



MINISTER FINANSÓW
AEII/0602/4/GDC/08/MB7-4948

Warszawa, 21 maja 2008 r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 21.05.08.

nr 3088 podpis *Borusiewicz*

SEKRETARZAT
Biura Prac Senackich
wpłynęło dn. 26.05.08
nr 3742 podpis *M*

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Stanisław Ław *Morawski*

Nawiązując do pisma z dnia 18 kwietnia br. znak: BPS/DSK-043-340/08, przy którym przekazano, złożone podczas 9 posiedzenia Senatu RP w dniu 11 kwietnia 2008 r., oświadczenie Pana Senatora Eryka Smulewicza dotyczące uchwały Rady Powiatu w Płocku nr 17/XV/2008 z dnia 28 marca 2008 r. w sprawie uproszczenia procedur związanych z produkcją biopaliw na własny użytek rolników, pragnę odnieść się do kwestii poruszonych w przedmiotowej uchwale, objętych właściwością rzeczową resortu finansów.

Jak wynika z ww. uchwały, Rada Powiatu w Płocku postuluje wprowadzenie uproszczeń procedur związanych z produkcją biopaliw na własny użytek rolników określonych m.in. w przepisach ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. *o podatku akcyzowym* (Dz.U. Nr 29, poz.257 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 marca 2004 r. *w sprawie zezwoleń na prowadzenie składu podatkowego, działalności jako zarejestrowany handlowiec oraz niezarejestrowany handlowiec, a także na wykonywanie czynności w charakterze przedstawiciela podatkowego* (Dz.U. Nr 35, poz.312 z późn. zm.)

Odnosząc się do propozycji wprowadzenia zmian do ww aktów prawnych pragnę na wstępie zwrócić uwagę na fakt, iż uchwalenie ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. *o biokomponentach i biopaliwach ciekłych* (Dz.U. Nr 169, poz. 1199 z późn, zm.), przyznającej rolnikom prawo wytwarzania na własny użytek biopaliw poprzedziły gruntowne analizy przepisów podatkowych. Ich konsekwencją były zmiany dokonane zarówno w przepisach ustawy *o podatku akcyzowym* jak i powołanego wyżej rozporządzenia *w sprawie zezwoleń na prowadzenie składów podatkowych* (...). Rolnicy zamierzający produkować na własny użytek ester lub czysty olej roślinny (tj. biokomponenty stanowiące samoistne paliwa) stali się grupą podmiotów, która uzyskała najdalej idący zakres uproszczeń i ułatwień w uzyskiwaniu zezwoleń na prowadzenie składów podatkowych. Nie mogę zatem zgodzić się ze stwierdzeniem, że rolników obowiązują te same przepisy, co wielkich producentów paliw typu rafinerie.

Odnosząc się do postulowanego obecnie przez Radę Powiatu w Płocku przyspieszenia prac nad wprowadzeniem obniżonej stawki akcyzy w wysokości 10 zł/ 1000 litrów dla biokomponentów stanowiących samoistne paliwa, zauważyć należy, że została ona określona w przepisach ustawy z dnia 11 maja 2007 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym* (...) (Dz.U. Nr 99, poz. 666) z których jednoznacznie wynika, że możliwość jej zastosowania uzależniona jest od ogłoszenia pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o zgodności pomocy publicznej przewidzianej w tych przepisach ze wspólnym rynkiem. Program pomocowy dla biopaliw, którego jednym z mechanizmów jest ww. obniżona stawka akcyzy, został notyfikowany Komisji Europejskiej przez właściwy organ tj. Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Termin wydania decyzji w przedmiotowej sprawie leży obecnie w wyłącznej gestii Komisji Europejskiej.

Ustosunkowując się do propozycji uproszczenia sposobu wymiaru akcyzy od biopaliw wytwarzanych przez rolników, tylko na podstawie wagi i bez przeliczenia do temperatury odniesienia 15^o C, wskazać należy na brak jej zgodności z art. 64 ustawy o *podatku akcyzowym* oraz przepisami prawa Unii Europejskiej, które wymagają, aby w odniesieniu do wyrobów energetycznych (także biopaliw) przy obliczeniu akcyzy zastosować pomiar ilości wyrobu w temperaturze 15^o C i nie przewidują w tym zakresie możliwości zastosowania jakiegokolwiek odstępstwa. Ponadto z punktu widzenia konieczności zachowania spójności systemu podatku akcyzowego i stosowania jednakowych konstrukcji stawek akcyzy dla określonych wyrobów akcyzowych brak jest możliwości zrealizowania postulatu wprowadzenia dla rolników innej stawki akcyzy, od tej, którą mieliby stosować pozostali podatnicy.

W sprawie kwestii dotyczącej wprowadzenia uproszczeń w rozliczeniach akcyzy przez rolników, wobec stosunkowo niewielkich ilości biopaliw wytwarzanych na własny użytek przez poszczególnych rolników, pragnę poinformować, iż w resorcie finansów trwają obecnie prace nad projektem nowej ustawy o podatku akcyzowym oraz aktami wykonawczymi do tej ustawy i możliwość wprowadzenia uroszczeń w zakresie rozliczeń akcyzy przez rolników będzie przedmiotem analizy.

W uchwale Rady Powiatu w Płocku wskazano na przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie zezwoleń na prowadzenie składu podatkowego (...)*, w kontekście proponowanych zmian związanych z uproszczeniem procedur w zakresie sprawowania szczególnego nadzoru podatkowego i kontroli w składach podatkowych.

Wyjaśnić należy, że powołane wyżej rozporządzenie wydane zostało na podstawie art. 31 ust. 3 i art. 61 ust. 3 ustawy o *podatku akcyzowym*, tj. przepisów uprawniających Ministra Finansów do określenia szczegółowego sposobu wydawania oraz cofania zezwoleń, wzorów wniosków o wydawanie zezwoleń, czy rodzajów dokumentów dołączanych do wniosków. Minister Finansów nie ma prawa regulowania w tym rozporządzeniu zagadnień, wykraczających poza przedmiot delegacji ustawowej, a takimi są zagadnienia dotyczące szczególnego nadzoru podatkowego.

Pragnę zauważyć, że wykonywanie szczególnego nadzoru podatkowego w stosunku do biokomponentów następuje na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 lipca 1999 r. o *Służbie Celnej* (Dz.U. z 2004 r. Nr 156, poz. 1641 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w *sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego* (Dz.U. Nr 65, poz. 598 z późn. zm.). Przedmiotowe przepisy szczegółowo regulują obowiązki producenta biokomponentów, w tym rolników wytwarzających na własny użytek biokomponenty stanowiące samoistne paliwa, a także określają zakres i sposób ich kontroli.

Odnosząc się do postulatu zniesienia obowiązku zawiadamiania właściwego naczelnika urzędu celnego o zamiarze wyrowadzenia ze składu podatkowego wyrobów podlegających akcyzie, uprzejmie zauważam, że z uwagi na brzmienie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o *biokomponentach i biopaliwach ciekłych*, z których wynika, że zabrania się sprzedawania lub zbywania w innej formie biopaliw wytwarzanych na własny użytek przez rolników, nie zachodzi konieczność zgłaszania właściwemu naczelnikowi urzędu celnego zamiaru odprawiania przesyłki biopaliw ciekłych. W przypadku rolników wytwarzających biopaliwa ciekłe na własny użytek występuje natomiast, wynikający z przepisów rozdziału 11 i 12 rozporządzenia w *sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego*, obowiązek przesłania właściwemu naczelnikowi urzędu celnego, co najmniej na 3 dni przed zamierzonym rozpoczęciem procesu wytwarzania, tzw. zgłoszenia czynności wytwarzania. Przedmiotowe zgłoszenie, zawierające rodzaj wyrobów, datę i godzinę rozpoczęcia procesu wytwarzania, ilość rodzaj surowców oraz przewidywaną wielkość wyrobów, które miałyby zostać wyprodukowane, stanowi podstawę do kontroli, o której mowa w art. 6a ust. 3 pkt 2 ustawy o *Służbie Celnej* i nie może być zniesione. Zauważyć jednak należy, że obowiązek składania ww. zgłoszenia nie dotyczy czystego oleju roślinnego, a taki zgodnie z przepisami, mogą wytwarzać rolnicy na własny użytek, korzystając z uproszczeń w przepisach akcyzowych.

W kwestii wprowadzenia do przepisów możliwości objęcia składów podatkowych, prowadzonych przez rolników wytwarzających biopaliwa na własny użytek, tylko doraźnym nadzorem podatkowym wyjaśnić należy, że obecnie kontrola w formie stałego nadzoru podatkowego w takich składach nie ma zastosowania.

Szczególny nadzór podatkowy w stosunku do biokomponentów – stosownie do art. 6 a ust. 3 pkt 2 ustawy *o Służbie Celnej* polega na kontroli ilości i jakości wyrobów, przebiegu procesów technologicznych oraz ich wydajności, ubytków i zużycia. Zgodnie z § 52 ust.1 rozporządzenia *w sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego* kontrola ta wykonywana jest przez:

- uczestniczenie pracowników szczególnego nadzoru podatkowego w czynnościach związanych z działalnością objętą szczególnym nadzorem podatkowym,
- dokonywanie okresowo lub doraźnie kontroli obrachunkowych stanu zapasów i obrotu wyrobami.

Przedmiotowe kontrole mają wyłącznie charakter kontroli doraźnych. W przypadku wytwarzania biokomponentów, przepisy nie przewidują bowiem obligatoryjnego obowiązku obecności pracownika szczególnego nadzoru podatkowego.

Odnosząc się do postulatu zniesienia obowiązku comiesięcznego uzgadniania ewidencji prowadzonej w składzie podatkowym z urzędem celnym oraz zmniejszenia częstotliwości jej kontrolowania, należy wskazać, że ani przepisy rozporządzenia *w sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego*, ani też przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2004 r. *w sprawie dokumentacji związanej z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych zharmonizowanych* (Dz.U. Nr 81, poz. 744 z późn. zm.) nie nakładają na podmiot obowiązku comiesięcznego uzgadniania ewidencji z naczelnikiem urzędu celnego. Przepisy te wymagają jedynie comiesięcznego podsumowania ewidencji. W myśl obowiązujących regulacji, prowadzący skład podatkowy powinien udostępnić ją na każde żądanie właściwego naczelnika urzędu celnego. Tym samym pozostawiono w gestii organów sprawujących kontrolę nad składami podatkowymi ocenę, jak często dokonywać sprawdzeń prowadzonych w nich ewidencji. Zwykle kontrola taka ma charakter doraźny. Z punktu widzenia konieczności zapewnienia właściwego nadzoru nad wyrobami produkowanymi w składzie podatkowym jak i nad bieżącą zapłatą należności podatkowych, za nie celowe należałoby uznać wprowadzenie zapisów ograniczających częstotliwość kontrolowania ewidencji. Sytuacja, w której ewidencja sprawdzana byłaby np. tylko raz w roku mogłaby działać także na niekorzyść podatnika, który w przypadku popełnienia błędu rachunkowego, ujawnionego dopiero przy okazji sprawdzenia ewidencji, byłby zobligowany do zapłaty wyższych odsetek od zaległości podatkowych.

Otrzymują:

- 1) Marszałek Senatu RP
- 2) Departament Spraw Parlamentarnych
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
- 3) Biuro Ministra ds. MB7-4948/2008
- 4) a/a

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Jacek Kapica

