pod uwagę przy określaniu kwot zwolnień.

5. Jeżeli łączna wartość wyrobów akcyzowych przywożonych przez podróżnego przekracza kwoty, o których mowa odpowiednio w ust. 1 pkt 1 i 2, zwolnienie od akcyzy udzielane jest do wysokości tej kwoty w stosunku do wyrobów, które gdyby były przywiezione oddzielnie, mogłyby korzystać z takiego zwolnienia.

Zwolnienia małych przesyłek

§ 5

1. Zwalnia się od akcyzy import wyrobów akcyzowych umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) przesyłki mają charakter okazjonalny;
- 2) przesyłki zawierają wyłącznie wyroby akcyzowe przeznaczone do użytku osobistego odbiorcy lub jego rodziny;
- 3) całkowita wartość wyrobów akcyzowych zawartych w przesyłce nie przekracza 45 EURO;
- 4) ilość i rodzaj wyrobów akcyzowych nie wskazują na ich przeznaczenie handlowe;
- 5) odbiorca nie jest zobowiązany do uiszczenia jakichkolwiek opłat na rzecz nadawcy w związku z otrzymaniem przesyłki.

2. Wyroby akcyzowe są zwolnione od akcyzy w ramach następujących norm:

a) wyroby tytoniowe:

- papierosy - 50 sztuk, lub
- cygaretki (cygara o wadze nie większej niż 3g) - 25 sztuk, lub
- cygara - 10 sztuk, lub
- tytoń do palenia - 50 g, lub
- zestaw wyrobów określonych w tiret 1 - 4, jeżeli suma wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie jest wyższa niż 100 %,

b) napoje alkoholowe:

- napoje powstałe w wyniku destylacji i napoje spirytusowe o rzeczywistej mocy objętościowej alkoholu powyżej 22% obj., alkohol etylowy nieskażony o objętościowej mocy alkoholu wynoszącej 80% obj. i więcej - 1 litr, lub
- napoje otrzymywane w wyniku destylacji i napoje spirytusowe, aperitify na bazie wina lub alkoholu, ratafia, sake lub podobne napoje o rzeczywistej mocy objętościowej alkoholu nie przewyższającej 22% obj., wina musujące, likiery - 1 litr, lub
- zestaw wyrobów określonych w tiret. 1 i 2, jeżeli suma wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie jest wyższa niż 100 %, oraz
- wina niemusujące- 2 litry;

c) perfumy: 50 g lub

wody toaletowe: 0,25 l.

3. W przypadku, gdy łączna wartość wyrobów akcyzowych w przesyłce przekracza kwotę 45 EURO, zwolnienie od podatku stosuje się do wysokości tej kwoty w stosunku do wyrobów, które przywożone oddzielnie, mogłyby korzystać z takiego zwolnienia.

Rozdział 3

Obniżki i różnicowanie stawek akcyzy

§ 6

Stawki akcyzy dla paliw silnikowych, olejów opałowych, ciężkich olejów opałowych, gazu płynnego i metanu, wymienione w art. 63 ust. 1 ustawy z dnia ... o podatku akcyzowym, zwanej dalej „ustawą”, obniża się:

- 1) dla paliw silnikowych wymienionych w poz. 2 załącznika nr 1 do ustawy - do wysokości określonej w poz. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia;
- 2) dla **olejów opałowych** wymienionych w poz.2 załącznika nr 1 do ustawy - do wysokości określonej w poz. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia;
- 3) dla **ciężkich olejów opałowych** wymienionych w poz. 2 załącznika nr 1 do ustawy - do wysokości określonej w poz. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia;
- 4) dla gazu płynnego wymienionego w poz. 2 załącznika nr 1 do ustawy – do wysokości określonej w poz. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia;
- 5) dla metanu wymienionego w poz. 1 załącznika nr 1 do ustawy - do wysokości określonej w poz. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia.

§ 7

Stawkę akcyzy dla piwa, o której mowa w art. 66 ust. 4 ustawy, obniża się do wysokości określonej w poz.3 załącznika nr 1 do rozporządzenia.

§ 8

Stawkę akcyzy dla wina, o której mowa w art. 67 ust. 4 ustawy, obniża się do wysokości określonej w poz. 4 załącznika nr 1 do rozporządzenia.

§ 9

Stawkę akcyzy dla napojów fermentowanych, o której mowa w art. 68 ust. 4 ustawy, obniża się odpowiednio w zależności od klasyfikacji wyrobu do wysokości określonej w poz. 4 - 6 i 8 załącznika nr 1 do rozporządzenia.

§ 10

Stawkę akcyzy dla produktów pośrednich, o której mowa w art. 69 ust. 4 ustawy, obniża się odpowiednio w zależności od klasyfikacji wyrobu do wysokości określonej w poz. 4 - 6 i 8 załącznika nr 1 do rozporządzenia.

§ 11

Stawkę akcyzy dla alkoholu etylowego, o której mowa w art. 70 ust. 4 ustawy, obniża się do wysokości określonej w poz. 7 załącznika nr 1 do rozporządzenia.

§ 12

Stawki akcyzy dla wyrobów tytoniowych, o których mowa w art. 71 ust. 3 ustawy, obniża się do wysokości:

- 1) dla papierosów:
 - a) w części kwotowej - do wysokościza każde 1000 sztuk;
 - b) w części procentowej do wysokości
- 2) dla cygar i cygaretek – do wysokościza każde 1000 sztuk;
- 3) dla ciętego tytoniu do ręcznego sporządzania papierosów:
 - a) w części kwotowej - do wysokościza każde 1000 sztuk;
 - b) w części procentowej do wysokości

§ 13

Stawki akcyzy dla wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych, o której mowa w art. 73 ust. 1 ustawy, obniża się do wysokości określonych odpowiednio w poz. 10-16 załącznika nr 1 do rozporządzenia

Rozdział 4

Szczegółowe warunki, sposób i tryb znakowania i barwienia olejów opałowych

§ 14

1. Paliwa silnikowe przeznaczone do celów opałowych i oleje opałowe podlegają oznaczeniu nieusuwalnym znacznikiem i zabarwieniu barwnikiem na czerwono, w sposób określony w ust. 4.
2. Przez znacznik, o którym mowa w ust. 1, rozumie się substancję chemiczną N-etylo-N-[2-(1-izobutoxy-etoxy)etylo]azobenzeno-4-aminę (o nazwie katalogowej Solvent Yellow 124) stosowaną do bezbarwnego znakowania wyrobów określonych w ust. 1 przeznaczonych na cele opałowe.
3. Przez barwnik, o którym mowa w ust. 1, rozumie się substancję typu Solvent Red 164 lub typu Solvent Red 19, stosowaną do barwienia wyrobów określonych w ust. 1 przeznaczonych na cele opałowe.
4. Przez prawidłowo oznaczony i zabarwiony wyrób, określony w ust. 1, rozumie się wyrób, do którego dodano znacznik w ilości nie mniejszej niż 6,0 mg/l znakowanego produktu i barwnik typu Solvent Red 164 w ilości nie mniejszej niż 6,6 mg/l barwionego produktu lub barwnik typu Solvent Red 19 w ilości nie mniejszej niż 6,3 mg/l barwionego produktu.

§ 15

Jeżeli paliwa silnikowe przeznaczone do celów opałowych i oleje opałowe nie są prawidłowo oznaczone lub nie są zabarwione na czerwono, lub są przeznaczone na inne cele niż opałowe, lub nie spełniają warunków wskazanych w § 14 ust. 4, stosuje się dla tych wyrobów stawki akcyzy przewidziane dla paliw silnikowych przeznaczonych do celów napędowych.

Rozdział 5

Zwroty zapłaconej akcyzy

Zwroty akcyzy w dostawie wewnątrzspółnotowej

§ 16

Zwrot akcyzy zapłaconej na terytorium kraju przysługuje osobie fizycznej, osobie prawnej oraz jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, zwanych dalej „uprawnionym podmiotem”, która:

- 1) dokonała zapłaty akcyzy za wyroby akcyzowe zharmonizowane w kraju i posiada dokumenty potwierdzające jej zapłatę;
- 2) dostarczyła wyroby akcyzowe zharmonizowane na terytorium państwa członkowskiego zgodnie z zasadami określonymi w art. 52 ustawy;
- 3) posiada potwierdzenie otrzymania przez odbiorcę z państwa członkowskiego wyrobów akcyzowych zharmonizowanych na trzeciej karcie uproszczonego dokumentu towarzyszącego, określonego w art. 2 pkt 16 ustawy;
- 4) posiada potwierdzenie zapłaty akcyzy lub jej zabezpieczenia w państwie członkowskim przeznaczenia wyrobów akcyzowych zharmonizowanych;
- 5) nie zalega z cłem, podatkami stanowiącymi dochód budżetu państwa oraz składkami na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

§ 17

Zwrot akcyzy nie przysługuje w odniesieniu do dostaw wewnątrzspółnotowych wyrobów akcyzowych zharmonizowanych oznaczonych znakami akcyzy.

§ 18

1. Zwrot akcyzy jest dokonywany na pisemny wniosek uprawnionego podmiotu.
2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, uprawniony podmiot składa do właściwego ze względu na swoje miejsce zamieszkania, siedziby lub prowadzenia działalności gospodarczej naczelnika urzędu celnego.
3. Wniosek jest składany przed dostawą wyrobów akcyzowych zharmonizowanych do państwa członkowskiego.
4. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się co najmniej:
 - 1) dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy na terytorium kraju;
 - 2) dokumenty dotyczące dostawy wyrobów akcyzowych zharmonizowanych do państwa członkowskiego, w szczególności kopię 1 karty uproszczonego dokumentu towarzyszącego i kopie stosownych dokumentów handlowych.
5. Kwota wnioskowanego zwrotu akcyzy nie może być niższa niż kwota stanowiąca równowartość w złotych 10 EURO.
6. Wzór wniosku, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 19

1. Właściwy naczelnik urzędu celnego wydaje decyzję o wysokości uznanej kwoty zwrotu akcyzy i dokonuje zwrotu tej kwoty w terminie 30 dni od dnia przedstawienia następujących dokumentów:
 - 1) dokumentów potwierdzających zapłatę akcyzy lub jej zabezpieczenie w państwie członkowskim przeznaczenia wyrobów akcyzowych zharmonizowanych;
 - 2) potwierdzenia otrzymania przez odbiorcę z państwa członkowskiego wyrobów akcyzowych zharmonizowanych na 3 karcie uproszczonego dokumentu towarzyszącego, określonego w art. 2 pkt 16 ustawy i
 - 3) oryginałów faktur VAT i innych dokumentów potwierdzających dokonanie dostawy wewnątrzspółnotowej wyrobów akcyzowych zharmonizowanych.
2. Jeżeli zasadność zwrotu akcyzy wymaga dodatkowego sprawdzenia, właściwy naczelnik urzędu celnego może przedłużyć termin, o którym mowa w ust. 1, do czasu zakończenia postępowania wyjaśniającego.
3. Właściwy naczelnik urzędu celnego, uwzględniając wniosek o zwrot akcyzy, jest obowiązany ostatecznie pieczęcią urzędu oraz przedziurkować każdy dokument potwierdzający zapłatę akcyzy na terytorium kraju i każdy dokument

potwierdzający zapłatę akcyzy lub jej zabezpieczenie w państwie członkowskim przeznaczenia wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, w celu uniknięcia ponownego ich użycia.

4. Po dokonaniu zwrotu akcyzy właściwy naczelnik urzędu celnego zwraca ostemplowane oraz przedziurkowane dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy na terytorium kraju i dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy lub jej zabezpieczenie w państwie członkowskim przeznaczenia wyrobów akcyzowych zharmonizowanych uprawnionemu podmiotowi.

§ 20

1. Właściwy naczelnik urzędu celnego w przypadku wystąpienia przez uprawniony podmiot o zwrot akcyzy po raz pierwszy nadaje temu podmiotowi numer ewidencyjny.

2. Podmiot jest obowiązany do posługiwania się numerem ewidencyjnym przy występowaniu o kolejne zwroty.

§ 21

Zwrot akcyzy jest dokonywany w złotych polskich na rachunek bankowy uprawnionego podmiotu. W przypadku gdy zwrot akcyzy jest dokonywany na rachunek podmiotu mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania albo miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim, właściwy naczelnik urzędu celnego nie ponosi kosztów związanych z dokonaniem tego zwrotu.

§ 22

1. Jeżeli podatnik otrzyma kwoty zwrotu akcyzy nienależnie, jest obowiązany do ich zwrotu wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych.

2. W przypadku niedokonania zwrotu akcyzy uzyskanego nienależnie, uprawnionemu podmiotowi nie przysługuje kolejny zwrot akcyzy.

Zwroty akcyzy w eksporcie

§ 23

Zwrot akcyzy zapłaconej na terytorium kraju przysługuje uprawnionemu podmiotowi, który:

- a) jest podatnikiem akcyzy;
- b) dokonał zapłaty akcyzy za wyroby akcyzowe zharmonizowane w kraju;
- c) dokonał eksportu wyrobów akcyzowych zharmonizowanych z zapłaconą akcyzą w rozumieniu art. 2 pkt 8 ustawy;
- d) posiada dokumenty potwierdzające wywóz wyrobów akcyzowych zharmonizowanych poza terytorium Wspólnoty Europejskiej (dokument odprawy celnej SAD potwierdzający wywóz towarów poza granicę Wspólnoty Europejskiej);
- e) nie zalega z cłem, podatkami stanowiącymi dochód budżetu państwa oraz składkami na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

§ 24

Zwrot akcyzy nie przysługuje w odniesieniu do eksportu wyrobów akcyzowych zharmonizowanych oznaczonych znakami akcyzy.

§ 25

1. Zwrot akcyzy jest dokonywany na pisemny wniosek uprawnionego podmiotu.
2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, uprawniony podmiot składa do właściwego ze względu na swoje miejsce zamieszkania, siedziby lub prowadzenia działalności gospodarczej naczelnika urzędu celnego w ciągu roku kalendarzowego od dnia dokonania eksportu.

3. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się co najmniej:

- 1) dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy na terytorium kraju;
- 2) dokumenty potwierdzające wywóz wyrobów akcyzowych zharmonizowanych poza terytorium Wspólnoty Europejskiej (dokument odprawy celnej SAD potwierdzający wywóz towarów poza granicę Wspólnoty Europejskiej) i
- 3) oryginały faktur VAT oraz innych dokumentów potwierdzających dokonanie eksportu.

4. Kwota wnioskowanego zwrotu akcyzy nie może być niższa niż kwota stanowiąca równowartość w złotych 100 EURO.

5. Wzór wniosku, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia.

§ 26

1. Właściwy naczelnik urzędu celnego wydaje decyzję o wysokości uznanej kwoty zwrotu akcyzy i dokonuje zwrotu tej kwoty w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot akcyzy wraz z dokumentami, o których mowa w § 25.
2. Jeżeli zasadność zwrotu akcyzy wymaga dodatkowego sprawdzenia, właściwy naczelnik urzędu celnego może przedłużyć termin, o którym mowa w ust. 1, do czasu zakończenia postępowania wyjaśniającego.
3. Właściwy naczelnik urzędu celnego, uwzględniając wniosek o zwrot akcyzy, jest obowiązany ostemplować pieczęcią urzędu oraz przedziurkować każdy dokument potwierdzający zapłatę akcyzy na terytorium kraju i dokument celny potwierdzający eksport wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, w celu uniknięcia ponownego ich użycia.
4. Po dokonaniu zwrotu akcyzy właściwy naczelnik urzędu celnego zwraca ostemplowane oraz przedziurkowane dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy na terytorium kraju i dokumenty celne podmiotowi uprawnionemu.

§ 27

1. Właściwy naczelnik urzędu celnego w przypadku wystąpienia przez uprawniony podmiot o zwrot akcyzy po raz pierwszy nadaje temu podmiotowi numer ewidencyjny.
2. Podmiot jest obowiązany do posługiwania się numerem ewidencyjnym przy występowaniu o kolejne zwroty.

§ 28

Zwrot akcyzy jest dokonywany w złotych polskich na rachunek bankowy uprawnionego podmiotu. W przypadku gdy zwrot akcyzy jest dokonywany na rachunek podmiotu mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania albo miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim, właściwy naczelnik urzędu celnego nie ponosi kosztów związanych z dokonaniem tego zwrotu.

§ 29

1. Jeżeli podatnik otrzyma kwoty zwrotu akcyzy nienależnie, jest obowiązany do ich zwrotu wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych.
2. W przypadku niedokonania zwrotu akcyzy uzyskanego nienależnie, podmiotowi uprawnionemu nie przysługuje kolejny zwrot akcyzy.

Rozdział 6

Przepis końcowy

§ 30.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem³

³ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 marca 2002 r. w sprawie podatku akcyzowego (Dz. U. z 2002r. Nr 27, poz. 269, Nr 98, poz. 885, Nr 125, poz. 1065, Nr 216, poz. 1829 i z 2003 r. Nr 84, poz. 780, które traci z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w zakresie w nim uregulowanym.

Załącznik nr 1 Obniżki stawek akcyzy

| Poz. | Symbol PKWiU | Kod PCN | Nazwa wyrobu (grupy wyrobów) | Stawka akcyzy w % obrotu lub w zł na jednostkę wyrobu |
|-------------|---------------------|---|--|--|
| 1. | 11.10.10 | 2709 00 | Ropa naftowa | ..... |
| | 11.10.20 | 2711 11 00 0 2711 21 00 0 | Gaz ziemny | ..... |
| 2. | 14.50.10-00.00 | 2714 90 00 0 | Bitum i asfalt naturalny, asfalty i skały asfaltowe | ..... |
| | 23.10.20 | 2706 00 00 0 | Smoła destylowana z węgla, lignitu lub torfu i inne smoły mineralne | ..... |
| | 23.20 | 2710 2711 (z wyłączeniem 2711 11 00 0 i 2711 21 00 0) 2712 | Produkty rafinacji ropy naftowej (oleje mineralne), z wyłączeniem wyrobów oznaczonych symbolem PKWiU 23.20.32; PCN 2713, oraz pozostałe wyroby przeznaczone do użycia jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych bez względu na symbol PKWiU i kod PCN | ..... |
| | 24.14.11 | 2901 | Węglowodory acykliczne | ..... |
| | | | Węglowodory cykliczne: | |
| | 24.14.12-13.00 | 2902 11 00 0 | 1) cykloheksan | ..... |
| | 24.14.12-15.3 | 2902 19 90 0 | 2) pozostałe | |
| | 24.14.12-23 | 2902 20 00 0 | 3) benzen | |
| | 24.14.12-25 | 2902 30 00 0 | 4) toluen | |
| | 24.14.12-43.00 | 2902 41 00 0 | 5) o-ksylen | |
| | 24.14.12-45.00 | 2902 43 00 0 | 6) p-ksylen | |
| | 24.14.12-47.10 | 2902 42 00 0 | 7) m-ksylen | |
| | 24.14.12-47.2 | 2902 44 00 0 | 8) mieszaniny izomerów ksylenu | |
| | | | Oleje i inne produkty destylacji smoły węglowej w wysokiej temperaturze; pak i koks pakowy : | ..... |
| | 24.14.73-20 | 2707 10 | | |
| | 24.14.73-30.1 | 2707 20 | 1) benzol | |
| | 24.14.73-30.2 | | 2) toluol | |
| | 24.14.73-30.3 | 2707 30 | | |

| | | | | |
|----|------------------|----------------|--|-------|
| | 24.14.73-30.4 | | 3) ksyolol | |
| | 24.14.73-40.3 | 2707 50 | | |
| | 24.14.73-65 | 2707 91 00 0 | 4) mieszaniny węglowodorów aromatycznych pozostałe | |
| | 24.14.73-67.1 | 2707 99 11 0 | 5) oleje krezotowe | |
| | 24.14.73-67.2 | 2707 99 19 0 | 6) oleje surowe lekkie | |
| | | | 7) oleje surowe pozostałe | |
| | 24.66.31-55.00 | 3403 11 00 0 | Preparaty smarowe do obróbki materiałów włókienniczych o zawartości olejów z ropy naftowej w masie mniejszej niż 70 % | ..... |
| | 24.66.31-57 | 3403 19 | Preparaty smarowe, o zawartości olejów z ropy naftowej w masie mniejszej niż 70%, pozostałe | ..... |
| | 24.66.31-79.10 | 3403 99 10 0 | Smary plastyczne ogólnego przeznaczenia, pozostałe | ..... |
| | 24.66.31-79.20 | 3403 99 10 0 | Preparaty do smarowania maszyn, urządzeń i pojazdów, pozostałe | ..... |
| | 24.66.31-79.30 | 3403 99 10 0 | Smary o specjalnym przeznaczeniu | ..... |
| | 24.66.32 | 3811 | Preparaty przeciwstukowe; dodatki do olejów mineralnych itp. | ..... |
| | ex24.66.33-30.00 | 3819 00 00 0 | Płyny hamulcowe hydrauliczne i podobne płyny o zawartości olejów z ropy naftowej w masie mniejszej niż 70% - wyłącznie produkty przerobu ropy naftowej | ..... |
| | 24.66.46-70 | 3817 00 | Alkilobenzeny mieszane, alkilonaftaleny mieszane inne niż te z pozycji PKWiU 24.14.12; PCN 2707 lub PKWiU 24.14.73; PCN 2902 | ..... |
| | 24.66.48-13.00 | 3824 90 10 0 | Sulfoniany z ropy naftowej, nierozpuszczalne w wodzie | ..... |
| | | ex3824 90 99 0 | Pozostałe; mieszaniny olejów napędowych zawierających w masie mniej niż 70% olejów ropy naftowej lub olejów otrzymywanych z minerałów bitumicznych, służących do napędu silników spalinowych | ..... |
| | 26.82.13 | 2715 00 00 0 | Mieszanki bitumiczne na naturalnym asfalcie lub naturalnym bitumie, na bitumie naftowym, smole mineralnej, paku smołowym | ..... |
| | 36.63.64-00.00 | 3606 10 00 0 | Paliwa płynne lub upłynnione w pojemnikach do zapalniczek o pojemności mniejszej lub równej 300 cm ³ | ..... |
| 3. | 15.96.10-00 | 2203 00 | Piwo otrzymywane ze słodu | ..... |
| | 15.98.12-50.30 | 2202 90 10 0 | Piwo bezalkoholowe | |

| | | | | |
|-----|---|---|--|---------------------------------|
| | ex15.94.10 | ex2206 00 | Napoje alkoholowe będące mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5% objętości | |
| 4. | 15.93.11 ex15.93.12 | 2204 10 2204 21 10 2204 29 10 ex2204 | Wina musujące gronowe Wina ze świeżych winogron, z wyjątkiem win musujących; moszcz z winogron | ..... |
| 5. | 15.94.10 | 2206 00 | Napoje fermentowane (np. jabłecznik, wino z gruszek, miód pitny) pozostałe; mieszane napoje zawierające alkohol | ..... |
| 6. | 15.95.10 | 2205 | Wermut gronowy i inne wina ze świeżych winogron przyprawione roślinami lub substancjami aromatycznymi | ..... |
| 7. | 15.91.10 15.92.11 15.92.12 | 2208 2207 10 00 0 2207 20 00 0 | Wódki, likiery, inne napoje alkoholowe; złożone preparaty alkoholowe do produkcji napojów Alkohol etylowy nieskażony, o mocy alkoholu 80% objętości lub więcej Alkohol etylowy i inne alkohole skażone o dowolnej mocy | ..... ..... ..... |
| 8. | bez względu na symbol PKWiU | bez względu na kod PCN | Pozostałe napoje alkoholowe o zawartości alkoholu powyżej 1,2% objętości | ..... |
| 9. | 16.00.11 16.00.12-30 16.00.12-90.20 | 2402 2403 10 2403 99 10 0 | Cygara, również z obciętymi końcami, cygaretki i papierosy z tytoniu lub namiastek tytoniu Tytoń do palenia Tytoń do żucia i tabaka | ..... ..... ..... |
| 10. | ex 18.24.43-33.00 18.30.11-50.2 | 6506 92 00 0 4302 11 00 0 4302 19 (z wyłączeniem 4302 19 35 0 i 4302 19 80 0) 4302 30 (z wyłączeniem 4302 30 25 0) | Kapelusze i inne nakrycia głowy ze skór futerkowych – wyłącznie ze skór zwierząt szlachetnych Skóry futerkowe całe, garbowane lub wykończone ze zwierząt szlachetnych | ..... ..... |

| | | | | |
|-----|-------------------|---|--|-------|
| | ex 18.30.12 | 4303 | Odzież, dodatki odzieżowe oraz inne wyroby wykonane ze skór futerkowych (z wyjątkiem nakryć głowy) – wyłącznie ze skór zwierząt szlachetnych | ..... |
| 11. | 24.52.11 | 3303 00 | Perfumy i wody toaletowe | ..... |
| | 24.52.12 | 3304 10 00 0 3304 20 00 0 | Kosmetyki upiększające do ust i oczu | ..... |
| | 24.52.13 | 3304 30 00 0 | | |
| | ex 24.52.14-00 | 3304 91 00 0 | Pudry kosmetyczne i higieniczne – z wyłączeniem przeznaczonych dla dzieci | ..... |
| | 24.52.15-10.00 | 3304 99 00 0 | Pozostałe kosmetyki upiększające do twarzy | ..... |
| | 24.52.19-50.00 | 3307 20 00 0 | Dezodoranty osobiste i preparaty przeciwpotowe | ..... |
| | 24.52.19-90.10 | 3307 90 00 0 | Preparaty do higieny intymnej | ..... |
| | 24.52.19-90.3 | 3307 90 00 0 | Środki higieniczne kosmetyczne, gdzie indziej nie wymienione | ..... |
| | 24.52.19-90.60 | 3307 90 00 0 | Preparaty toaletowe dla zwierząt | ..... |
| | 24.52.19-90.90 | 3307 90 00 0 | Kosmetyki i wyroby perfumeryjne, pozostałe, gdzie indziej nie sklasyfikowane | ..... |
| 12. | ex 29.60.13-50 | 9303 10 00 0 9303 20 9303 30 00 0 | Broń palna ładowana przez lufę, strzelby i karabinki sportowe, myśliwskie lub przeznaczone do strzelania do celu – wyłącznie broń myśliwska | ..... |
| | ex 29.60.13-70.00 | 9303 90 00 0 | Broń palna działająca na zasadzie odpalania ładunku prochowego, gdzie indziej nie wymieniona – wyłącznie broń myśliwska | ..... |
| | ex 29.60.13-90.90 | 9304 00 00 0 | Broń pozostała, gdzie indziej niewymieniona – wyłącznie broń gazowa | ..... |
| 13. | 34.10.2 | 8703 (z wyłączeniem 8703 10) | Samochody osobowe | ..... |
| 14. | ex 36.50.41-00 | 9504 40 00 0 | Karty do gry – z wyłączeniem kart do gry dla dzieci | ..... |
| 15. | 40.10.10 | 2716 00 00 0 | Energia elektryczna | ..... |

| | | | | |
|-----|-----------------------------|------------------------|--|-------|
| 16. | bez względu na symbol PKWiU | bez względu na kod PCN | Wyposażenie specjalistyczne obiektów działalności rozrywkowej osobno niewymienione: rulety wraz ze stołami do rulety, stoły do gry w karty, automaty hazardowe, maszyny i urządzenia losujące, elektroniczne maszyny i urządzenia do gry | |
|-----|-----------------------------|------------------------|--|-------|

Objaśnienia:

ex – dotyczy tylko i wyłącznie danego wyrobu z danego grupowania

| | | | | | | |
|-----------|--|---------------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|---|
| | 1) Dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy na terytorium kraju: 2) Dokumenty dotyczące dostawy wyrobów akcyzowych zharmonizowanych do państwa członkowskiego: | | | | | |
| 10 | Podmiot uprawniony: a) oświadcza, że opis podany w tym wniosku jest prawdziwy b) zobowiązuje się do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot | | | | | |
| 11 | Oświadczenie z wyszczególnionymi pozycjami kwot akcyzy odnoszącymi się do okresu objętego tym wnioskiem | | | | | |
| | Lp./No | Rodzaj wyrobu akcyzowego | Nazwa, numer rejestracyjny akcyzy, adres dostawy wyrobów akcyzowych | Data i numer faktury | Kwota wnioskowanego zwrotu | Uwagi właściwego naczelnika urzędu celnego |
| | | | | | | |
| | | | | Razem | | |

.....

Data

.....

Podpis

Objaśnienia:

Wniosek należy złożyć na właściwym formularzu wypełnionym w języku polskim.

Formularz wypełnia się DRUKOWANYMI LITERAMI, zaczynając każdy wpis na początku wiersza i rubryki.

W rubrykach typu □□□□□ wstawia się nie więcej niż jeden znak (literę, cyfrę itp.)

Załącznik nr 3 Zwroty akcyzy w eksporcie

| | | | | | | |
|-----------|---|---------------------------------|---|---|-----------------------------------|---|
| | 3) Oryginały faktur VAT oraz innych dokumentów potwierdzających dokonanie eksportu: | | | | | |
| 10 | Podmiot uprawniony: a) oświadcza, że opis podany w tym wniosku jest prawdziwy b) zobowiązuje się do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot | | | | | |
| 11 | Oświadczenie z wyszczególnionymi pozycjami kwot akcyzy odnoszącymi się do okresu objętego tym wnioskiem | | | | | |
| | Lp./No | Rodzaj wyrobu akcyzowego | Nazwa, numer rejestracyjny akcyzy, adres dostawcy wyrobów akcyzowych | Data i numer faktury i dokumentu celnego | Kwota wnioskowanego zwrotu | Uwagi właściwego naczelnika urzędu celnego |
| | | | | | | |
| | | | | Razem | | |

.....

Data

.....

Podpis

Objaśnienia:

Wniosek należy złożyć na właściwym formularzu wypełnionym w języku polskim. Formularz wypełnia się DRUKOWANYMI LITERAMI, zaczynając każdy wpis na początku wiersza i rubryki.

W rubrykach typu □□□□□ wstawia się nie więcej niż jeden znak (literę, cyfrę itp.)

UZASADNIENIE

do wstępnego projektu rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, obniżek stawek podatku akcyzowego i ich różnicowania w zależności od rodzaju wyrobu oraz zwrotów podatku akcyzowego

I. Zakres przedmiotowy rozporządzenia

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie delegacji ustawowych dla Ministra Finansów do określenia:

1. szczegółowego zakresu zwolnień od akcyzy oraz warunków i trybu ich stosowania (art. 23 ust. 4);
2. obniżek stawek akcyzy oraz ich różnicowania w zależności od rodzaju wyrobu: 1) dla paliw silnikowych, olejów opałowych, ciężkich olejów opałowych, gazu płynnego i metanu (art. 63 ust. 2), 2) dla piwa (art. 66 ust. 6), 3) dla wina (art. 67 ust. 5), 4) dla napojów fermentowanych (art. 68 ust. 5), 5) dla produktów pośrednich (69 ust. 5), 6) dla alkoholu etylowego (art. 70 ust.5), 7) dla wyrobów tytoniowych (art. 71 ust. 6) i 8) dla wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych (art. 73 ust.3).
3. szczegółowych warunków, sposobu i trybu znakowania i barwienia paliw silnikowych i olejów opałowych (art. 64 ust.2);
4. szczegółowych warunków i trybu zwrotu akcyzy, terminów zwrotu, minimalnej kwoty zwrotu, wzoru wniosku o zwrot oraz wykazu dokumentów w odniesieniu do dostaw wewnątrzspółnotowych oraz eksportu wyrobów akcyzowych zharmonizowanych (art. 58 ust 5).

Projekt rozporządzenia w odniesieniu do obecnej regulacji prawnej podatku akcyzowego zawartej w ustawie z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 ze zm.) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 marca 2002r. w sprawie podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 27, poz. 269 z późn. zm.) wprowadza nowe rozwiązania m. in. system zwrotów zapłaconej akcyzy w przypadku dostawy wewnątrzspółnotowej i eksportu wyrobów akcyzowych zharmonizowanych.

2. Zwolnienia z podatku akcyzowego

W projekcie rozporządzenia w zakresie zwolnień z podatku akcyzowego zostały implementowane następujące przepisy wspólnotowych dyrektyw strukturalnych:

- w zakresie olejów mineralnych - art. 8 ust. Dyrektywy 92/81/EWG dotyczący zwolnień obligatoryjnych – art. 8 ust. 1 i fakultatywnych – art. 8 ust. 2 i 3);
- w zakresie wyrobów tytoniowych - art. 11 Dyrektywy 95/59/EWG dotyczący zwolnień fakultatywnych
- w zakresie napojów alkoholowych - art. 27 Dyrektywy 92/83/EWG dotyczący zwolnień obligatoryjnych i fakultatywnych.

W prawie wspólnotowym występują w tzw. dyrektywach strukturalnych dwa rodzaje zwolnień: zwolnienia obligatoryjne (takie, które państwa członkowskie

muszą wprowadzić) i zwolnienia fakultatywne (takie, które państwa członkowskie mogą, ale nie muszą wprowadzać). Zwolnienia obligatoryjne zostały wdrożone całościowo, zaś fakultatywne enumeratywnie.

Ponadto zostały implementowane postanowienia Dyrektyw:

- Dyrektywy Rady 69/169/EWG z dnia 28 maja 1969r. w sprawie harmonizacji rozwiązań ustanowionych przez ustawę, rozporządzenie lub działanie administracyjne odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego importu w ramach międzynarodowych podróży (Dz. U. WE L 133, 4.6.1969, str. 6)
- Dyrektywy Rady 78/1035/EWG z dnia 19 grudnia 1978r. w sprawie zwolnienia z podatku importu małych przesyłek towarów o niehandlowym charakterze z państw trzecich (Dz. U. WE L 366, 28.12.1978, str. 34).

Należy zauważyć, iż problematyka zwolnień z podatku akcyzowego wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji. Oznacza to, iż państwa członkowskie mają pełną dowolność w kształtowaniu tego typu zwolnień z poszanowaniem zasady niedyskryminacji podmiotów z innych państw członkowskich.

3. Obniżki i różnicowanie stawek podatku akcyzowego

W projektowanej ustawie o podatku akcyzowym została przyjęta **konstrukcja maksymalnych stawek podatku akcyzowego na poszczególne wyroby akcyzowe zharmonizowane**, zgodnie z dotychczas stosowanymi rozwiązaniami. Jednocześnie projekt zawiera **propozycje delegacji dla Ministra Finansów do obniżania i różnicowania maksymalnych stawek ustawowych na poszczególne wyroby akcyzowe w drodze rozporządzenia**. Stosowne rozwiązania w powyższym zakresie zostały zawarte w odniesieniu do:

1. **Paliw silnikowych, olejów opałowych i gazu;**
2. **Napojów alkoholowych**, w tym piwa, wina, napojów fermentowanych, produktów pośrednich i alkoholu etylowego;
3. **Wyrobów tytoniowych;**
4. Konstrukcja maksymalnych ustawowych stawek podatku akcyzowego w projektowanej ustawie o podatku akcyzowym została zastosowana również w odniesieniu do **wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych** z jednoczesnym wprowadzeniem delegacji dla Ministra Finansów do ich obniżania w drodze rozporządzenia.

W aktach wykonawczych, zgodnie z prowadzoną polityką, Minister Finansów może określać wysokość stawek na poszczególne wyroby

akcyzowe. Przy obniżaniu stawek podatku akcyzowego na poszczególne wyroby akcyzowe Minister Finansów będzie uwzględniał w szczególności:

- **założenia ustawy budżetowej na dany rok;**
- **wysokość minimalnych stawek przewidzianych w prawie wspólnotowym.**

W związku z ustalaniem stawek Minister Finansów zakłada przeprowadzanie stosownych konsultacji z przedsiębiorcami na etapie uzgodnień nad projektem rozporządzenia. Jednocześnie określenie zakresu obniżek stawek akcyzy na poszczególne wyroby akcyzowe wymaga przeprowadzenia dokładanej analizy aktualnych i przewidywanych do wprowadzenia w przyszłości stawek podatku akcyzowego w obecnych państwach członkowskich Unii Europejskiej oraz w państwach kandydujących do członkostwa. Należy zauważyć, iż w związku z procesami konkurencji o inwestorów zachodzącymi na rynku wewnętrznym Unii Europejskiej należy wziąć pod uwagę również ewentualność reform podatkowych w zakresie obniżek stawek akcyzy w poszczególnych państwach. W związku z powyższym może zaistnieć potrzeba zastosowania w niektórych stawek podatku akcyzowego niższych niż stosowane obecnie.

W chwili obecnej nie jest możliwe przedłożenie proponowanych konkretnych wysokości stawek podatku akcyzowego na poszczególne wyroby akcyzowe.

W kwestii zgodności projektowanego rozporządzenia z **prawem wspólnotowym** należy zauważyć, iż prawo wspólnotowe reguluje **wyłącznie minimalne stawki akcyzy na poszczególne wyroby akcyzowe zharmonizowane.** Wobec powyższego w gestii państw członkowskich leży określanie stawek powyżej wspólnotowego minimalnego poziomu. W związku z tym, iż problematyka stawek podatku akcyzowego jest regulowana w dyrektywach, a zatem aktach prawa wspólnotowego, które wyznaczają państwom członkowskim cele do osiągnięcia pozostawiając im jednocześnie swobodę w zakresie ich realizacji. Przyjęcie w projektowanej ustawie **rozwiązania polegającego na wprowadzeniu stawek maksymalnych z jednoczesnym upoważnieniem Ministra Finansów do ich obniżania w drodze rozporządzenia z zastrzeżeniem, iż przy obniżaniu Minister Finansów będzie uwzględniał wysokość minimalnych stawek przewidzianych w prawie wspólnotowym realizuje cel dyrektywy tj. zachowania minimalnego poziomu stawek podatku akcyzowego.**

Zgodnie z projektowanym rozporządzeniem zostanie przyjęte **zróznicowanie stawek podatku akcyzowego w odniesieniu do paliw silnikowych i olejów opałowych.** Należy podkreślić, iż **paliwa silnikowe przeznaczone do celów opałowych i oleje opałowe będą podlegały oznaczaniu nieusuwalnym znacznikiem i zabarwieniu barwnikiem na czerwono.**

4. Zwroty zapłaconego podatku akcyzowego

Zwroty zapłaconego podatku akcyzowego w odniesieniu do dostawy wewnątrzwspólnotowej

Projektowane rozporządzenie reguluje szczegółowe zasady i tryb zwrotu akcyzy podatnikom, którzy zapłacili akcyzę od wyrobów akcyzowych zharmonizowanych na terytorium kraju, a następnie dostarczyli te wyroby do innego państwa członkowskiego. Podmiot w celu uzyskania zwrotu akcyzy jest obowiązany spełnić następujące warunki:

- 1) dokonać zapłaty akcyzy za wyroby akcyzowe zharmonizowane w kraju i posiadać dokumenty potwierdzające jej zapłatę;
- 2) dostarczyć wyroby akcyzowe zharmonizowane na terytorium państwa członkowskiego zgodnie z zasadami określonymi a art. 52 ustawy o podatku akcyzowym;
- 3) posiadać potwierdzenie otrzymania przez odbiorcę z państwa członkowskiego wyrobów akcyzowych zharmonizowanych na uproszczonym dokumencie towarzyszącym, określonym w art. 2 pkt 16 ustawy o podatku akcyzowym;
- 4) posiadać potwierdzenie zapłaty akcyzy lub jej zabezpieczenia w państwie członkowskim przeznaczenia wyrobów akcyzowych zharmonizowanych;
- 5) nie zalegać z cłem, podatkami stanowiącymi dochód budżetu państwa oraz składkami na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

Zwrot akcyzy ma być dokonywany wyłącznie na pisemny wniosek podatnika. Podatnik będzie zobowiązany złożyć taki wniosek przed dokonaniem dostawy wyrobów akcyzowych zharmonizowanych do innego państwa członkowskiego. Natomiast zwrot akcyzy będzie mógł otrzymać po przedłożeniu stosownych dokumentów, m.in. potwierdzenia zapłaty akcyzy lub jej zabezpieczenia przez odbiorcę w państwie członkowskim przeznaczenia wyrobów akcyzowych.

Należy zaznaczyć, iż **problematyka zwrotu akcyzy w dostawie do innego państwa członkowskiego jest regulowana w art. 22** Dyrektywy Rady 92/12/EWG z dnia 25 lutego 1992r. *w sprawie przepisów ogólnych dotyczących wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym oraz w sprawie składowania, przepływu i nadzorowania takich wyrobów* (Dz.U. WE L 76 z 23.3.1992r. z późn. zm.).

Zwroty zapłaconego podatku akcyzowego w odniesieniu do eksportu

Projektowane rozporządzenie reguluje szczegółowe zasady i tryb zwrotu akcyzy podatnikom, którzy zapłacili akcyzę od wyrobów akcyzowych na terytorium kraju, a następnie wyeksportowali te wyroby do państw trzecich tj. nie należących do Wspólnoty Europejskiej. Podmiot w celu uzyskania zwrotu akcyzy jest obowiązany spełnić następujące warunki:

- 1) być podatnikiem podatku akcyzowego;
- 2) dokonać zapłaty akcyzy za wyroby akcyzowe w kraju;
- 3) dokonać eksportu wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą w rozumieniu art. 2 pkt 8 ustawy o podatku akcyzowym;
- 4) posiadać dokumenty potwierdzające wywóz wyrobów akcyzowych poza terytorium Wspólnoty Europejskiej (dokument odprawy celnej SAD potwierdzający wywóz towarów poza granicę Wspólnoty Europejskiej);
- 5) nie zalegać z cłem, podatkami stanowiącymi dochód budżetu państwa oraz składkami na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

Zwrot akcyzy ma być dokonywany wyłącznie na pisemny wniosek podatnika.

Należy zaznaczyć, iż **problematyka zwrotu akcyzy w przypadku eksportu nie jest regulowana w prawie wspólnotowym i pozostaje domeną państw członkowskich**. Dyrektywa Rady 92/12/EWG z dnia 25 lutego 1992r. w sprawie przepisów ogólnych dotyczących wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym oraz w sprawie składowania, przepływu i nadzorowania takich wyrobów (Dz.U. WE L 76 z 23.3.1992r. z późn. zm.) stanowi, iż:

- zgodnie z art. 3 paragrafem 1 jest stosowana do 3 kategorii wyrobów akcyzowych zharmonizowanych **na poziomie wspólnotowym**,
- **art. 22 tej dyrektywy dotyczy zwrotów zapłaconej akcyzy wyłącznie w przypadku, gdy akcyza została zapłacona od wyrobów akcyzowych zharmonizowanych w jednym państwie członkowskim, a następnie te wyroby akcyzowe zostały dostarczone do innego państwa członkowskiego.**

5. Skutki gospodarcze i społeczne projektowanego rozporządzenia

Ostateczne rozwiązania projektowanego rozporządzenia będą zależały od kształtu, w jakim zostanie uchwalona przez Sejm RP ustawa o podatku akcyzowym. **Niniejszy projekt rozporządzenia ma charakter wstępny i będzie ewoluować w toku dalszych prac legislacyjnych.**

Oszacowanie skutków budżetowych wdrożenia projektowanego rozporządzenia będzie możliwe po określeniu wysokości stawek podatku akcyzowego na poszczególne wyroby akcyzowe.

Planuje się, iż rozporządzenie wejdzie w życie wraz z ustawą o podatku akcyzowym, przy czym niektóre jego postanowienia ze względu na ich dostosowawczy charakter wejdą w życie z chwilą akcesji Polski do Unii Europejskiej (m.in. rozwiązania dotyczące zwrotów zapłaconej akcyzy).