Uzasadnienie

Projekt wprowadza zmiany w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.), zwanej dalej „u.p.a.”, które dotyczą implementacji postanowień następujących dyrektyw Rady (UE):

- dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (przekształcenie), tj. tzw. „dyrektywy horyzontalnej” – która ma zostać wdrożona do 31 grudnia 2021 r.

- dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 z dnia 29 lipca 2020 r. zmieniającej dyrektywę 92/83/EWG w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych, tj. tzw. „dyrektywy alkoholowej” – która ma zostać wdrożona do 31 grudnia 2021 r.

- dyrektywy Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WEw sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii – która ma zostać wdrożona do 30 czerwca 2022 r.

Z dniem 1 lutego 2020 r. Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej (zwane dalej „UK”) wystąpiło z Unii Europejskiej. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 5 u.p.a. terytorium UK stało się „terytorium państwa trzeciego”. Umowa o wystąpieniu określa okres przejściowy, który skończył się dnia 31 grudnia 2020 r. Do tego czasu prawo UE stosowało się w całości do UK. Po zakończeniu okresu przejściowego przepisy UE w dziedzinie podatku akcyzowego nie mają już zastosowania do UK. W konsekwencji w relacjach pomiędzy państwami członkowskimi UE i UK nie występują obecnie takie transakcje, jak wewnątrzwspólnotowa dostawa/nabycie wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych. Przemieszczenia towarów między Polską a UK podlegają przepisom odnoszącym się do eksportu i importu towarów. Z tych względów należało także usunąć z u.p.a. zapisy dotyczące terytoriów UK wymienionych w art. 2 ust. 1 pkt 3 lit. a i b (Wyspa Man, Wyspy Normandzkie). Z tego względu w przepisie tym dokonano odpowiedniej zmiany definicji terytorium państwa członkowskiego.

1. **Zmiany związane z implementacją dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (przekształcenie).**

**Art. 2 ust. 1 pkt 6** – obecna definicja eksportu obejmuje wywóz wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej potwierdzony przez organ celny, o którym mowa w art. 221 ust. 2 lub art. 332 ust. 3-4 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, str. 558, z późn. zm.), zgodnie z przepisami tego rozporządzenia. Dyrektywa Rady (UE) 2020/262 w art. 16 ust. 1 lit. a) ppkt (v) przewiduje, iż miejscem przeznaczenia przemieszczanych wyrobów akcyzowych w procedurze zwieszenia poboru akcyzy może być również urząd celny wyprowadzenia, który jest jednocześnie urzędem celnym wyjścia w procedurze tranzytu zewnętrznego następującej po zwolnieniu wyrobów akcyzowych do procedury wywozu. Dlatego rozszerzono definicję eksportu o przypadki objęcia wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych procedurą tranzytu zewnętrznego po zwolnieniu ich do wywozu.

**Art. 2 ust. 1 pkt 10** – zawartą w tym przepisie definicję składu podatkowego dostosowano do definicji składu podatkowego zawartej w art. 3 pkt 11 dyrektywy (UE) 2020/262. Zmiana polega na doprecyzowaniu katalogu czynności mających miejsce w składzie podatkowym poprzez uwzględnienie czynności przechowywania oraz przetwarzania wyrobów akcyzowych.

**Art. 2 ust. 1 pkt 12** – zawartą w tym przepisie definicję procedury zawieszenia poboru akcyzy dostosowano do definicji procedury zawieszenia poboru akcyzy zawartej w art. 3 pkt 6 dyrektywy (UE) 2020/262. Analogicznie jak w przypadku definicji składu podatkowego doprecyzowano katalog czynności wykonywanych podczas stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, poprzez uwzględnienie w tym katalogu czynności przechowywania oraz przetwarzania wyrobów akcyzowych.

**Art. 2 ust. 1 pkt 14a** – zmiana definicji zarejestrowanego wysyłającego wiąże się ze zmianą definicji miejsca importu, która – w przeciwieństwie do obecnej definicji – będzie dopuszczała możliwość funkcjonowania miejsca importu w składzie podatkowym. Jeżeli miejsce importu będzie znajdowało się w składzie podatkowym nie zajdzie potrzeba zastosowania instytucji zarejestrowanego wysyłającego, który wysyła wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu do składu podatkowego. Definicję zarejestrowanego wysyłającego należy zatem doprecyzować poprzez wskazanie, że podmiot ten wysyła importowane wyroby akcyzowe z miejsca importu innego niż skład podatkowy.

**Art. 2 ust. 1 pkt 16a – 16d, pkt 26 lit. d, pkt 27-28, pkt 30b, pkt 31 lit. g i pkt 32 lit. f**
– zasadniczą zmianą wprowadzaną przez dyrektywę (UE) 2020/262 jest skomputeryzowanie procedur stosowanych do wewnątrzunijnych przemieszczeń wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji, które mają być dostarczone do celów handlowych. Osiągnięcie tego celu jest związane z rozbudową istniejącego systemu komputerowego EMCS, a także z wprowadzeniem w przekształconej dyrektywie dwóch nowych funkcji podmiotów gospodarczych, tj. uprawnionego wysyłającego i uprawnionego odbiorcy, aby umożliwić im identyfikację w systemie komputerowym (art. 3 pkt 12 i 13 dyrektywy 2020/262). Umożliwiono także podmiotowi prowadzącemu skład podatkowy i zarejestrowanemu wysyłającemu pełnienie funkcji uprawnionego wysyłającego oraz analogicznie prowadzącemu skład podatkowy i zarejestrowanemu odbiorcy – uprawnionego odbiorcy (art. 35 ust. 6 i 7 dyrektywy 2020/262). Zastąpiono także w dyrektywie odniesienia do dokumentu papierowego dołączanego dotychczas do wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji w jednym państwie członkowskim i przemieszczanych do innego państwa członkowskiego odniesieniem do nowego elektronicznego uproszczonego administracyjnego dokumentu towarzyszącego – e-SAD (art. 36 dyrektywy 2020/262). Jednocześnie przewidziano, w celu uniknięcia niepotrzebnych inwestycji, że informatyzacja przemieszczeń wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego w celach handlowych powinna zostać przeprowadzona przez wykorzystanie w jak najszerszym zakresie istniejących przepisów dotyczących przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, w tym dotyczących raportu odbioru i dokumentu zastępującego raport odbioru (art. 37-39 dyrektywy 2020/262), czy też alternatywnych dowodów odbioru (art. 40 dyrektywy 2020/262). Tym samym niezbędnym stało się wprowadzenie następujących nowych definicji w ustawie o podatku akcyzowym a także modyfikacja aktualnie istniejących:

* Art. 2 ust. 1 pkt 16a – definicja elektronicznego uproszczonego dokumentu administracyjnego (e-SAD) - skomputeryzowanie przez dyrektywę 2020/262 procedur stosowanych do wewnątrzunijnych przemieszczeń wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji, które mają być dostarczone do celów handlowych spowodowało, że dotychczasowe papierowe dokumenty towarzyszące zostały zastąpione przez ich zelektronizowaną wersję, tj. przez elektroniczny uproszczony dokument administracyjny, tzw. e-SAD. Nowy art. 2 ust. 1 pkt 16a ustawy o podatku akcyzowym ma charakter implementacyjny w związku z art. 36 dyrektywy 2020/262, i stanowi on, że do przemieszczania w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub dostawy wewnątrzwspólnotowej, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy (z zapłaconą akcyzą lub opodatkowanych zerową stawką akcyzy), a także alkoholu etylowego całkowicie skażonego środkami dopuszczonymi do skażania alkoholu etylowego na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 3199/93 z dnia 22 listopada 1993 r. w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażania alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego (Dz.Urz. WE L 288 z 23.11.1993, str. 12, z późn. zm.; Dz.Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, str. 249, z późn. zm.) służy e-SAD – elektroniczny uproszczony dokument administracyjny, a nie jak dotychczas uproszczony dokument towarzyszący.
* Art. 2 ust. 1 pkt 16b – definicja dokumentu zastępującego e-SAD, która została wprowadzona w związku z art. 38 ust. 1 dyrektywy, zakładającym procedurę awaryjną w przypadku niedostępności Systemu w momencie rozpoczęcia przemieszczania wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji. W takim przypadku będzie możliwe rozpoczęcie przemieszczania m.in. pod warunkiem, że wyrobom akcyzowym przemieszczanym poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub dostawy wewnątrzwspólnotowej będzie towarzyszył dokument zastępujący e-SAD, zawierający takie same dane jak e-SAD.
* Art. 2 ust. 1 pkt 16c – definicja uprawnionego wysyłającego – zakładana przez dyrektywę 2020/262 informatyzacja przemieszczeń wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, w celach handlowych, wiąże się z pojawieniem się nowych statusów podmiotów gospodarczych. Jednym z nich jest uprawniony wysyłający, o którym jest mowa w art. 3 pkt 12 dyrektywy 2020/262. W związku z tym niezbędnym stało się wprowadzenie adekwatnej definicji w ustawie o podatku akcyzowym. Nowy art. 2 ust. 1 pkt 16b ustawy stanowi, że uprawnionym wysyłającym będzie podmiot posiadający numer akcyzowy, który wysyła w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-SAD albo dokumentu zastępującego e-SAD, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym prowadzący skład podatkowy lub zarejestrowany wysyłający.
* Art. 2 ust. 1 pkt. 16d – definicja uprawnionego odbiorcy – dyrektywa 2020/262, w związku ze wspomnianą powyżej rozbudową Systemu, wprowadza w art. 3 pkt. 13, obok pojęcia uprawnionego wysyłającego, także pojęcie uprawnionego odbiorcy. Dodawany zaś art. 2 ust. 1 pkt 16c ustawy o podatku akcyzowym będzie stanowić, że jest to podmiot posiadający numer akcyzowy, który odbiera, w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-SAD albo dokumentu zastępującego e-SAD, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym prowadzący skład podatkowy lub zarejestrowany odbiorca.
* Art. 2 ust. 1 pkt 26 lit. d – definicja Systemu – zgodnie z art. 36 ust. 1 dyrektywy 2020/262 wyroby akcyzowe dopuszczone do konsumpcji przemieszczane są za pomocą systemu komputerowego tzw. EMCS. Aktualna definicja Systemu w art. 2 ust. 1 pkt 26 została odpowiednio dostosowana poprzez wskazanie, że ww. System służy także do przemieszczeń, w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub dostawy wewnątrzwspólnotowej, wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w szczególności do przesyłania e-SAD, raportu odbioru, zmiany miejsca przeznaczenia oraz zawiadomienia o zmianie miejsca przeznaczenia.
* Art. 2 ust. 1 pkt 27 – definicja raportu odbioru – art. 37 dyrektywy 2020/262 przewiduje, że w przypadku zakończenia przemieszczania wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji w Systemie EMCS powinien zostać złożony raport odbioru. Dotychczasowe przepisy nie przewidywały tego rodzaju dokumentu dla ww. przemieszczeń poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Tym samym koniecznym stało się uzupełnienie dotychczasowej definicji z art. 2 ust. 1 pkt 27 dotyczącej raportu odbioru o przemieszczenia wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub dostawy wewnątrzwspólnotowej.
* Art. 2 ust. 1 pkt 28 – definicja dokumentu zastępującego raport odbioru – na potrzeby przemieszczania wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, w celu dostarczenia ich tam do celów handlowych, w art. 39 dyrektywy 2020/262 przewidziana została procedura awaryjna w przypadku niedostępności Systemu. W takiej sytuacji niezbędnym stało się zmodyfikowanie aktualnej, zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 28 ustawy o podatku akcyzowym, definicji dokumentu awaryjnego jakim jest dokument zastępujący raport odbioru, na potrzeby ww. przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Dokument zastępujący raport odbioru będzie zawierać takie same dane jak raport odbioru oraz będzie stanowić dowód zakończenia przemieszczania wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego lub dostawy wewnątrzwspólnotowej, w przypadku niedostępności Systemu.
* Art. 2 ust. 1 pkt. 30b – definicja alternatywnego dowodu dostawy wyrobów akcyzowych przemieszczanych na podstawie e-SAD została dodana w związku z art. 40 dyrektywy 2020/262. Analogicznie jak w przypadku wyrobów akcyzowych przemieszczanych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, także przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w przypadku braku raportu odbioru nie będącego skutkiem niedostępności Systemu, podmiot będzie miał możliwość przedstawienia alternatywnego dowodu dostawy wyrobów akcyzowych w postaci potwierdzenia wydanego przez właściwe organy podatkowe na terytorium kraju lub przez właściwe organy państwa członkowskiego przeznaczenia, że przemieszczane wyroby akcyzowe zostały odebrane przez odbiorcę. Potwierdzenie będzie zawierać w szczególności takie dane jak: określenie rodzaju, ilości oraz kodów Nomenklatury Scalonej (CN) tych wyrobów, datę ich odbioru, a także dane identyfikacyjne podmiotu, który wyroby te odebrał.
* Art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. g – definicja podmiotu wysyłającego - zmiana wiąże się z wprowadzeniem nowej definicji w art. 2 ust. 1 pkt 16c i polega na uzupełnieniu katalogu podmiotów wysyłających o uprawnionego wysyłającego, który będzie wysyłał wyroby akcyzowe na podstawie e-SAD lub dokumentu zastępującego e-SAD.
* Art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. f – definicja podmiotu odbierającego – zmiana wiąże się z wprowadzeniem nowej definicji w art. 2 ust. 1 pkt 16d i polega na uzupełnieniu katalogu podmiotów odbierających o uprawnionego odbiorcę, który będzie dokonywał odbioru wyrobów akcyzowych na podstawie e-SAD lub dokumentu zastępującego e-SAD.

**Art. 2 ust. 1 pkt 20lit. f** – w dyrektywie (UE) 2020/262 zaproponowano, aby System komputerowy stosowany obecnie przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy rozszerzyć na przemieszczanie wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji na terytorium jednego państwa członkowskiego i przemieszczanych na terytorium innego państwa członkowskiego w celu dostarczenia ich tam do celów handlowych. Realizacja tego założenia uprości monitorowanie takich przemieszczeń i zapewni właściwe funkcjonowanie rynku wewnętrznego. Mając na uwadze powyższe zachodzi potrzeba wprowadzenia w ustawie definicji ubytków wyrobów akcyzowych przemieszczanych w Systemie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, od których akcyza została zapłacona. Zgodnie z wprowadzoną definicją będą to wszelkie straty wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w państwie członkowskim wysyłki, powstałe podczas ich nabycia wewnątrzwspólnotowego na terytorium państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie wysyłki.

**Art. 2 ust. 1 pkt 25** – w dyrektywie (UE) 2020/262 art. 16 ust. 2 ustanawia wyjątek dla przemieszczania wyrobów akcyzowych z miejsca importu w procedurze zawieszenia poboru, który dotyczy wyłączenia przypadku gdy import następuje w składzie podatkowym. Dotychczasowy przepis art. 2 ust. 1 pkt 5 wyłączał skład podatkowy z definicji miejsca importu. W związku z powyższym zaistniała konieczność dostosowania aktualnego brzmienia przepisu w związku z implementacją dyrektywy (UE) 2020/262 w powyższym zakresie.

**Art. 2 ust. 1 pkt 30a** – definicja alternatywnego dowodu zakończenia procedury zawieszenia poboru akcyzy – zmiana definicji polega na uwzględnieniu w jej treści nowego przypadku stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy w związku z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych w celu dokonania eksportu. Mianowicie przypadku, w którym wyroby akcyzowe przemieszczane w celu dokonania eksportu zostają objęte procedurą tranzytu zewnętrznego.

**Art. 2 ust. 1 pkt 32a** – wprowadza do słowniczka definicję „wysyłającego podmiotu zagranicznego”, czyli przedsiębiorcy posiadającego siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego, który wysyła lub dostarcza, bezpośrednio lub pośrednio, z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy i Systemem, wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, od których na terytorium innego państwa członkowskiego została zapłacona akcyza lub które są objęte zerową stawką akcyzy, osobie fizycznej na terytorium kraju, nie w celach prowadzonej przez nią działalności gospodarczej. Potrzeba zdefiniowania tego podmiotu wynika z określonej w dyrektywie Rady UE 2020/262 zasady, że w przypadku dostarczenia wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji na terytorium jednego państwa członkowskiego do osoby fizycznej nie w celach prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium innego państwa członkowskiego (tzw. sprzedaż na odległość), podmiotem zobowiązanym do zapłaty akcyzy w państwie członkowskim przeznaczenia jest podmiot wysyłający. Państwo członkowskie przeznaczenia może zaś zezwolić podmiotowi wysyłającemu na wyznaczenie przedstawiciela podatkowego w państwie członkowskim przeznaczenia. W związku z powyższym należy wprowadzić zmiany w ustawie o podatku akcyzowym, uznając, że w takim przypadku podatnikiem akcyzy jest podmiot wysyłający wyroby akcyzowe z terytorium państwa członkowskiego, tj. podmiot zagraniczny, który wysyła lub przewozi, bezpośrednio lub pośrednio, wyroby akcyzowe na terytorium kraju przeznaczone dla osoby fizycznej nie w celach prowadzenia działalności gospodarczej. Zgodnie z obowiązującymi obecnie przepisami w omawianym przypadku podmiotem zobowiązanym do zapłaty akcyzy na terytorium kraju jest przedstawiciel podatkowy wyznaczany przez sprzedawcę.

**Art. 2 ust. 2 –** proponowanazmiana wynika z faktu wydania dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z 19 grudnia 2019 r. ipolega na zastąpieniu zawartego w ust. 2 odwołania do art. 5 ust. 4 dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. odwołaniem do art. 4 ust. 4 dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z 19 grudnia 2019 r.

**Art. 2 ust. 3 –** proponowanazmiana wynika z faktu wydania dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z 19 grudnia 2019 r. ipolega na zastąpieniu zawartego w ust. 3 odwołania do art. 5 ust. 5 dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. odwołaniem do art. 4 ust. 5 dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z 19 grudnia 2019 r.

**Art. 8** - zmiana ust. 1 pkt 3, który określa, że przedmiotem opodatkowania akcyzą jest import wyrobów akcyzowych, wynika z konieczności implementacji Dyrektywy Rady (UE) 2020/262.

W art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. a, tak jak w dotychczasowych przepisach, występuje wyłączenie importu wyrobów akcyzowych wysłanych następnie z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu przez zarejestrowanego wysyłającego niebędącego importerem tych wyrobów. W ust. 1 pkt 3 lit. b dodano nową regulację, w której  przewidziano wyłączenie opodatkowania akcyzą importu wyrobów akcyzowych, w przypadku gdy zostaną one wprowadzone do składu podatkowego w celu dopuszczenia ich do obrotu w rozumieniu przepisów prawa celnego w miejscu importu znajdującym się w tym składzie podatkowym i objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W takim przypadku przedmiotem opodatkowania będzie wprowadzenie wyrobów akcyzowych do składu podatkowego.

Z kolei art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. c stanowi  implementację art. 6 ust. 3 lit. d Dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Przepis dyrektywy stanowi, że dopuszczenie do konsumpcji oznacza import wyrobów akcyzowych, chyba że natychmiast po dokonaniu importu wyroby te zostaną objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, lub niezgodne z przepisami wprowadzenie wyrobów akcyzowych, chyba że dług celny wygasł na podstawie art. 124 ust. 1 lit. e, f, g lub k rozporządzenia (UE) nr 952/2013, czyli unijnego kodeksu celnego. Zgodnie ze wskazanym przepisem art. 124 ust. 1 unijnego kodeksu celnego dług celny w przywozie wygasa jeżeli:

1. towary podlegające należnościom celnym przywozowym uległy przepadkowi lub zostały zajęte i równocześnie lub w późniejszym terminie ulegają przepadkowi (litera e);
2. towary podlegające należnościom celnym przywozowym zostają zniszczone pod dozorem celnym lub stają się przedmiotem zrzeczenia się na rzecz skarbu państwa (litera f);
3. zaginięcie towarów lub niewypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa celnego jest spowodowane całkowitym zniszczeniem lub nieodwracalną utratą tych towarów, wynikającymi z faktycznych cech towarów lub z nieprzewidzianych okoliczności lub działania siły wyższej, lub jest następstwem polecenia organów celnych (litera g);
4. dług celny powstał i organom celnym przedstawiony zostanie wystarczający dowód na to, że towary nie zostały użyte lub zużyte oraz że zostały wyprowadzone z obszaru celnego Unii (litera k).

W związku z brzmieniem ww. przepisów dyrektywy oraz unijnego kodeksu celnego, art. 8 ust. 1 pkt 3 u.p.a. wymaga dostosowania, tak aby z niego wynikało, że import nie będzie przedmiotem opodatkowania, jeśli dług celny powstał, a w następstwie ww. okoliczności wskazanych w unijnym kodeksie celnym, nastąpiło wygaśnięcie długu celnego. Zgodnie z art. 10 ust. 2 u.p.a. obowiązek podatkowy z tytułu importu wyrobów akcyzowych powstaje z dniem powstania długu celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego. Jeżeli dług celny powstał, a następnie wygasł, to nie powstanie obowiązek podatkowy i w takiej sytuacji  import nie podlega opodatkowaniu akcyzą.

**Art. 10 ust. 2** - zmiana brzmienia przepisu dotyczącego powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu wyrobów akcyzowych wynika z konieczności implementacji  art. 6 ust. 3 lit. d Dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Przepis dyrektywy stanowi, że dopuszczenie do konsumpcji oznacza import wyrobów akcyzowych, chyba że natychmiast po dokonaniu importu wyroby te zostaną objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, lub niezgodne z przepisami wprowadzenie wyrobów akcyzowych, chyba że dług celny wygasł na podstawie art. 124 ust. 1 lit. e, f, g lub k rozporządzenia (UE) nr 952/2013, czyli unijnego kodeksu celnego. W  związku z tym zgodnie z proponowanym brzmieniem przepisu art. 10 ust. 2 u.p.a. obowiązek podatkowy z tytułu importu wyrobów akcyzowych będzie powstawał z dniem powstania długu celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego, z wyłączeniem przypadków, gdy dług celny wygasł na podstawie art. 124 ust. 1 lit. e, f, g lub k unijnego kodeksu celnego. Jeżeli dług celny powstał, a następnie wygasł, to nie powstał również obowiązek podatkowy. Okoliczności powodujące wygaśnięcie długu celnego zostały wskazane w uzasadnieniu do art. 8 ust. 1 pkt 3 u.p.a.

**Art. 10 ust. 2a** – dodany przepis reguluje kwestię powstania obowiązku podatkowego z tytułu wprowadzenia importowanych wyrobów akcyzowych do składu podatkowego w celu dopuszczenia ich do obrotu w rozumieniu przepisów prawa celnego, w miejscu importu znajdującym się w tym składzie, a następnie objęcia procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W przypadku funkcjonowania miejsca importu w składzie podatkowym, do składu podatkowego będą wprowadzane wyroby akcyzowe o statusie niewspólnotowym i dopiero dopuszczenie do obrotu w miejscu importu znajdującym się w tym składzie podatkowym spowoduje zmianę statusu tych wyrobów.  Obowiązek podatkowy w akcyzie nie może powstać w stosunku do wyrobów o statusie niewspólnotowym. Dlatego  W przepisie przewidziano, że obowiązek podatkowy powstanie w takim przypadku z dniem powstania długu celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego. Przyjęcie takiego rozwiązania wynika z faktu, że podstawową przesłanką powodującą powstanie długu celnego w imporcie jest dopuszczenie towaru do wolnego obrotu na obszarze celnym UE, w związku z uprzednio przyjętym zgłoszeniem celnym.

**Art. 10 ust. 4** – zmiana przepisu określającego dzień powstania obowiązku podatkowego
z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszania poboru akcyzy wynika z konieczności jego dostosowania do nowo wprowadzanej definicji „uprawnionego odbiorcy”, tj. podmiotu który odbiera również jednorazowo, w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy przemieszczane na podstawie e-SAD albo dokumentu zastępującego e-SAD, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Nowelizowany przepis stanowi implementację art. 33 ust. 5 i art. 34 ust. 1 dyrektywy Rady 2020/262. Zgodnie
z proponowanym brzmieniem przepisu obwiązek podatkowy z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy dokonanego przez uprawnionego odbiorcę, będzie powstawał z dniem,
w którym wyroby akcyzowe zostały wprowadzone do miejsca odbioru uprawnionego odbiorcy wskazanego w e-SAD na podstawie, którego wyroby zostały przemieszczone na terytorium Polski.

**Art. 10 ust. 7** – zmiana przepisu określającego dzień powstania obowiązku podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wynika z koniczności jego dostosowania do nowo wprowadzanej na gruncie ustawy o podatku akcyzowym definicji „wysyłającego podmiotu zagranicznego”, tj. podmiotu prowadzącego działalność w innym kraju UE, który wysyła lub dostarcza z innego państwa UE na terytorium Polski poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy i systemem EMCS wyroby akcyzowe, osobie fizycznej nie w celach prowadzenia działalności gospodarczej. Nowelizowany przepis stanowi implementację art. 44 ust. 1 i 2 dyrektywy Rady 2020/262. Zgodnie z proponowanym brzmieniem przepisu obowiązek podatkowy z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy dokonanego przez wysyłający podmiot zagraniczny albo za pośrednictwem przedstawiciela podatkowego, będzie powstawał z dniem odbioru dostarczonych wyrobów akcyzowych przez odbiorcę na terytorium kraju.

**Art. 13 ust. 1 pkt 3a** – przepis ma na celu jednoznaczne wskazanie, że w definicji podatnika ujętej w ust. 1 mieści się również podmiot będący uprawnionym odbiorcą w przypadku ubytków wyrobów akcyzowych, tj. powstałych wszelkich strat wyrobów akcyzowych przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-SAD albo dokumentu zastępującego e-SAD.

**Art. 13 ust. 1 pkt 4** – zmiana przepisu wynika z konieczności jego dostosowania do nowo wprowadzonej na gruncie ustawy o podatku akcyzowym definicji „wysyłającego podmiotu zagranicznego”. tj. podmiotu prowadzącego działalność w innym kraju UE, który wysyła lub dostarcza z terytorium innego państwa UE na terytorium Polski poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy i systemem EMCS wyroby akcyzowe, osobie fizycznej nie w celach prowadzonej działalności gospodarczej. Podmiot ten jak się przyjmuje w projektowanym art. 79 będzie dokonywał nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych jeżeli nie wyznaczy na terytorium Polski przedstawiciela podatkowego. W sytuacji wyznaczenia przedstawiciela podatkowego na terytorium Polski, przyjmuje się natomiast, że nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych dokonuje przedstawiciel podatkowy. Oznacza to, że podatnikiem z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowy może być wysyłający podmiot zagraniczny albo przedstawiciel podatkowy jeżeli został wyznaczony. Nowelizowany przepis stanowi implementację art. 44 ust. 3 dyrektywy Rady 2020/262.

**Art. 13 ust. 4a** – przepis wprowadza na grunt ustawy o podatku akcyzowym fakultatywne rozwiązanie zawarte w art. 44 ust. 3 dyrektywy Rady 2020/262 przewidujące, że podmiotem zobowiązanym do zapłaty podatku akcyzowego będzie osoba fizyczna, której dostarczane są z terytorium innego państwa UE poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy i systemem EMCS wyroby akcyzowe, nie w celach prowadzenia działalności gospodarczej przez wysyłający podmiot zagraniczny albo za pośrednictwem wyznaczonego przez niego przedstawiciela podatkowego. Osoba ta jak przyjmuje się w projektowanym art. 79 ust. 4, będzie dokonywała nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych, jeżeli wysyłający podmiot zagraniczny albo wyznaczony przez niego przedstawiciel podatkowy nie zapłaci podatku akcyzowego w należnej wysokości. W takiej sytuacji podatnikiem z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych będzie osoba fizyczna, o której mowa w nowelizowanym art. 79 ust. 1.

**Art. 14 ust. 3ba** - w projektowanym przepisieokreślono organy podatkowe właściwe w sprawach dotyczących uprawnionego wysyłającego wskazując, że dla:

 1) osób fizycznych będzie to naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich zamieszkania i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej,

2) osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej będzie to naczelnik urzędu skarbowego właściwy do wykonywania zadań w zakresie akcyzy ze względu na adres ich siedziby i właściwy dla tego naczelnika w zakresie akcyzy dyrektor izby administracji skarbowej.

**Art. 14 ust. 5 pkt 3** – w zmienionym przepisie określono właściwość naczelnika urzędu skarbowego w przypadku powiadamiania przez podmiot prowadzący skład podatkowy o posiadaniu decyzji, o której mowa w dodanym art. 27 ust. 2a.

**Art. 16 ust. 1 pkt 6** – przepis ma na celu jednoznaczne wskazanie, że na wysyłającym podmiocie zagranicznym ciąży obowiązek dokonania zgłoszenia rejestracyjnego w sytuacji, jeżeli nie wyznaczył przedstawiciela podatkowego. Wówczas zgłoszenia rejestracyjnego podmiot ten powinien dokonać przed dniem dokonania pierwszej wysyłki wyrobów akcyzowych.

**Art. 18 ust. 7 –** zmiana przedmiotowego przepisu wynika z wprowadzenia przez dyrektywę Rady 2020/262 nowych podmiotów wysyłających i odbierających wyroby akcyzowe z użyciem Systemu EMCS, tj. uprawnionego wysyłającego oraz uprawnionego odbiorcy, dokonujących wewnątrzwspólnotowych przemieszczeń wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji. Również nowe rozporządzenie Rady (UE) 2020/261 z dnia 19 grudnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 389/2012 w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych w odniesieniu do zawartości elektronicznych rejestrów (Dz. Urz. UE 58, 27.2.2020, p. 1–3) wprowadza dwie nowe kategorie podmiotów gospodarczych, tj. uprawnionego wysyłającego i uprawnionego odbiorcy, aby umożliwić im identyfikację w systemie komputerowym. W związku z implementacją przedmiotowych regulacji unijnych dotyczących uprawnionego wysyłającego i uprawnionego odbiorcy odpowiedniemu rozszerzeniu ulegnie zakres danych zawartych w ewidencji, o której mowa w art. 18 ust. 7 ustawy o podatku akcyzowym, prowadzonej w formie elektronicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Ewidencja ta zostanie rozszerzona o:

1) dane identyfikacyjne uprawnionych odbiorców oraz uprawnionych wysyłających, w tym adresy ich siedzib lub zamieszkania oraz adresy ich poczty elektronicznej,

2) numery akcyzowe tych podmiotów oraz

3) określenie rodzaju wyrobów akcyzowych objętych działalnością prowadzoną przez te podmioty.

**Rozdział 3b -** w Dziale II po rozdziale 3a dodaje się rozdział 3b, co wynika z konieczności zapewnienia rejestracji na terytorium kraju dwóm nowym podmiotom gospodarczym, tj. uprawnionemu odbiorcy i uprawnionemu wysyłającemu. Dyrektywa Rady 2020/262, w związku z rozbudową istniejącego systemu komputerowego EMCS, przewiduje w art. 33 przemieszczanie wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium drugiego państwa członkowskiego, do celów handlowych, przez tzw. nowych aktorów systemowych, tj. uprawnionego wysyłającego oraz uprawnionego odbiorcę. Tym samym niezbędnym jest zapewnienie tym nowym kategoriom podmiotów gospodarczych rejestracji na potrzeby dokonywania ww. przemieszczeń, aby możliwa była ich identyfikacja w systemie komputerowym EMCS. I tak kolejne przepisy rozdziału 3b ustanawiające procedurę rejestracyjną, stanowią że:

**Art. 20j** - podmioty, które będą zamierzały nabywać wewnątrzwspólnotowo lub dostarczać wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy jako uprawniony odbiorca lub uprawniony wysyłający, będą obowiązane uzyskać odpowiednio numer akcyzowy uprawnionego odbiorcy lub numer akcyzowy uprawnionego wysyłającego. Wymaganie dotyczy to także podmiotów, które zostały zarejestrowane jako uprawnieni prowadzący skład podatkowy, zarejestrowani wysyłający oraz zarejestrowani odbiorcy na potrzeby przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Numer akcyzowy będzie nadawany na potrzeby:

1) nabyć wewnątrzwspólnotowych lub jednorazowego nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych jako uprawniony odbiorca;

2) dostaw wewnątrzwspólnotowych lub jednorazowej dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych jako uprawniony wysyłający.

**Art. 20k** - Numery akcyzowe będą nadawane przez właściwego dyrektora izby administracji skarbowej (wyznaczonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych), na wniosek podmiotu złożony przez PUESC. Właściwy dyrektor izby administracji skarbowej bez zbędnej zwłoki będzie informował podmiot o nadaniu numeru akcyzowego uprawnionego odbiorcy lub numeru akcyzowego uprawnionego wysyłającego. Do ww. wniosku oraz informacji o zmianie w nim danych znajdą zastosowanie przepisy dotyczące sposobu podpisywania dotychczasowych zgłoszeń rejestracyjnych na potrzeby podatku akcyzowego..

Przewiduje się, że wniosek o nadanie numeru akcyzowego uprawnionego odbiorcy będzie zawierać:

1) dane dotyczące podmiotu oraz prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, tj. imię i nazwisko lub nazwę podmiotu, adres jego siedziby lub zamieszkania, numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile podmiot taki numer posiada, numer identyfikacji podatkowej (NIP), adres poczty elektronicznej, a w przypadku:

1. podmiotu prowadzącego skład podatkowy numer akcyzowy podmiotu prowadzącego skład podatkowy,
2. zarejestrowanego odbiorcy, z wyłączeniem zarejestrowanego odbiorcy posiadającego zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca - numery akcyzowe zarejestrowanego odbiorcy związane z miejscami odbioru wyrobów akcyzowych ;

2) określenie rodzaju wyrobów akcyzowych, które będą nabywane wewnątrzwspólnotowo;

3) w przypadku wniosku o nadanie numeru akcyzowego na potrzeby jednorazowego nabycia - również określenie ilości wyrobów akcyzowych, które zostaną nabyte wewnątrzwspólnotowo oraz dane podmiotu, od którego zostaną nabyte wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe, tj.: imię i nazwisko lub nazwę podmiotu, adres jego siedziby lub zamieszkania oraz jego numer akcyzowy;

4) wskazanie właściwego dla tego podmiotu naczelnika urzędu skarbowego w zakresie akcyzy.

Analogicznie, wniosek o nadanie numeru akcyzowego uprawnionego wysyłającego będzie zawierać:

1) dane dotyczące podmiotu oraz prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, w szczególności imię i nazwisko lub nazwę podmiotu, adres jego siedziby lub zamieszkania, numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile podmiot taki numer posiada, numer identyfikacji podatkowej (NIP), adres poczty elektronicznej, a w przypadku:

1. podmiotu prowadzącego skład podatkowy numer akcyzowy podmiotu prowadzącego skład podatkowy,
2. zarejestrowanego wysyłającego numer akcyzowy zarejestrowanego wysyłającego;

2) określenie rodzaju wyrobów akcyzowych, które będą wysyłane wewnątrzwspólnotowo,

3) w przypadku wniosku o nadanie numeru akcyzowego na potrzeby jednorazowej dostawy - również określenie ilości wyrobów akcyzowych, które zostaną wysłane wewnątrzwspólnotowo oraz dane podmiotu, do którego zostaną wysłane wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe, tj.: imię i nazwisko lub nazwę podmiotu, adres jego siedziby lub zamieszkania oraz jego numer akcyzowy;

4) wskazanie właściwego dla tego podmiotu naczelnika urzędu skarbowego w zakresie akcyzy.

**Art. 20l** – stanowi implementację art. 35 ust. 8 dyrektywy 2020/262 wprowadzającego w przypadku uprawnionego wysyłającego lub uprawnionego odbiorcy, odpowiednio wysyłającego lub otrzymującego wyroby akcyzowe, tzw. ograniczone uprawnienie do nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych jako uprawniony odbiorca lub do jednorazowej dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych jako uprawniony wysyłający, do określonej ilości wyrobów akcyzowych, jednego odbiorcy lub wysyłającego i określonego czasu. W ww. przypadkach nabycia lub dostawy trzeba będzie dokonać w terminie 3 miesięcy od dnia nadania numeru akcyzowego, gdyż po upływie tego terminu numer akcyzowy wygaśnie.

**Art. 20m** - Uprawniony odbiorca oraz uprawniony wysyłający będą obowiązani informować przez PUESC właściwego dyrektora izby administracji skarbowej o zmianie danych zawartych we wniosku o nadanie numeru akcyzowego, a podmioty prowadzące skład podatkowy, zarejestrowani wysyłający lub zarejestrowani odbiorcy o zmianie danych zawartych w składanym przez nich powiadomieniu, w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana.

**Art. 20n** - W przypadku gdy okaże się, że uprawniony odbiorca albo uprawniony wysyłający nie istnieje albo przez okres kolejnych 12 miesięcy podmiot, któremu nadano numer akcyzowy nie dokona nabycia wewnątrzwspólnotowego jako uprawniony odbiorca albo nie dokona dostawy wewnątrzwspólnotowej jako uprawniony wysyłający, właściwy naczelnik urzędu skarbowego będzie wydawał decyzję o utracie ważności numeru akcyzowego uprawnionego odbiorcy albo uprawnionego wysyłającego.

Jeżeli podmiot nie będzie istniał, wydanie decyzji nastąpi bez konieczności zawiadomienia podmiotu posiadającego numer akcyzowy. Decyzja o utracie ważności numeru akcyzowego uprawnionego odbiorcy, czy też decyzja o utracie ważności numeru akcyzowego uprawnionego wysyłającego, będzie natychmiast wykonalna. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego będzie zobowiązany do niezwłocznego poinformowania o tej decyzji właściwego dyrektora izby administracji skarbowej.

**Art. 20o** – ustanawia delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wyznaczenia w drodze rozporządzenia dyrektora izby administracji skarbowej właściwego w sprawach numerów akcyzowych uprawnionych odbiorców oraz numerów akcyzowych uprawnionych wysyłających, przy uwzględnieniu potrzeby zapewnienia sprawnego procesu nadawania numerów akcyzowych oraz kompletności i aktualności danych o uprawnionych odbiorcach oraz uprawnionych wysyłających.

**Art. 27 ust. 2a** – dodany przepis reguluje obowiązki podmiotu prowadzącego skład podatkowy, w którym funkcjonowało będzie miejsce importu. Skład podatkowy to miejsce funkcjonujące na podstawie zezwolenia akcyzowego wydanego podmiotowi prowadzącemu skład podatkowy. Warunkiem prowadzenia składu podatkowego jest spełnienie szeregu warunków, które odnoszą się zarówno do samego miejsca prowadzenia składu, jak i podmiotu prowadzącego skład. Za całość działalności prowadzonej w składzie podatkowym odpowiedzialny powinien być podmiot prowadzący skład podatkowy. W związku z tym przewidziano, że miejsce importu będzie mogło znajdować się w składzie podatkowym, jeżeli decyzję o uznaniu tego miejsca, wydaną na podstawie przepisów prawa celnego, będzie posiadał podmiot prowadzący skład podatkowy. Właściwy dla składu podatkowego naczelnik urzędu skarbowego nie będzie wydawał decyzji o uznaniu miejsca. Organem właściwym do wydania decyzji w tym zakresie będzie naczelnik urzędu celno-skarbowego, a podmiot aby uzyskać decyzję o uznaniu miejsca musi spełnić warunki określone w przepisach prawa celnego. W związku z tym w przepisie przewidziano obowiązek powiadomienia przez podmiot prowadzący skład podatkowy właściwego naczelnika urzędu skarbowego o posiadaniu decyzji o uznaniu miejsca importu w składzie podatkowym.

**Art. 27 ust. 3a i art. 41a ust. 4a**  – regulacje zawarte w tych przepisach zostały wprowadzone w związku z tym, że dotychczasowe przepisy nie pozwalały na funkcjonowanie miejsca importu w składzie podatkowym. W związku z zaproponowanym w projekcie wprowadzeniem możliwości funkcjonowania miejsca importu w składzie podatkowym przedmiotową regulacje te należy uchylić. Zgodnie z uchylanym art. 27 ust. 3a,  jeżeli importowane wyroby energetyczne, bezpośrednio po dopuszczeniu do obrotu z zastosowaniem zgłoszenia uproszczonego na podstawie uzyskanego przez podmiot pozwolenia w rozumieniu przepisów prawa celnego, są przemieszczane, z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy przy użyciu rurociągu, z miejsca importu bezpośrednio do składu podatkowego na terytorium kraju, to w zgłoszeniu uproszczonym nie podaje się informacji o kwocie akcyzy, która byłaby należna, gdyby wyroby akcyzowe nie zostały objęte procedurą zwieszenia poboru akcyzy. Tę informację podaje się dopiero w zgłoszeniu uzupełniającym, po przyjęciu wyrobów do składu podatkowego. Dzięki wprowadzeniu możliwości funkcjonowania miejsca importu w składzie podatkowym będzie możliwość dopuszczenia importowanych wyrobów energetycznych do obrotu po zakończeniu przemieszczenia rurociągiem w miejscu importu w składzie podatkowym, a tym samym po określeniu ilości wyrobów. Ze względu na to, że funkcjonowanie miejsca importu w składzie podatkowym wymaga uzyskania przez podmiot prowadzący skład podatkowy stosownej decyzji,  w art. 8 projektu przewidziano przepis przejściowy, który zagwarantuje każdemu podmiotowi prowadzącemu skład podatkowy, do którego wprowadzane są  rurociągiem  wyroby energetyczne sześciomiesięczny termin na uzyskanie decyzji  o uznaniu miejsca importu w składzie podatkowym.

**Art. 30 ust. 4 pkt 2 i 3 –** zmiany do przedmiotowego przepisuwynikają z implementacji przepisów art. 6 ust. 7 oraz art. 45 ust. 2 dyrektywy Rady 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. *ustanawiającej ogólne zasady**dotyczące podatku akcyzowego (przekształcenie).* Dyrektywa ta identyfikuje sytuacje, w których brak jest opodatkowania ubytków wyrobów akcyzowych, gdy wyroby akcyzowe przemieszczane są między państwami członkowskimi albo w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (art. 6 ust. 7 dyrektywy) albo w procedurze z zapłaconą akcyzą (art. 45 ust. 2 dyrektywy) i podczas takiego przemieszczania wystąpią ubytki wyrobów akcyzowych wynikające z właściwości tych wyrobów. Jednocześnie aktem delegowanym Komisja Europejska określi wspólne progi utraty częściowej, poniżej których ubytki wyrobów akcyzowych nie są uznawane za podlegające dopuszczeniu do konsumpcji. Na gruncie przepisów krajowych takie ubytki wyrobów akcyzowych będą podlegały zwolnieniu od akcyzy, co przewiduje art. 30 ust. 4 pkt 2 i 3. W drodze odstępstwa od powyższej zasady, ubytki wyrobów akcyzowych nieprzekraczające progu ustalonego przez Komisję będą jednak podlegały opodatkowaniu, o ile zostanie wykazane, że ubytki te powstały w wyniku przestępstwa przeciwko mieniu, co wynika z art. 30 ust. 5. Ubytki wyrobów akcyzowych, które przekroczą wspólny próg utraty częściowej, określony w akcie delegowanym Komisji, będą traktowane jako dopuszczone do konsumpcji, a tym samym będą podlegały opodatkowaniu.

**Art. 31 ust. 1 pkt 4 –** zmiana ma charakter porządkujący; dostosowuje obowiązującą regulację do zmienionego stanu prawnego.

Postanowienie obecnie obowiązującego art. 31 ust. 1 pkt 4 określa zwolnienie od akcyzy, gdy wyroby akcyzowe są wykorzystywane przez państwa będące stroną Traktatu Północnoatlantyckiego, innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, na terytorium którego podatek akcyzowy jest wymagalny, a także przez siły zbrojne uczestniczące w Partnerstwie dla Pokoju, Kwaterę Główną Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego oraz przez dowództwa sojusznicze, w szczególności Centrum Szkolenia Sił Połączonych, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego personelu cywilnego lub w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn;

Centrum Szkolenia Sił Połączonych, które wskazuje obecnie obowiązujący przepis zostało objęte postanowieniami Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Dowództwem Naczelnego Sojuszniczego Dowódcy Transformacji i Naczelnym Dowództwem Sojuszniczych Sił w Europie uzupełniającej Protokół dotyczący statusu międzynarodowych dowództw wojskowych ustanowionych na podstawie Traktatu Północnoatlantyckiego, podpisanej
w Warszawie dnia 9 lipca 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1179 i 1180), która weszła w życie
8 marca 2017 r. Umowa ta reguluje status dowództw sojuszniczych takich jak Centrum Szkolenia Sił Połączonych. Stąd usuniecie z brzmienia przepisu zwrotu „w szczególności Centrum Szkolenia Sił Połączonych”. Zmiana brzmienia art. 31 ust. 1 pkt 4 nie wpływa na zakres zwolnień określanych tym przepisem.

**Art. 40** - zmiana w ust. 1 pkt 1 lit. a wynika z przewidzianej w art. 35 ust. 6 dyrektywy 2020/262 możliwości występowania przez podmiot prowadzący skład podatkowy jako uprawniony odbiorca. Zmiana ta polega na uwzględnieniu w tym przepisie przypadku stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy do wyrobów akcyzowych znajdujących się w składzie podatkowym w wyniku nabycia wewnątrzwspólnotowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy przez podmiot prowadzący skład podatkowy działający jako uprawniony odbiorca.

Ponadto, w związku z wprowadzeniem regulacji umożliwiających funkcjonowanie miejsca importu w składzie podatkowym doprecyzowano przypadki stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy określone w tym przepisie poprzez wskazanie, że  procedura zawieszenia poboru akcyzy ma zastosowanie w przypadku dopuszczenia wyrobów akcyzowych  do obrotu w rozumieniu przepisów prawa celnego w miejscu importu znajdującym się w składzie podatkowym.

Pozostałe zmiany zawarte w art. 40 (ust. 1 pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. b, pkt 3-5, pkt 10 lit. d, pkt 11 lit. d - e)  dostosowują dotychczasowe brzmienie tej regulacji do postanowień art. 16 dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Wynikają one z faktu objęcia procedurą zawieszenia poboru akcyzy przemieszczeń wyrobów akcyzowych dokonywanych ze składu podatkowego do urzędu celnego wyprowadzenia, który jest jednocześnie urzędem celnym  wyjścia w procedurze tranzytu zewnętrznego. Koniecznym zatem jest rozszerzenie określonego w art. 40 katalogu przemieszczeń, do których ma zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy. Dodano nowe przypadki, w których wyroby akcyzowe są przemieszczane w celu dokonania eksportu, ze składu podatkowego na terytorium kraju albo na terytorium państwa członkowskiego,  oraz z miejsca importu na terytorium kraju albo terytorium państwa członkowskiego do organu celnego na terytorium kraju lub na terytorium państwa członkowskiego, który nadzoruje faktyczne wyprowadzenie tych wyrobów poza terytorium Unii Europejskiej, albo  jest urzędem, o którym mowa w art. 329 ust. 5 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny, w którym wyroby akcyzowe są obejmowane procedurą tranzytu zewnętrznego.

**Art. 41 ust. 2** – zmiana podyktowana jest wydaniem przez Komisję Europejską nowego rozporządzenia określającego wzór świadectwa zwolnienia, o którym mowa w art. 12 dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Zasadnym jest zatem zastosowanie w art. 41 ust. 2 ustawy odesłania do aktualnie obowiązującego rozporządzenia Komisji (WE) nr …… z dnia ……….. r. w sprawie świadectwa zwolnienia z podatku akcyzowego (Dz.Urz. UE L … z ………, str…….; Dz.Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. …., t. .., str. ….) .

**Art. 41a** – zmiany w ust. 1 pkt 1 oraz w ust. 2 pkt 1 polegają na uwzględnieniu w tych przepisach przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotów objętych zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Regulacja dodana ust. 1b stanowi implementację art. 16 ust. 2 i 3 dyrektywy Rady (UE) 2020/262. W przepisie określono warunek rozpoczęcia przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu. Zgodnie z przepisem osoba dokonująca zgłoszenia celnego lub inna osoba która pośrednio lub bezpośrednio będzie brała udział w załatwieniu formalności celnych będzie obowiązana do przedstawienia, zgodnie z art. 15 unijnego kodeksu celnego (UKC), naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, który dopuścił wyroby akcyzowe do obrotu na terytorium kraju: numeru akcyzowego zarejestrowanego wysyłającego, numeru akcyzowego odbiorcy w innym państwie członkowskim, jeżeli jest zobowiązany taki numer posiadać oraz dowodu, że importowane wyroby akcyzowe są przeznaczone dla odbiorcy w innym państwie członkowskim. Przy czym dowód ten będzie przedstawiany jedynie na żądanie naczelnika urzędu celno-skarbowego, który wyroby dopuścił do obrotu. Jak wynika z ww. art. 15 UKC informacje te powinny być przedstawione na żądanie organu celnego, w określonym terminie i w odpowiedniej formie.

Zmiana ust. 2 pkt 2 polega na dostosowaniu zawartych w tym przepisie odesłań do zmian wprowadzonych w art. 40 ustawy o podatku akcyzowym.

Dodanie w ust. 2 pkt 3 stanowi implementację art. 19 ust. 2 lit. c dyrektywy Rady (UE) 2020/262, który stanowi, iż przemieszczanie wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy kończy się w przypadkach o których mowa w art. 16 ust. 1 lit. a ppkt (v) w momencie gdy wyroby zostały objęte procedurą tranzytu zewnętrznego. Dodany w ust. 2 pkt 3 określa moment zakończenia przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w przypadku gdy miejscem przeznaczenia przemieszczania w procedurze zawieszenia poboru akcyz jest urząd celny, o którym mowa w art. 329 ust. 5 rozporządzenia 2015/2447, w którym wyroby są obejmowane procedurą tranzytu zewnętrznego. Zgodnie z tym przepisem takie przemieszczenia będą się kończyły z chwilą objęcia wyrobów akcyzowych procedurą tranzytu zewnętrznego.

Zgodnie z obecnym brzmieniem ust. 5 przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy odbywa się z załączonym wydrukiem e-AD z nadanym numerem referencyjnym e-AD, albo z załączonym innym dokumentem handlowym, w którym umieszczono numer referencyjny nadany w Systemie e-AD związanemu z przemieszczaniem danych wyrobów akcyzowych albo z dokumentem zastępującym e-AD. Zmiana treści tego przepisu wynika z implementacji art. 20 ust. 5 dyrektywy Rady (UE) 2020/262, zgodnie z którym wysyłający przekazuje osobie towarzyszącej wyrobom akcyzowym, lub w przypadkach, w których nikt nie towarzyszy fizycznie wyrobom, przewoźnikowi lub spedytorowi, niepowtarzalny administracyjny numer ewidencyjny. Osoba towarzysząca wyrobom akcyzowym, przewoźnik lub spedytor podają ten numer na żądanie właściwych organów w czasie całego przemieszczenia w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. W stosownych przypadkach właściwe organy mogą jednak zażądać przedstawienia wydrukowanej kopii elektronicznego dokumentu administracyjnego lub dowolnego innego dokumentu handlowego. Takie rozwiązanie ma przyczynić się do poprawy możliwości przeprowadzania kontroli w trakcie przemieszczania wyrobów akcyzowych. Dlatego zaproponowano w nowym brzmieniu ust. 5, aby na żądanie organu podatkowego osoby uczestniczące w przemieszczaniu wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy wskazywały numer referencyjny nadany e-AD, na podstawie którego odbywa się przemieszczanie. W przypadku gdy przemieszczanie odbywa się na podstawie dokumentu zastępującego e-AD, dokument ten powinien być załączony do przemieszczanych wyrobów akcyzowych.

**Art. 41b** - zmiana ust. 1 ma na celu dostosowanie brzmienia tej regulacji do postanowień art. 21 ust. 1 dyrektywy Rady (UE) 2020/262 i jest ona konsekwencją przyjęcia, iż miejscem przeznaczenia w procedurze zawieszenia poboru akcyzy może być również organ celny, o którym mowa w art. 329 ust. 5 rozporządzenia 2015/2447, w którym wyroby są obejmowane procedurą tranzytu zewnętrznego. Zgodnie z obowiązującą regulacją, jeżeli projekt e-AD zawiera prawidłowe i kompletne dane, w Systemie jest mu automatycznie nadawany numer referencyjny, a następnie dokument ten jest automatycznie przesyłany do podmiotu wysyłającego oraz do podmiotu odbierającego, w przypadku przemieszczeń wyrobów akcyzowych na terytorium kraju albo do władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej właściwych dla podmiotu odbierającego - w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu dokonywanego przez organ celny znajdujący się w państwie członkowskim Unii. Analogicznego uregulowania wymaga sytuacja w której przemieszczanie wyrobów akcyzowych jest dokonywane w celu dokonania eksportu w przypadku gdy organ celny znajduje się w państwie członkowskim Unii Europejskiej, który nadzoruje faktyczne wyprowadzenie tych wyrobów poza terytorium Unii Europejskiej oraz jest urzędem, o którym mowa w art. 329 ust. 5 rozporządzenia 2015/2447, w którym wyroby są obejmowane procedurą tranzytu zewnętrznego. Zgodnie z regulacją dodana w ust. 1 pkt 3 w takim przypadku projekt e-AD, o ile będzie zawierał prawidłowe i kompletne dane, po nadaniu mu w Systemie automatycznie numeru referencyjnego, zostanie automatycznie przesłany do władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w którym będzie składane zgłoszenie celne wywozowe na podstawie art. 221 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2015/2447 i które będą nadzorowały faktyczne wyprowadzenie wyrobów poza terytorium Unii Europejskiej oraz będą urzędem, w którym wyroby będą obejmowane procedurą tranzytu zewnętrznego.

**Art. 41ba** – regulacje zawarte w przepisie stanowią implementację art. 21 ust. 2-4 dyrektywy 2020/262 i odnoszą się do przypadku, w którym wyroby są przemieszczane w celu dokonania eksportu poza terytorium UE, a Polska nie jest państwem wysyłki wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. W ust. 1 zawarto regulację, która nakłada na zgłaszającego do procedury wywozu albo do procedury tranzytu zewnętrznego obowiązek przekazania naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, w którym składa zgłoszenie celne, numeru referencyjnego nadanego e-AD albo kopii dokumentu zastępującego e-AD, na podstawie którego będą przemieszczane wyroby akcyzowe, które wskazano w zgłoszeniu celnym.

W ust. 2 zawarto regulację, która nakłada na naczelnika urzędu celno-skarbowego, w którym składane będzie zgłoszenie celne do procedury wywozu albo do procedury tranzytu zewnętrznego - obowiązek sprawdzenia przed zwolnieniem wyrobów do procedury, czy dane zawarte w e-AD są zgodne z danymi zawartymi w zgłoszeniu celnym.

W ust. 3 przewidziano sposób postępowania, w przypadku gdy dane zawarte w e-AD i zgłoszeniem zgłoszeniu celnym będą niezgodne. W takim przypadku do właściwych władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej, z którego wyroby akcyzowe zostały wysłane zostanie automatycznie wysyłana z Systemu informacja o błędach.

W ust. 4 przewidziano sposób postępowania, w przypadku gdy wyroby akcyzowe nie zostaną wyprowadzone z terytorium Unii Europejskiej. W takim przypadku naczelnik urzędu celno-skarbowego, w którym składane będzie zgłoszenie celne do procedury wywozu albo do procedury tranzytu zewnętrznego będzie miał obowiązek powiadomienia o tym fakcie władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej, z którego wyroby akcyzowe zostały wysłane.

**Art. 41bb** – regulacja zawarta w przepisie stanowi implementację art. 26 ust. 5 akapit pierwszy dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Przepis ten reguluje sposób postępowania podmiotu wysyłającego wyroby akcyzowe w celu dokonania eksportu w sytuacji kiedy w chwili rozpoczęcia przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy na terytorium kraju System jest niedostępny. W takich sytuacjach na podmiot wysyłający nakłada się obowiązek przekazania podmiotowi dokonującemu zgłoszenia wyrobów akcyzowych do procedury wywozu albo do procedury tranzytu zewnętrznego, kopii dokumentu zastępującego e-AD. Zgodnie z art. 41bb jeżeli System jest niedostępny w momencie rozpoczęcia przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z terytorium kraju, w celu dokonania eksportu, z terytorium państwa członkowskiego poza terytorium Unii Europejskiej i nie przywrócono dostępności Systemu do momentu złożenia zgłoszenia celnego do procedury wywozu albo do procedury tranzytu zewnętrznego, podmiot wysyłający przekazuje zgłaszającemu, w rozumieniu przepisów prawa celnego, kopię dokumentu zastępującego e-AD.

**Art. 41c** – dodany przepis ust. 3 stanowi implementację art. 22 ust. 3 dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Art. 41c ust. 1 i 2 dotyczy przemieszczania wyrobów energetycznych z zastosowaniem procedury zwieszenia poboru akcyzy drogą morską. W przypadku takich przemieszczeń podmiot wysyłający wyroby akcyzowe może nie wykazywać w projekcie e-AD danych podmiotu odbierającego, jeżeli w chwili przesyłania projektu e-AD do Systemu odbiorca nie jest znany. Dyrektywa wyklucza spod tych regulacji przypadki przemieszczeń wyrobów akcyzowych dokonywanych w celu eksportu do organu celnego na terytorium kraju lub na terytorium państwa członkowskiego, który nadzoruje faktyczne wyprowadzenie tych wyrobów poza terytorium Unii Europejskiej, albo jest urzędem, o którym mowa w art. 329 ust. 5 rozporządzenia 2015/2447.

**Art. 41e** – zmiany dokonane w ust. 2 oraz dodanie ust. 2a mają na celu dostosowanie dotychczasowego brzmienia tej regulacji do postanowień art. 24 ust. 1 dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Obecnie podmiot odbierający, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. a, przesyła do Systemu projekt raportu odbioru niezwłocznie po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych albo po odbiorze - nie później jednak niż
w terminie 5 dni roboczych, licząc od dnia odbioru. Ustawa nie precyzuje jakie czynności podmiotu odbierającego determinują odbiór. Dlatego, dla zapewnienia prawidłowego stosowania przepisów dotyczących zakończenia procedury zawieszenia poboru akcyzy zasadnym jest posłużenie się w ślad za dyrektywą określeniem „zakończenie przemieszczenia”, które będzie miało miejsce z chwilą dokonania rozładunku i wpisów do ewidencji wyrobów akcyzowych, czyli wówczas gdy odbiorca będzie mógł stwierdzić jaką ilość wyrobów akcyzowych rzeczywiście odebrał.

Zmiana w treści ust. 5 jest konsekwencją uznania, iż miejscem przeznaczenia przemieszczania w procedurze zwieszenia poboru akcyzy może być urząd celno-skarbowy, o którym mowa w art. 329 ust. 5 rozporządzenia 2015/2447, w którym wyroby akcyzowe są obejmowane procedurą tranzytu zewnętrznego. Zarówno w przypadku eksportu wyrobów akcyzowych w sytuacji gdy urząd celno-skarbowy wyprowadzenia znajduje się na terytorium kraju, jak i eksportu w sytuacji gdy w urzędzie celno-skarbowy, o którym mowa w art. 329 ust. 5 rozporządzenia 2015/2447, wyroby są obejmowane procedurą tranzytu zewnętrznego w Systemie i jest tworzony raport wywozu na podstawie informacji uzyskanej z elektronicznego systemu obsługi eksportu (AES) potwierdzającej, że wyroby akcyzowe zostały wyprowadzone poza terytorium Unii Europejskiej.

Dodany ust. 6a stanowi implementacje art. 21 ust. 5 dyrektywy 2020/262. Zgodnie z dodanym ust. 6a w przypadku wyrobów akcyzowych przemieszczanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z terytorium kraju, w celu dokonania eksportu z terytorium państwa członkowskiego, System otrzymuje od władz państwa członkowskiego, z terytorium którego wyroby miały zostać wyprowadzone poza terytorium Unii Europejskiej powiadomienie, że wyroby akcyzowe nie zostaną wyprowadzone. Powiadomienie to jest automatycznie przesyłane z Systemu do podmiotu wysyłającego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 31 lit. a. Po otrzymaniu powiadomienia podmiot wysyłający unieważnia e-AD lub dokonuje zmiany miejsca przeznaczenia wyrobów za pośrednictwem Systemu.

**Art. 41g** - zmiana ust. 3 ma na celu dostosowanie dotychczasowego brzmienia tej regulacji do postanowień art. 27 ust. 2 dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Obecnie w przypadku eksportu wyrobów akcyzowych, kiedy System jest niedostępny lub gdy nie uzyskano e-AD, naczelnik urzędu celno-skarbowego, który nadzoruje faktyczne wyprowadzenie tych wyrobów poza terytorium Unii Europejskiej, przesyła właściwemu dla podmiotu wysyłającego, naczelnikowi urzędu skarbowego albo właściwym dla tego podmiotu władzom państwa członkowskiego Unii Europejskiej dokument zastępujący raport wywozu. Następnie właściwy naczelnik urzędu skarbowego przesyła otrzymany dokument zastępujący raport wywozu podmiotowi wysyłającemu. Zaproponowana zmiana przepisu jest konsekwencją przyjęcia, iż miejscem przeznaczenia w procedurze zawieszenia poboru akcyzy może być również organ celny o którym mowa w art. 329 ust. 5 rozporządzenia 2015/2447, w którym wyroby są obejmowane procedurą tranzytu zewnętrznego. W przypadku stwierdzenia przez ten organ, że wyroby akcyzowe nie zostaną wyprowadzone z terytorium Unii Europejskiej, z Systemu automatycznie wysyłane zostanie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego na terytorium kraju – w przypadku gdy wysyłki wyrobów akcyzowych dokonuje podmiot wysyłający na terytorium kraju, albo do właściwych władz państwa członkowskiego wysyłki – w przypadku gdy wysyłki wyrobów akcyzowych dokonuje podmiot na terytorium państwa członkowskiego - powiadomienie, że wyroby akcyzowe nie zostaną wyprowadzone z terytorium Unii Europejskiej (art. 41ba ust. 4). Zatem w sytuacji niedostępności Systemu lub gdy nie uzyskano e-AD analogicznie jak w przypadku raportu wywozu naczelnik urzędu celno-skarbowego, o którym mowa w art. 329 ust. 5 rozporządzenia 2015/2447, w którym wyroby są obejmowane procedurą tranzytu zewnętrznego prześle właściwemu dla podmiotu wysyłającego naczelnikowi urzędu skarbowego albo właściwym dla tego podmiotu władzom państwa członkowskiego Unii Europejskiej, dokument zastępujący powiadomienie, że wyroby akcyzowe nie zostaną wyprowadzone z terytorium Unii Europejskiej. I analogicznie właściwy naczelnik urzędu skarbowego prześle otrzymany dokument zastępujący powiadomienie, o którym mowa w art. 41ba ust. 4 podmiotowi wysyłającemu.

**Art. 41ga** - dodany przepis implementuje regulacje wynikające z art. 28 ust. 4 dyrektywy Rady 2020/262. Przepis ten odnosi się do sytuacji kiedy w przypadku przemieszczeń wyrobów akcyzowych dokonywanych w celu eksportu brak jest raportu wywozu z powodu innego niż niedostępność Systemu. Przepis umożliwia zakończenie przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego procedury zawieszenia poboru akcyzy w Systemie na podstawie co najmniej dwóch z wymienionych w art. 28 ust. 4 dyrektywy 2020/262 dowodów.

Zawarty w przepisie katalog możliwych do przyjęcia dowodów obejmuje:

* potwierdzenie władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej nadzorującego faktyczne wyprowadzenie wyrobów akcyzowych poza terytorium Unii Europejskiej poświadczające, że wyroby akcyzowe opuściły terytorium Unii, lub poświadczające, że wyroby akcyzowe zostały objęte procedurą tranzytu zewnętrznego w rozumieniu przepisów prawa celnego;
* potwierdzenie dostawy;
* dokument podpisany lub uwierzytelniony przez podmiot gospodarczy, który wyprowadził wyroby akcyzowe z obszaru celnego Unii Europejskiej, poświadczając wyprowadzenie tych wyrobów;
* dokument, w którym organ celny państwa członkowskiego lub państwa trzeciego poświadcza dostawę zgodnie z zasadami i procedurami mającymi zastosowanie do tego poświadczenia w tym państwie lub kraju;
* rejestry wyrobów akcyzowych dostarczanych na statki, do samolotów lub na instalacje morskie utrzymywane przez podmioty gospodarcze;
* inne dowody spełniające wymogi, o których mowa w art. 180 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

**Dział III rozdział 1a** – zmieniono tytuł rozdziału 1a. Zmiana polega na doprecyzowaniu, że rozdział ten dotyczy przemieszczeń z użyciem Systemu wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru oraz sprzedaży wyrobów węglowych, ale tylko tych, które dokonywane są na terytorium kraju. Zmiana ta wiąże się z dodaniem w dziale III po rozdziale 1a nowego rozdziału 1aa, w którym uregulowane będzie wewnątrzwspólnotowe przemieszczanie z użyciem Systemu wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

**Dział III rozdział 1aa** – w dodanym rozdziale 1aa uregulowano zasady dokonywania wewnątrzwspólnotowego przemieszczania z użyciem Systemu EMCS wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Regulacje zawarte w tym rozdziale zastąpią regulacje, które obecnie zawarte są w art. 77 i art. 78 ustawy i dotyczą wewnątrzwspólnotowego przemieszczania wyrobów akcyzowych zharmonizowanych poza procedura zawieszenia poboru akcyzy. Zmiany w tym zakresie wynikają z przewidzianej w dyrektywie 2020/262 elektronizacji wewnątrzunijnych przemieszczeń wyrobów akcyzowych zharmonizowanych poprzez objęcie tych przemieszczeń monitorowaniem z użyciem Systemu EMCS.

**Art. 46pa** – przepis stanowi implementację art. 33 ust. 1 i 2 dyrektywy 2020/262. Podobnie jak w dyrektywie w przepisie przewidziano, że wewnątrzwspólnotowe przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, od których została zapłacona akcyza odpowiednio na terytorium kraju albo na terytorium państwa członkowskiego odbywa się z użyciem Systemu, na podstawie e-SAD, a w przypadku niedostępności Systemu na podstawie dokumentu zastępującego e-SAD, jeżeli wyroby, będą przemieszczane w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej od uprawnionego wysyłającego na terytorium kraju do uprawnionego odbiorcy na terytorium państwa członkowskiego albo w ramach lub nabycia wewnątrzwspólnotowego do uprawnionego odbiorcy na terytorium kraju od uprawnionego wysyłającego na terytorium państwa członkowskiego.

**Art. 46pb** – ust. 1 stanowi implementację art. 33 ust. 3 i 4 dyrektywy 2020/262. W ust. 1 określony został moment rozpoczęcia i zakończenia wewnątrzwspólnotowego przemieszczania wyrobów akcyzowych z użyciem Systemu. Przemieszczanie to będzie się rozpoczynało z chwilą wyprowadzenia wyrobów akcyzowych z miejsca wysyłki i kończyło się z chwilą odbioru wyrobów akcyzowych przez uprawnionego odbiorcę w miejscu odbioru.

Ust. 2 stanowi implementację art. 36 ust. 1 oraz art. 38 ust. 1 dyrektywy 2020/262. W ust. 2 określone zostały warunki rozpoczęcia wewnątrzwspólnotowego przemieszczania z użyciem Systemu. Przemieszczanie takie będzie mogło być rozpoczęte po przesłaniu przez uprawnionego wysyłającego do Systemu projektu e-SAD i uzyskaniu z Systemu e-SAD, z nadanym numerem referencyjnym, sprawdzonego pod względem kompletności i prawidłowości danych zawartych w tym dokumencie, albo w przypadku niedostępności Systemu po sporządzeniu przez uprawnionego wysyłającego dokumentu zastępującego e-SAD oraz przekazaniu kopii tego dokumentu właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego oraz właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego.

Regulacja z ust. 3 stanowi implementację art. 36 ust. 4 dyrektywy 2020/262. W przepisie przewidziany został obowiązek dla uprawnionego wysyłającego przekazania osobom uczestniczącym w przemieszczaniu wyrobów akcyzowych numeru referencyjnego nadanego e-SAD, na podstawie którego odbywa się przemieszczanie. Na żądanie organu podatkowego osoby uczestniczące w tym przemieszczaniu powinny wskazać ten numer referencyjny.

Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 1 dyrektywy 2020/262 uprawniony odbiorca musi przed wysyłką wyrobów złożyć gwarancję na pokrycie ryzyka związanego z niezapłaceniem podatków akcyzowych, co może mieć miejsce podczas przemieszczania w tranzycie przez terytoria państw członkowskich i w państwie członkowskim przeznaczenia. W związku z powyższym w ust. 4 przewidziano, że w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, projekt e-SAD powinien zawierać informację, że przemieszczane wyroby opodatkowane są zerową stawką akcyzy. Regulacja ta jest podobna do regulacji zawartej w art. 41a ust. 3a ustawy i związana jest z tym, że przemieszczanie wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy nie wymaga złożenia zabezpieczenia akcyzowego.

W przypadkach gdy przemieszczanie odbywa się na podstawie dokumentu zastępującego e-SAD, w ust. 5 przewidziano obowiązek załączenia do przemieszczanych wyrobów tego dokumentu. Regulacja ta jest podobna do regulacji zawartej w art. 41a ust. 5 obowiązującej ustawy o podatku akcyzowym.

W ust. 6 przewidziano natomiast, że jeżeli nabywane wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe są opodatkowane na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, przed wyprowadzeniem wyrobów akcyzowych z miejsca wysyłki następuje automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego złożonego przez uprawnionego odbiorcę na terytorium kraju kwotą akcyzy albo kwotą akcyzy i opłaty paliwowej, wynikającymi z ilości i rodzaju przemieszczanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych, albo następuje automatyczne odnotowanie objęcia tych wyrobów zabezpieczeniem ryczałtowym tego podmiotu, po przekazaniu przez ten podmiot złożonego na piśmie oświadczenia o zabezpieczeniu akcyzowym, którym będą objęte nabywane wewnątrzwspólnotowo przez ten podmiot wyroby akcyzowe.

**Art. 46pc** – ust. 1 i 2 stanowi implementację art. 36 ust. 2 i 3 dyrektywy 2020/262.
W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy, jeżeli projekt e-SAD zawierał będzie prawidłowe i kompletne dane, w Systemie zostanie mu automatycznie nadany numer referencyjny, a następnie dokument ten zostanie automatycznie przesyłany do uprawnionego wysyłającego oraz do władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej właściwych dla uprawnionego odbiorcy.

W ust. 2 przewidziano, że w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia, e-SAD jest przekazywany do Systemu przez właściwe dla uprawnionego wysyłającego władze państwa członkowskiego Unii Europejskiej, a następnie jest przekazywany automatycznie do uprawnionego odbiorcy.

**Art. 46pd** – w ust. 1 przewidziano regulację zapewniającą organom podatkowym możliwość kontroli nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych odbieranych przez uprawnionego odbiorcę na terytorium kraju. Regulacja ta jest podobna do regulacji przewidzianej w ustawie w przypadku wyrobów akcyzowych odbieranych na terytorium kraju z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy (art. 41e ust. 1 ustawy). Mianowicie, w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego, jeżeli uprawniony odbiorca otrzyma z Systemu informację o zamiarze przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych, będzie obowiązany do niezwłocznego przesłania do Systemu powiadomienia o ich przybyciu. W takim przypadku uprawniony odbiorca nie będzie mógł dokonać rozładunku wyrobów akcyzowych do momentu przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej.

Ust. 2 stanowi implementację art. 37 ust. 1 dyrektywy 2020/262. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego, uprawniony odbiorca na terytorium kraju będzie miał obowiązek przesłania do Systemu projektu raportu odbioru niezwłocznie po przeprowadzeniu kontroli celno-skarbowej odbieranych wyrobów akcyzowych albo zakończenia przemieszczania wyrobów akcyzowych - w przypadku nieotrzymania do momentu zakończenia przemieszczania wyrobów informacji o zamiarze przeprowadzenia kontroli w miejscu odbioru, nie później jednak niż w terminie 5 dni roboczych, licząc od dnia zakończenia przemieszczania.

Ust. 3 stanowi m.in. implementację art. 37 ust. 2 dyrektywy 2020/262. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego, jeżeli projekt raportu odbioru będzie zawierał kompletne i prawidłowe dane oraz zostanie wypełniony obowiązek, o którym mowa w art. 78 ust. 1 pkt 3 ustawy (zostanie złożona deklaracja uproszczona i zostanie zapłacona akcyza od nabytych wyrobów akcyzowych), raport odbioru zostanie automatycznie przesłany z Systemu do uprawnionego odbiorcy oraz do władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej właściwych dla uprawnionego wysyłającego. W tym momencie, gdy raport odbioru będzie zawierał kompletne i prawidłowe dane oraz zostanie złożona deklaracja uproszczona i zapłacona akcyza od nabytych wyrobów akcyzowych, a także złożona do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informacja oraz obliczona i wpłacona opłata paliwowa, której termin zapłaty, proponowaną w art. 3 pkt 2 nowelizacją, zostanie zrównany z terminem zapłaty akcyzy, nastąpi też automatyczne odnotowanie zwolnienia zabezpieczenia generalnego uprawnionego odbiorcy na terytorium kraju z obciążenia albo automatyczne odnotowanie zwolnienia wyrobów akcyzowych z objęcia ich zabezpieczeniem ryczałtowym uprawnionego odbiorcy (ust. 6).

W ust. 4 przewidziano natomiast sytuację, w której wyroby akcyzowe są nabywane wewnątrzwspólnotowo przez uprawnionego odbiorcę na terytorium kraju będącego jednocześnie podmiotem prowadzącym skład podatkowy i są przez niego wprowadzane do składu podatkowego i obejmowane procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W takim przypadku również, jeżeli projekt raportu odbioru zawiera prawidłowe i kompletne dane, raport odbioru jest przesyłany z Systemu do uprawnionego odbiorcy na terytorium kraju oraz do władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej właściwych dla uprawnionego wysyłającego na terytorium państwa członkowskiego. Zweryfikowany raport odbioru stanowi podstawę do jednoczesnego automatycznego odnotowania w Systemie:

1. zwolnienia z obciążenia zabezpieczenia generalnego w kwocie akcyzy lub w kwocie akcyzy i opłaty paliwowej wynikającymi z ilości i rodzaju odebranych wyrobów akcyzowych albo zwolnienia odebranych wyrobów akcyzowych z objęcia ich zabezpieczeniem ryczałtowym – w związku z zakończonym przemieszczaniem wyrobów oraz
2. obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą akcyzy lub kwotą akcyzy i opłaty paliwowej, wynikającymi z ilości i rodzaju odebranych wyrobów akcyzowych albo objęcia odebranych wyrobów zabezpieczeniem ryczałtowym albo objęcia tych wyrobów zwolnieniem z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego – w związku z objęciem tych wyrobów procedurą zawieszenia poboru akcyzy w składzie podatkowym (ust. 5).

W sytuacji gdy projekt raportu zawierał będzie niekompletne lub nieprawidłowe dane, a także w przypadku gdy nie będzie możliwe odnotowanie obciążenia w należnej wysokości zabezpieczenia generalnego, albo odnotowanie objęcia wyrobów akcyzowych zabezpieczeniem ryczałtowym, albo objęcia ich zwolnieniem z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego (w przypadku uprawnionego odbiorcy będącego jednocześnie składem podatkowym, w którym wyroby akcyzowe są obejmowane procedurą zawieszenia poboru akcyzy) przewidziano regulację, zgodnie z którą do uprawnionego odbiorcy na terytorium kraju jest automatycznie wysyłana z Systemu informacja o błędach (ust. 7).

W ust. 8 proponuje się natomiast rozwiązanie dotyczące sytuacji, gdy raport odbioru potwierdza odbiór większej ilości wyrobów akcyzowych niż określona w dokumencie e-SAD. W sytuacji takiej nastąpi automatyczne obciążenie zabezpieczenia generalnego uprawnionego odbiorcy na terytorium kraju kwotą akcyzy lub kwotą akcyzy i opłaty paliwowej, wynikającymi z ilości i rodzaju odebranych wyrobów akcyzowych stanowiących nadwyżkę (gdy podmiot posiada odpowiednią wolną kwotę zabezpieczenia generalnego, która może być wykorzystana) albo automatyczne odnotowanie objęcia tych wyrobów zabezpieczeniem ryczałtowym (gdy wysokość zobowiązania podatkowego od odebranej nadwyżki wyrobów akcyzowych nie jest większa niż kwota złożonego zabezpieczenia ryczałtowego).

W ust. 9 przewidziano, że w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej System otrzymuje od władz państwa członkowskiego Unii Europejskiej właściwych dla uprawnionego odbiorcy na terytorium państwa członkowskiego raport odbioru, który następnie jest automatycznie przesyłany z Systemu do uprawnionego wysyłającego na terytorium kraju.

**Art. 46pe** – ust. 1 stanowi implementację art. 39 dyrektywy 2020/262. Jeżeli w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego przez uprawnionego odbiorcę na terytorium kraju od uprawnionego wysyłającego z terytorium państwa członkowskiego, w momencie zakończenia przemieszczania System jest niedostępny lub do tego momentu nie uzyskano e-SAD, uprawniony odbiorca na terytorium kraju przedstawia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 5 dni od dnia zakończenia przemieszczania, dokument zastępujący raport odbioru, potwierdzający, że przemieszczanie zostało zakończone.

W zakresie zaś dotyczącym zabezpieczenia akcyzowego proponuje się by do sytuacji braku e-SAD w momencie zakończenia przemieszczania, a więc do sytuacji, gdy w momencie rozpoczęcia przemieszczania lub w trakcie przemieszczania System jest niedostępny, zastosowanie znalazła regulacja podobna do tej, jaką obecnie przewiduje art. 46r ustawy o podatku akcyzowym. Uprawniony odbiorca na terytorium kraju składa wtedy właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dokument zastępujący e-SAD oraz kopie dokumentów lub oświadczenia, które potwierdzają, że posiada on zabezpieczenie akcyzowe (generalne, ryczałtowe lub zwolnienie z zabezpieczenia), którym zostaną objęte odebrane wyroby akcyzowe (ust. 2). Takie działanie podmiotu wystąpi jednak tylko w sytuacji, gdy nie zostanie wypełniony obowiązek, o którym mowa w art. 78 ust. 1 pkt 3 oraz w art. 37o ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 2268 oraz z 2021 r. poz. 802), tj. gdy podmiot w ciągu 10 dni nie złoży deklaracji uproszczonej oraz informacji o opłacie paliwowej i nie zapłaci podatku akcyzowego lub podatku akcyzowego i opłaty paliwowej należnych od nabytych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych (ust. 3).

Jednocześnie w ust. 4 nakłada się na naczelnika urzędu skarbowego obowiązek przesłania dokumentu zastępującego raport odbioru po jego uzyskaniu władzom państwa członkowskiego Unii Europejskiej właściwym dla uprawnionego wysyłającego na terytorium państwa członkowskiego, chyba że poweźmie informację, że dostępność Systemu zostanie niezwłocznie przywrócona.

**Art. 46pf** – przepis stanowi implementację postanowień zmienionego na mocy dyrektywy Rady 2020/1151 art. 27 ust. 1 lit. a dyrektywy 92/83/EWG. Zmieniony art. 27 ust. 1 lit. a dyrektywy 92/83/EWG nakazuje do przemieszczania alkoholu całkowicie skażonego stosować rozdział V dyrektywy 2008/118/WE, czyli rozdział, w którym uregulowane są zasady przemieszczania wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji, z użyciem Systemu EMCS. Zmieniony art. 27 ust. 1 lit. a dyrektywy 92/83/EWG ma być stosowany od dnia 1 stycznia 2022 r. W związku z tym w art. 46pf przewidziano, że art. 46pa, art. 46pb ust. 1-3, art. 46pc, art. 46pd ust. 1, 2, 3 pkt 1 i 8, art. 46pe ust. 1 i 4 ustawy stosuje się odpowiednio do nabycia wewnątrzwspólnotowego oraz dostawy wewnątrzwspólnotowej alkoholu etylowego całkowicie skażonego środkiem skażającym dopuszczonym we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej lub dodatkowymi środkami skażającymi dopuszczonymi przez państwo członkowskie Unii Europejskiej, w którym skażenie następuje, na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 3199/93 z dnia 22 listopada 1993 r. w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego.

**Art. 46q** – w związku z objęciem wewnątrzwspólnotowych przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy monitorowaniem z użyciem Systemu EMCS, do podmiotów będących użytkownikami Systemu wymienionych w art. 46q ust. 2 należy dodać podmioty biorące udział w tych przemieszczeniach, czyli uprawnionego wysyłającego na terytorium kraju oraz uprawnionego odbiorcę na terytorium kraju. W celu usunięcia wątpliwości interpretacyjnych do podmiotów będących użytkownikami Systemu wymienionych w art. 46q ust. 2 należy również dodać podmiot prowadzący miejsce niszczenia wyrobów akcyzowych spełniające warunki niszczenia wyrobów na podstawie przepisów odrębnych, w przypadku, o którym mowa w art. 32 ust. 4 pkt 1a. Podmiot ten jest wymieniony w art. 2 ust. 1 pkt 32 wśród podmiotów odbierających, a przemieszczenia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy do tego podmiotu odbywają się z użyciem Systemu.

Zmiana w ust. 3 wynika ze zmiany wprowadzonej w ust. 2 i polega na dostosowaniu zawartego w tym przepisie odwołania do zmienionego ust. 2.

**Art. 46s** – zmiana w ust. 1 stanowi implementację art. 36 ust. 2 zdanie drugie dyrektywy 2020/262. W wyniku zmiany w przypadku, gdy projekt e-SAD będzie zawierał niekompletne lub nieprawidłowe dane, do uprawnionego wysyłającego zostanie automatycznie wysłana z Systemu informacja o błędach.

**Art. 46t** – zmiana w ust. 1 stanowi implementację art. 36 ust. 5 dyrektywy 2020/262. W wyniku zmiany uprawniony wysyłający będzie mógł w trakcie przemieszczania wyrobów akcyzowych dokonać zmiany miejsca przeznaczenia tych wyrobów za pośrednictwem Systemu. Zmiana ta będzie wymagała aktualizacji e-SAD w Systemie poprzez wskazanie nowego uprawnionego odbiorcy.

W wyniku zmian w ust. 2-4 i 7 uprawniony wysyłający, podobnie jak inne podmioty wysyłające wyroby akcyzowe z użyciem Systemu na podstawie e-AD albo e-DD, będzie miał obowiązek dokonania zmiany miejsca przeznaczenia w przypadkach i na zasadach określonych w tych przepisach, albo na ich podstawie.

W wyniku zmian w ust. 5 uprawniony odbiorca, podobnie jak inne podmioty odbierające wyroby akcyzowe z użyciem Systemu na podstawie e-AD albo e-DD, będzie mógł poinformować, że może nie przyjąć albo że nie przyjmie wyrobów akcyzowych.

**Art. 46u** – zmiana w zdaniu wstępnym wynika z objęcia monitorowaniem z użyciem Systemu wewnątrzwspólnotowych przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W wyniku zmiany, podobnie jak w przypadku przemieszczeń dokonywanych na podstawie e-AD oraz e-DD, w przypadku przemieszczeń dokonywanych na podstawie e-SAD uprawnione organy będą miały prawo wglądu do Systemu w każdej chwili w celu sprawdzenia zgodności danych zawartych w e-SAD ze stanem faktycznym.

Zgodnie z obecnym brzmieniem ust. 1 pkt 1 uprawnione organy mają prawo żądania przedstawienia im załączonego do przemieszczanych wyrobów akcyzowych wydruku e-AD z nadanym numerem referencyjnym albo innego dokumentu handlowego, w którym umieszczono numer referencyjny e-AD. Uchylenie w ust. 1 pkt 1 wynika z rezygnacji na gruncie dyrektywy 2020/262 z obowiązku przekazywania przez podmiot wysyłający osobie towarzyszącej wyrobom przemieszczanym na podstawie e-AD wydrukowanej wersji e-AD z nadanym numerem referencyjnym (art. 21 ust. 6 dyrektywy 2008/118/WE przed przekształceniem). Zgodnie z dyrektywą 2020/262 podmiot wysyłający będzie obowiązany przekazać osobie towarzyszącej wyrobom przemieszczanym na podstawie e-AD jedynie numer referencyjny nadany e-AD (art. 20 ust. 5 dyrektywy 2020/262).

Zmiany w ust. 1 pkt 2 i 3 wynikają z objęcia monitorowaniem z użyciem Systemu wewnątrzwspólnotowych przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W wyniku zmiany, w przypadku niedostępności Systemu w momencie rozpoczęcia przemieszczania uprawnione organy będą miały prawo żądania przedstawienia im dokumentu zastępującego e-SAD oraz numeru referencyjnego nadanego e-SAD.

**Art. 46v** – zmiany wynikają z objęcia monitorowaniem z użyciem Systemu wewnątrzwspólnotowych przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W wyniku zmian po przywróceniu dostępności Systemu, niezwłocznie po nadaniu e-SAD numeru referencyjnego, na podstawie art. 46pc ust. 1 ustawy, dokument ten zastępował będzie dokument zastępujący e-SAD. Podmiot wysyłający będzie obowiązany do przechowywania kopii dokumentu zastępującego e-SAD, z przyporządkowanym do niego numerem referencyjnym nadanym po przywróceniu dostępności Systemu.

**Art. 46w** – zmiany w ust. 1 pkt 2 wynikają z objęcia monitorowaniem z użyciem Systemu wewnątrzwspólnotowych przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W wyniku zmian użytkownicy Systemu uczestniczący w przemieszczaniu z użyciem Systemu wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy będą obowiązani zapewnić dostarczanie do Systemu danych dotyczących podmiotu wysyłającego, podmiotu odbierającego, przemieszczanych wyrobów akcyzowych, środka transportu, którym są przemieszczane wyroby akcyzowe, terminów związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych oraz przyczyn unieważnienia e-SAD.

Zmiany w ust. 2 pkt 1 i 2 oraz w ust. 3 wynikają z potrzeby doprecyzowania zawartego w tych przepisach upoważnienia i wytycznych dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Na mocy ustawy z 10 grudnia 2020 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 72) w definicji e-DD oraz w definicji Systemu, oprócz określeń odnoszących się do przemieszczania wyrobów akcyzowych z użyciem Systemu umieszczone zostały określenia odnoszące się do monitorowania sprzedaży wyrobów węglowych z użyciem Systemu. W związku z tym, że intencją ustawodawcy było określenie takich samych obowiązków w zakresie sporządzania projektu e-DD dla pośredniczących podmiotów węglowych będących podmiotami wysyłającymi, jak dla pozostałych podmiotów zaliczonych do podmiotów wysyłających, pośredniczące podmioty węglowe zostały wymienione w definicji podmiotu wysyłającego, a finalni nabywcy węglowi w definicji podmiotu odbierającego. W związku z tym upoważnienie zawarte w ust. 2 pkt 1 i 2 dotyczy również e-DD sporządzanych po dokonaniu dostawy wyrobów, w tym wyrobów węglowych. Dlatego w ust. 2 pkt 1 i 2 należy usunąć odniesienia dotyczące stricte przemieszczeń z użyciem Systemu. Zawarte w ust. 3 wytyczne dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych należy natomiast doprecyzować poprzez zawarcie w nich odniesień również do monitorowania sprzedaży wyrobów węglowych z użyciem Systemu.

Zmiany w ust. 2 pkt 5 wynikają z objęcia monitorowaniem z użyciem Systemu wewnątrzwspólnotowych przemieszczeń wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W wyniku zmiany w ust. 2 pkt 5 minister właściwy do spraw finansów publicznych będzie upoważniony do określenia w drodze rozporządzenia struktury lokalnego numeru referencyjnego nadawanego e-SAD w Systemie.

**Art. 47 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 1a** – zmiana dotychczasowego brzmienia art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym oraz dodanie nowego ust. 1a wynika z konieczności dostosowania brzmienia tego artykułu do art. 48 dyrektywy (UE) 2020/262. W związku z powyższym w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie, że produkcja poza składem podatkowym dotyczy wolumenu mniejszego niż 1000 hektolitrów otrzymywanego w ciągu roku winiarskiego. Wielkość graniczną oblicza się biorąc pod uwagę średnią roczną produkcję z co najmniej trzech kolejnych lat winiarskich, win uzyskanych z winogron pochodzących z upraw własnych, o których mowa w art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o wyrobie i rozlewie wyrobów winiarskich, obrocie tymi wyrobami i organizacji rynku wina (Dz. U. z 2020 r. poz. 1891).” W dodawanym zaś ust. 1a wprowadzono warunek dla produkcji poza składem podatkowym, o którym jest mowa w art. 47 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy dla podmiotów rozpoczynających produkcję, którym będzie złożenie przez ten podmiot właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego oświadczenia, że co najmniej w trzech kolejnych latach winiarskich produkcja wina w ciągu roku winiarskiego nie przekroczy 1000 hektolitrów.

**Art. 63** – zmiana dostosowująca dotychczasowe brzmienie tej regulacji do postanowień art. 35 oraz art. 44 dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Zgodnie z art. 35 ust. 2 lit. a dyrektywy Rady (UE) 2020/262 uprawniony odbiorca musi  przed wysyłką wyrobów złożyć gwarancję na pokrycie ryzyka związanego z niezapłaceniem podatku akcyzowego, co może mieć miejsce podczas przemieszczania w tranzycie przez terytoria państw członkowskich i w państwie członkowskim przeznaczenia. Stąd też konieczne stało się rozszerzenie katalogu podmiotów zobowiązanych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego o „uprawnionego odbiorcę” (zmiana w zakresie art. 63 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym).

W art. 44 ust. 3 dyrektywy Rady (UE) 2020/262 wskazano, iż w sytuacji sprzedaży wyrobów akcyzowych na odległość osobą zobowiązaną do zapłaty podatku akcyzowego w kraju, do którego wyroby są wysyłane, jest wysyłający (sprzedawca), który może (to zależy od niego, a nie od regulacji krajowych, jak to ma miejsce obecnie) wyznaczyć przedstawiciela podatkowego dla potrzeb rozliczenia podatku należnego w kraju odbioru wyrobów akcyzowych. Gdy takiego przedstawiciela nie wyznaczy, sam staje się podatnikiem. Dopuszczając możliwość zapłaty akcyzy przez sprzedawcę, należy zatem również przewidzieć obowiązek złożenia przez niego zabezpieczenia akcyzowego. Stąd konieczność rozszerzenia katalogu podmiotów zobowiązanych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego (art. 63 ust. 1 ustawy) o wysyłający podmiot zagraniczny, który będzie wysyłał do Polski wyroby akcyzowe nabywane wewnątrzwspólnotowo przez osoby fizyczne nie w celach prowadzonej działalności gospodarczej.

Z uwagi na dopuszczoną w art. 35 ust. 7 dyrektywy Rady (UE) 2020/262) możliwość by w charakterze uprawnionego odbiorcy mógł występować uprawniony prowadzący skład podatkowy lub zarejestrowany odbiorca, w ust. 1b zaproponowano regulację, która umożliwia na potrzeby przemieszczeń wyrobów akcyzowych z użyciem Systemu używać jednego wspólnego zabezpieczenia generalnego lub ryczałtowego podmiotu, który posiada kilka statusów akcyzowych. Na wniosek podmiotu zobowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego powstałe albo mogące powstać zobowiązania podatkowe takiego podmiotu albo jego powstałe lub mogące powstać zobowiązania podatkowe oraz opłata paliwowa, której obowiązek zapłaty powstał lub może powstać w stosunku do przemieszczanych przez niego wyrobów akcyzowych, mogą być objęte jednym zabezpieczeniem złożonym na potrzeby wszystkich uzyskanych zezwoleń akcyzowych, o których mowa w art. 84 ust. 1 pkt 1,2 i 3a-5 lub powiadomień, o którym mowa w art. 20m ust.1 pkt 1. Tym samym dopuszczono możliwość objęcia jednym zabezpieczeniem akcyzowym powstałych albo mogących powstać zobowiązań podatkowych albo powstałych lub mogących powstać zobowiązań podatkowych oraz opłaty paliwowej, której obowiązek zapłaty powstał albo może powstać, podmiotów posiadających kilka statusów akcyzowych.

W art. 35 ust. 3 dyrektywy Rady (UE) 2020/262 dopuszczono możliwość, by w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych, od których akcyza została zapłacona w kraju wysyłki, zabezpieczenie akcyzowe zamiast podmiotu zobowiązanego (tj. uprawnionego odbiorcy) lub łącznie z tym podmiotem mógł złożyć przewoźnik lub spedytor, właściciel wyrobów akcyzowych, jak również osoba fizyczna lub prawna zarejestrowana przez właściwe organy państwa członkowskiego wysyłki, która wysłała na terytorium kraju z terytorium państwa członkowskiego wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W związku z powyższym należało dokonać korekty art. 63 ust. 3 pkt 1, uzupełniając dotychczasową regulację również o ten rodzaj przemieszczenia, jak również dokonać doprecyzowania w zakresie punktu 3 poprzez dookreślenie, iż odnosi się on do przemieszczeń innych niż przemieszczenia, o których mowa w art. 46pa, czyli nie dotyczy sytuacji wewnątrzwspólnotowego przemieszczania wyrobów akcyzowych z akcyzą zapłaconą w kraju ich wysyłki. Ponadto rozszerzono katalog podmiotów uprawnionych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego zamiast podmiotu zobowiązanego lub łącznie z tym podmiotem, o osobę fizyczną lub prawną zarejestrowaną przez władze państwa członkowskiego Unii Europejskiej, która wysłała na terytorium kraju z terytorium państwa członkowskiego wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (art. 63 ust. 3 pkt 3a). W konsekwencji rozszerzenia katalogu podmiotów uprawnionych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego, należało dokonać weryfikacji w pkt 4 przyjmując, iż na wniosek podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego, właściwy naczelnik urzędu skarbowego przyjmuje zabezpieczenie akcyzowe złożone zamiast tego podmiotu lub łącznie z tym podmiotem przez wszystkie lub kilka podmiotów, o których mowa w pkt 1-3a.

**Art. 64** ust. 7 – zmiana dostosowująca dotychczasowe brzmienie tej regulacji do postanowień art. 17 dyrektywy Rady (UE) 2020/262. Zgodnie z art. 17 ust. 1 dyrektywy Rady (UE) 2020/262 właściwe organy państwa członkowskiego wysyłki wymagają, na ustalonych przez siebie warunkach, złożenia przez uprawnionego prowadzącego skład podatkowy wysyłki lub zarejestrowanego wysyłającego gwarancji na pokrycie ryzyka związanego z przemieszczaniem w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Nie wymaga się składania gwarancji w odniesieniu do przemieszczania produktów energetycznych stałym rurociągiem, z wyjątkiem przypadków gdy jest to uzasadnione (art. 17 ust. 2).

W obowiązującej ustawie o podatku akcyzowym w art. 64 ust. 7 przewidziano już możliwość zastosowania zwolnienia z obowiązku składania zabezpieczenia akcyzowego w przypadku przemieszczania rurociągiem ropopochodnych wyrobów akcyzowych pomiędzy składami podatkowymi prowadzonymi przez ten sam podmiot na terytorium kraju. Natomiast przy innych przemieszczeniach rurociągiem w procedurze zawieszenia poboru akcyzy między składami podatkowymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie określenia przypadków, w których stosuje się niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego, szczegółowych warunków odnotowywania obciążenia zabezpieczenia generalnego lub zwolnienia go z tego obciążenia przez podmiot obowiązany do jego złożenia, oraz przypadków, w których nie odnotowuje się obciążenia zabezpieczenia generalnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 750) dopuszczono możliwość zastosowania przez podmiot przemieszczający rurociągiem zabezpieczenia ryczałtowego w wysokości 15% zabezpieczenia generalnego.

Z uwagi na wprowadzoną w dyrektywie Rady (UE) 2020/262 obligatoryjność takiego zwolnienia należało dokonać korekty obecnej regulacji przyjmując, że właściwy naczelnik urzędu skarbowego zwalnia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego podmiot, który dokonuje przemieszczania stałym rurociągiem ropopochodnych wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy. Tym samym rozszerzono zakres obecnego zwolnienia również na przemieszczenia wewnątrzwspólnotowe i przemieszczenia do podmiotów innych niż podmioty prowadzące skład podatkowy, do których także dokonuje się przemieszczeń rurociągiem.

**Art. 65 ust. 1 pkt 8 -** zmiana dostosowująca dotychczasowe brzmienie tej regulacji do postanowień art. 35 oraz art. 44 dyrektywy Rady (UE) 2020/262.

W związku z obowiązkiem złożenia zabezpieczenia akcyzowego przez uprawnionego odbiorcę proponuje się, w celu zagwarantowania pokrycia przez ten podmiot wielu zobowiązań podatkowych albo wielu zobowiązań podatkowych oraz wielu opłat paliwowych, by składał on zabezpieczenie akcyzowe w formie zabezpieczenia generalnego. Z obowiązku tego wyłącza się jedynie uprawnionego odbiorcę, który odbiera jednorazowo w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-SAD albo dokumentu zastępującego e-SAD, podobnie jak ma to miejsce w przypadku zarejestrowanego odbiorcy posiadającego zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca, który nie składa zabezpieczenia generalnego.

**Art. 65 ust. 1a** - Z uwagi na objęcie uprawnionego odbiorcy obowiązkiem składania generalnego zabezpieczenia akcyzowego należało dokonać korekty regulacji zawartej w art. 65 ust. 1a pkt 1 wyłączając z dotychczasowego brzmienia przepisu podatnika, o którym mowa w art. 78 ust. 1. W konsekwencji w ust. 1a pkt 1 proponuje się by wniosek o zabezpieczenie generalne dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych, do których zapłaty może być zobowiązany, mógł złożyć tylko przedstawiciel podatkowy. W przypadku zaś przewoźnika lub spedytora (pkt 2) możliwość złożenia zabezpieczenia generalnego należy rozszerzyć na zobowiązania podatkowe mogące powstać w stosunku do, przemieszczanych przez nich poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie art. 46 pa, wyrobów akcyzowych podmiotów obowiązanych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego oraz opłat paliwowych, do których zapłaty mogą być obowiązane te podmioty.

Wobec propozycji rozszerzenia katalogu podmiotów uprawnionych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego, zamiast podmiotu zobowiązanego lub łącznie z tym podmiotem, o osobę fizyczną lub prawną zarejestrowaną przez właściwe władze państwa członkowskiego Unii Europejskiej, która wysłała na terytorium kraju z terytorium państwa członkowskiego wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, proponuje się by również ona, występując z odpowiednim wnioskiem, mogła złożyć zabezpieczenie generalne dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych mogących powstać w stosunku do wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzwspólnotowo przez uprawnionego odbiorcę.

**Art. 65 ust. 3a** – w zmienionym przepisie proponuje się, by wysokość zabezpieczenia generalnego, składanego przez uprawnionego odbiorcę, była ustalana w kwocie wskazanej przez ten podmiot we wniosku o złożenie zabezpieczenia generalnego, oszacowanej na poziomie pozwalającym na pokrycie w każdym czasie zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych, które mają być objęte tym zabezpieczeniem. Stąd zmiana dotychczasowego brzmienia ust. 3a, polegająca na rozszerzeniu katalogu podmiotów w nim wskazanych o uprawnionego odbiorcę.

**Art. 65 ust. 7a i 7b** - W przypadku gdy w Systemie nie następuje w stosunku do uprawnionego odbiorcy automatyczne odnotowanie obciążenia jego zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, której obowiązek zapłaty powstał lub może powstać, i nie następuje automatyczne zwolnienie tego zabezpieczenia z obciążenia, czynności odnotowania obciążenia i zwolnienia z obciążenia zabezpieczenia generalnego uprawnionego odbiorcy, stosownie do zaproponowanej nowelizacji ust. 7a pkt 1, będzie dokonywał właściwy naczelnik urzędu skarbowego. Dopuszcza się również, by w przypadku, gdy obciążenie lub zwolnienie zabezpieczenia generalnego nie będzie dokonywane z wykorzystaniem Systemu, czynności tych mógł dokonywać samodzielnie uprawniony odbiorca, pod warunkiem, że sposób odnotowywania obciążenia zabezpieczenia generalnego oraz zwolnienia go z tego obciążenia zapewniać będzie możliwość ustalenia w każdym czasie stanu wykorzystania tego zabezpieczenia oraz zostanie on uzgodniony na piśmie z właściwym naczelnikiem urzędu skarbowego (proponowana nowelizacja ust. 7b), analogicznie jak to ma miejsce obecnie w przypadku innych podmiotów, którym ustawa o podatku akcyzowym daje taką możliwość.

**Art. 78 ust. 1, 3, 4, 8** – zmiany w ust. 1 stanowią implementację art. 35 ust. 2 dyrektywy 2020/262. Po zmianach, w przepisie określone będą warunki, które powinien spełnić uprawniony odbiorca, który dokonuje nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do u.p.a., znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej. Przewidziano, że uprawniony odbiorca będzie obowiązany:

-złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklarację uproszczoną, według ustalonego wzoru, oraz obliczyć akcyzę i dokonać jej zapłaty na terytorium kraju, na rachunek właściwego urzędu skarbowego, w terminie 10 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, w przypadku gdy nabywane wyroby są opodatkowane na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa; bez wezwania organu podatkowego albo

- złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklarację uproszczoną, według ustalonego wzoru, za kwartalny okres rozliczeniowy w terminie do 10. dnia przypadającego w drugim miesiącu po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy, w przypadku gdy nabywane wyroby akcyzowe są opodatkowane na terytorium kraju zerową stawką akcyzy, oraz

-złożyć zabezpieczenie akcyzowe, przed wyprowadzeniem wyrobów akcyzowych z miejsca wysyłki w państwie członkowskim przez osobę fizyczną lub prawną zarejestrowaną przez właściwe organy państwa członkowskiego wysyłki, w przypadku gdy nabywane wyroby są opodatkowane na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa; bez wezwania organu podatkowego.

W ust. 3 uregulowane są przypadki nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych, które są objęte na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa. W obecnym brzmieniu w ust. 3 znajduje się odesłanie do odpowiedniego stosowania zasad nabywania wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych zharmonizowanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, określonych obecnie w ust. 1. W związku z objęciem wewnątrzwspólnotowych przemieszczeń wyrobów zharmonizowanych monitorowaniem z użyciem Systemu i zmianą brzmienia ust. 1, nie jest możliwe dalsze odpowiednie stosowanie zasad określonych w tym przepisie do nabyć wewnątrzwspólnotowych wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych. W związku z tym w ust. 3 proponuje się określić zasady dokonywania nabyć wewnątrzwspólnotowych wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Zasady te zostały określone w taki sam sposób jak obecnie, tzn. w przypadku gdy podatnik nabywał będzie wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe niezharmonizowane, które są objęte na terytorium kraju stawką akcyzy inna niż stawka zerowa, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej, będzie obowiązany:

1) przed wprowadzeniem wyrobów akcyzowych na terytorium kraju dokonać zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym do właściwego naczelnika urzędu skarbowego;

2) złożyć zabezpieczenie akcyzowe;

3) bez wezwania organu podatkowego, złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklarację uproszczoną, według ustalonego wzoru, oraz obliczyć akcyzę i dokonać jej zapłaty na terytorium kraju, na rachunek właściwego urzędu skarbowego, w terminie 10 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

W ust. 4 i 8 dostosowano odesłania do zmienionego ust. 1 i 3.

**Art. 79 ust. 1-5** – przepisy art. 79, które implementują postanowienia art. 44 ust. 1-4 dyrektywy 2020/262, stanowią, że nabycie wewnątrzwspólnotowe dla osoby fizycznej nie w celach prowadzonej działalności gospodarczej, wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, od których na terytorium innego państwa członkowskiego została zapłacona akcyza lub są opodatkowane zerową stawką akcyzy, dokonywane jest przez wysyłający podmiot zagraniczny, a nie, jak dotychczas, za pośrednictwem przedstawiciela podatkowego wyznaczanego przez sprzedawcę. W takim przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego będzie dokonywać nie osoba fizyczna, lecz wysyłający podmiot zagraniczny (art. 79 ust. 1).

Wysyłający podmiot zagraniczny będzie mógł jednak wyznaczyć na terytorium kraju przedstawiciela podatkowego. Zgodnie z projektowanymi przepisami wyznaczenie przedstawiciela podatkowego będzie zatem rozwiązaniem fakultatywnym, a nie obligatoryjnym. W przypadku wyznaczenia przez wysyłający podmiot zagraniczny przedstawiciela podatkowego nabycia wewnątrzwspólnotowego będzie dokonywał ten przedstawiciel podatkowy (art. 79 ust. 2).

W przypadku wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy, które nie zostały zwolnione z tego obowiązku, wysyłający podmiot zagraniczny będzie obowiązany wyznaczyć przedstawiciela podatkowego (art. 79 ust. 3), który będzie podmiotem obowiązanym do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy.

Jeżeli jednak wysyłający podmiot zagraniczny lub wyznaczony przez niego przedstawiciel podatkowy nie zapłaci akcyzy w należnej wysokości, będzie się przyjmowało, że nabycia wewnątrzwspólnotowego dokonuje osoba fizyczna, dla której wyroby będą przeznaczone (art. 79 ust. 4). W takim przypadku właściwy naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą kwotę akcyzy, do zapłaty której zobowiązana będzie ta osoba fizyczna. Osoba ta będzie zatem podatnikiem akcyzy – zgodnie z projektowanym art. 13 ust. 1 pkt 4a ustawy o podatku akcyzowym (art. 79 ust. 5).

**Art. 79a** – dodany przepis określa obowiązki jakie ciążą na wysyłającym podmiocie zagranicznym wskazując, że ma on obowiązek:

1. złożyć zabezpieczenie akcyzowe przed wysłaniem wyrobów akcyzowych;
2. bez wezwania organu podatkowego złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego:
3. deklarację uproszczoną, o której mowa w art. 78 ust. 1 pkt 3 oraz obliczyć akcyzę i dokonać jej zapłaty na terytorium kraju w sposób i terminie określonym w tym przepisie albo,
4. deklarację uproszczoną za kwartalny okres rozliczeniowy, o której mowa w art. 78 ust. 1 pkt 3b.

Projekt przewiduje w przypadku wysyłającego podmiotu zagranicznego podobny zakres obowiązków jak określony w art. 80 ustawy o podatku akcyzowym dotyczący przedstawiciela podatkowego. Jednakże, w przypadku podmiotu zagranicznego przewidziano obowiązek złożenia nie deklaracji podatkowej, lecz uproszczonej deklaracji. Ma to na celu uproszczenie obowiązków podatkowych podmiotu zagranicznego. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy i objętych stawką inną niż stawka zerowa, podmiot ma obowiązek składać deklarację uproszczoną, według ustalonego wzoru, oraz obliczyć i zapłacić akcyzę w terminie 10 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego. Natomiast w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy i opodatkowanych na terytorium kraju stawką zerową podmiot ma obowiązek składać kwartalną deklarację uproszczoną. Jest to nowy rodzaj deklaracji wprowadzony nowelizacją ustawy o podatku akcyzowym, który umożliwi uzyskanie danych o nabytych wewnątrzwspólnotowo wyrobach akcyzowych opodatkowanych stawką zerową,
a jednocześnie z uwagi na kwartalny okres rozliczeniowy nie będzie obciążał nadmiernie podmiotu obowiązkami administracyjnymi.

**Art. 81 ust. 1-3, ust. 4 pkt 2 i ust. 8** – przepisy o charakterze dostosowawczym. Stanowią one generalnie powtórzenie dotychczasowych regulacji zawartych w ww. przepisach ustawy o podatku akcyzowym, dotyczących wydawania zezwolenia na wykonywanie czynności w charakterze przedstawiciela podatkowego, z tym że treść tych regulacji dostosowano do zmienianych przepisów ustawy, zgodnie z którymi przedstawiciela podatkowego wyznacza wysyłający podmiot zagraniczny. Zatem wyraz „sprzedawca” został zastąpiony wyrazami „wysyłający podmiot zagraniczny” użytymi w odpowiednim przypadku.

**Art. 82 ust. 1 pkt 3** – dodany przepis rozszerza krąg podmiotów uprawnionych do występowania o zwrot podatku akcyzowego w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych, od których akcyza została zapłacona na terytorium kraju. Zakładana przez dyrektywę 2020/262 informatyzacja przemieszczania wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji na terytorium jednego państwa członkowskiego i przemieszczanych na terytorium innego państwa członkowskiego w celach handlowych, wiąże się z wprowadzeniem w tym zakresie nowych podmiotów akcyzowych. Jednym z nich jest uprawniony wysyłający, tj. podmiot posiadający numer akcyzowy, który wysyła również jednorazowo, w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie e-SAD albo dokumentu zastępującego e-SAD, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym prowadzący skład podatkowy lub zarejestrowany wysyłający. Z uwagi, iż uprawniony wysyłający może być podmiotem, który nie będzie posiadał na gruncie ustawy o podatku akcyzowym statusu podatnika oraz podmiotu który nabył wyroby akcyzowe od podatnika, a będzie dokonywał dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych we własnym imieniu, zaistniała konieczność dodania tego podmiotu do kręgu podmiotów obecnie uprawnionych do występowania z wnioskiem o zwrot akcyzy. Wprowadzana zmiana stanowi implementację art. 37 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 dyrektywy 2020/262. Zmieniany przepis nie wymaga natomiast modyfikacji pod kątem zwrotu akcyzy uregulowanego w art. 44 ust. 5 dyrektywy 2020/262 przy sprzedaży wysyłkowej wyrobów akcyzowych z uwagi, iż zmiana dyrektywy w tym zakresie ma charakter doprecyzowujący.

Proponuje się również zmianę brzmienia części wspólnej przepisu art. 82 poprzez wskazanie, że zwrot akcyzy będzie przysługiwał na pisemny wniosek złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wraz z dokumentami, o których mowa w ust. 3. Zmiana ogranicza się do wskazania w tym przepisie, że wraz z wnioskiem powinny być przedłożone dokumenty szczegółowo określone w ust. 3 zmienianego przepisu.

**Art. 82 ust. 2g** – Zmieniany przepis wyjaśnia pojęcie nieprawidłowości, do których może dojść w trakcie przemieszczania wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do u.p.a. znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Według dotychczasowego brzmienia przepisu za nieprawidłowość uważa się sytuacje, w wyniku których całe przemieszczanie lub część przemieszczania wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy nie kończy się zgodnie z przepisami, z wyłączeniem sytuacji, w których doszło do całkowitego zniszczenia lub nieodwracalnej utraty wyrobów akcyzowych. Przepis ten wymaga zmiany ze względu na treść art. 46 dyrektywy horyzontalnej, który pod pojęciem nieprawidłowości rozumie nie tylko sytuacje powodujące, że przemieszczenie lub część przemieszczenia wyrobów akcyzowych nie kończy się zgodnie z przepisami (art. 46 ust. 4), ale również wszelkie przypadki braku rejestracji lub uprawnienia jednej lub wszystkich osób uczestniczących w przemieszczeniu, które wynikało z naruszenia przepisów wskazanych w treści art. 46 ust. 5. Z nowego brzmienia art. 82 ust. 2g u.p.a. będzie wynikało, że za nieprawidłowość uważa się sytuacje, do których dochodzi w trakcie przemieszczania wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w wyniku których całe przemieszczanie lub część przemieszczania tych wyrobów nie odbywa się zgodnie z przepisami.

Ponadto aktualne brzmienie przepisu z zakresu pojęcia nieprawidłowości wyłącza sytuacje, w których doszło do całkowitego zniszczenia lub nieodwracalnej utraty wyrobów akcyzowych, podczas gdy art. 6 ust. 5 dyrektywy horyzontalnej stanowi, że za dopuszczenie do konsumpcji nie uważa się całkowitego zniszczenia ani całkowitej bądź częściowej nieodwracalnej utraty wyrobów akcyzowych objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli zniszczenie lub utrata wynikają z nieprzewidzianych okoliczności lub działania siły wyższej lub wynikają z zezwolenia na zniszczenie wyrobów udzielonego przez właściwe organy państwa członkowskiego. W związku z tym, iż przepis dyrektywy horyzontalnej rozróżnia zarówno całkowitą jak i częściową nieodwracalną utratę wyrobów akcyzowych, w celu usunięcia ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych uzasadnione jest doprecyzowanie w tym zakresie brzmienia art. 82 ust. 2g u.p.a.

**Art. 82 ust. 3 –** zmiana jest konsekwencją rozszerzenia kręgu podmiotów uprawnionych do zwrotu podatku akcyzowego w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych o uprawnionego wysyłającego oraz różnic przy dokumentowaniu dostaw wewnątrzwspólnotowych w przypadku wyrobów akcyzowych wymienionych oraz niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy. W związku z powyższym proponuje się wyszczególnić trzy sytuacje wskazując, że do wniosku o zwrot akcyzy:

1. podatnik lub podmiot, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2 po dokonaniu dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, które są objęte na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy dostarczonych wewnątrzwspólnotowo osobie fizycznej, nie w celach prowadzonej działalności gospodarczej, będzie obowiązany przedłożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego:
	1. dokumenty towarzyszące przemieszczaniu wyrobów akcyzowych;
	2. potwierdzenie otrzymania wyrobów akcyzowych przez odbiorcę z państwa członkowskiego Unii Europejskiej na dokumencie handlowym;
	3. dokument potwierdzający zapłatę akcyzy lub złożenie deklaracji w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub złożenie zabezpieczenia albo dokument potwierdzający, że akcyza w tym państwie nie jest wymagana;
	4. dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy na terytorium kraju;
2. podatnik lub podmiot, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2 po dokonaniu dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, które zostały przemieszczone z użyciem Systemu, będzie obowiązany przedłożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego:
	1. numer referencyjny e-SAD na podstawie którego wyroby akcyzowe zostały przemieszczone w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej i których odbiór został potwierdzony raportem odbioru;
	2. dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy na terytorium kraju;
3. uprawniony wysyłający po dokonaniu dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, które zostały przemieszczone z użyciem Systemu, będzie obowiązany przedłożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego:

a) numer referencyjny e-SAD na podstawie którego wyroby akcyzowe zostały przemieszczone w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej i których odbiór został potwierdzony raportem odbioru,

b) faktury, z których wynikają wnioskowane kwoty zwrotu akcyzy lub dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy na terytorium kraju,

c) informację o podatniku, który dokonał zapłaty akcyzy na terytorium kraju od dostarczonych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych, poprzez podanie numeru identyfikacji podatkowej NIP lub PESEL tego podatnika;

**Art. 82 ust. 6** – zmiana przepisu wynika z wprowadzonych zmian w ust. 1, w którym w części wspólnej wskazano, że wraz z wnioskiem o zwrot akcyzy powinny być dołączone dokumenty, o których mowa w ust. 3. W związku z czym właściwy naczelnik urzędu skarbowego będzie dokonywał weryfikacji wniosku o zwrot akcyzy w oparciu o dokumenty wymienione w ust. 3‑4a.

**Art. 85 ust. 10** – wprowadzenie regulacji wynika ze zmiany sposobu rozliczania ubytków wyrobów akcyzowych powstałych podczas ich przemieszczania. Z chwilą wejścia w życie aktu delegowanego Komisji Europejskiej określającego wspólne progi utraty częściowej ubytki wyrobów akcyzowych powstałe podczas przemieszczania będą rozliczane na podstawie ww. aktu. Normy dopuszczalnych ubytków dla wyrobów akcyzowych przemieszczanych zostaną zastąpione wspólnymi progami utraty częściowej.

**Art. 89 ust. 2 pkt 4** - zmiana wynika z objęcia przemieszczeń wewnątrzwspólnotowych wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy monitorowaniem z użyciem Systemu. W wyniku zmiany przemieszczenia te będą odbywały się nie jak dotychczas na podstawie papierowego uproszczonego dokumentu towarzyszącego, ale na podstawie dokumentu elektronicznego e-SAD. W związku z tym w przepisie wyrazy „uproszczonego dokumentu towarzyszącego” zastąpiono wyrazami „e-SAD”.

**Art. 100 -** zmiana dotychczasowego brzmienia ust. 1 pkt 1, który stanowi, że w przypadku samochodu osobowego przedmiotem opodatkowania akcyzą jest import samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z [przepisami o ruchu drogowym](http://legalis.mf.gov.pl/akthist.do?link=AKT.HIST%5b%5d371500172.54022628), odpowiada zmianom dokonanym w przepisach odnoszących się do wyrobów akcyzowych wynikającym z implementacji art. 6 ust. 3 lit. d Dyrektywy Rady (UE) 2020/262 i wynika z konieczności ujednolicenia nomenklatury stosowanej wobec wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych.Przepis dyrektywy stanowi, że dopuszczenie do konsumpcji oznaczaimport wyrobów akcyzowych, chyba że natychmiast po dokonaniu importu wyroby te zostaną objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, lub niezgodne z przepisami wprowadzenie wyrobów akcyzowych, chyba że dług celny wygasł na podstawie art. 124 ust. 1 lit. e, f, g lub k rozporządzenia (UE) nr 952/2013, czyli unijnego kodeksu celnego. Chociaż samochody osobowe nie są wyrobami akcyzowymi, ale są opodatkowane akcyzą. Zmieniany przepis jest odpowiednikiem art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. c u.p.a., który dotyczy wyrobów akcyzowych i został zmieniony z powodu brzmienia ww. przepisu dyrektywy.

Konsekwentnie w związku z ww. przepisem dyrektywy proponuje się nadanie nowego brzmienia art. 101 ust. 1 pkt 1 u.p.a, zgodnie z którym w przypadku samochodu osobowego przedmiotem opodatkowania akcyzą jest import samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z [przepisami o ruchu drogowym](http://legalis.mf.gov.pl/akthist.do?link=AKT.HIST%5b%5d371500172.54022628), z wyłączeniem przypadków, gdy dług celny wygasł na podstawie art. 124 ust. 1 lit. e, f, g lub k unijnego kodeksu celnego. Jeśli zgodnie z art. 101 ust. 1 obowiązek podatkowy z tytułu importu samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z [przepisami](http://legalis.mf.gov.pl/akthist.do?link=AKT.HIST%5b%5d371500172.54022652) o ruchu drogowym, powstaje z dniem powstania [długu](http://legalis.mf.gov.pl/akthist.do?link=AKT.HIST%5b%5d371500172.54022652) celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego, to w przypadku wygaśnięcia długu celnego, nie powstaje również obowiązek podatkowy i w takiej sytuacji import samochodu osobowego nie podlega opodatkowaniu akcyzą. Okoliczności powodujące wygaśnięcie długu celnego zostały wskazane w uzasadnieniu do art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. c u.p.a.

**Art. 101** – zmiana dotyczy ust. 1, który aktualnie stanowi, że obowiązek podatkowy z tytułu importu samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z [przepisami](http://legalis.mf.gov.pl/akthist.do?link=AKT.HIST%5b%5d371500172.54022652) o ruchu drogowym, powstaje z dniem powstania [długu](http://legalis.mf.gov.pl/akthist.do?link=AKT.HIST%5b%5d371500172.54022652) celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego. Modyfikacja przepisu odpowiada zmianom dokonanym w przepisach odnoszących się do wyrobów akcyzowych wynikającym z implementacji art. 6 ust. 3 lit. d Dyrektywy Rady (UE) 2020/262 i wynika z konieczności ujednolicenia nomenklatury stosowanej wobec wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych**.** Przepis art. 6 ust. 3 lit. d Dyrektywy Rady (UE) 2020/262, którystanowi zaś, że dopuszczenie do konsumpcji oznaczaimport wyrobów akcyzowych, chyba że natychmiast po dokonaniu importu wyroby te zostaną objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, lub niezgodne z przepisami wprowadzenie wyrobów akcyzowych, chyba że dług celny wygasł na podstawie art. 124 ust. 1 lit. e, f, g lub k rozporządzenia (UE) nr 952/2013, czyli unijnego kodeksu celnego. Chociaż samochody osobowe nie są wyrobami akcyzowymi, ale są opodatkowane akcyzą. Zmieniany przepis jest odpowiednikiem art. 10 ust. 2 u.p.a., który dotyczy wyrobów akcyzowych i został zmieniony z powodu brzmienia ww. przepisu dyrektywy.

W konsekwencji w związku z tym zgodnie z proponowanym nowym brzmieniem przepisu obowiązek podatkowy z tytułu importu samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z [przepisami](http://legalis.mf.gov.pl/akthist.do?link=AKT.HIST%5b%5d371500172.54022652) o ruchu drogowym, będzie powstawał z dniem powstania [długu](http://legalis.mf.gov.pl/akthist.do?link=AKT.HIST%5b%5d371500172.54022652) celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego, z wyłączeniem przypadków, gdy dług celny wygasł na podstawie art. 124 ust. 1 lit. e, f, g lub k unijnego kodeksu celnego. Jeżeli dług celny powstał, a następnie wygasł, to nie powstaje również obowiązek podatkowy. Okoliczności powodujące wygaśnięcie długu celnego zostały wskazane w uzasadnieniu do art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. c u.p.a.

**Art. 117 ust. 2 pkt 1** - konsekwencją umożliwienia wprowadzania wyrobów akcyzowych pochodzących z importu do składu podatkowego, w którym jest miejsce importu, w związku z implementacją dyrektywy (UE) 2020/262 w tym zakresie, jest zmiana art. 117 ust. 2 pkt 1.

Zmiana polega na umożliwieniu wprowadzenia przedmiotowych wyrobów bez znaków akcyzy do składu podatkowego, w którym jest miejsce importu.

Zmiana jest korzystna dla podmiotów obowiązanych do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy, ponieważ będą oni mogli banderolować wyroby pochodzące z importu na terytorium kraju, co ułatwi prowadzenie działalności gospodarczej i obniży jej koszty.

**Art. 138w** – przepis wprowadza regulację dotyczącą nakładania przez właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego na podmiot, który dokonał importu wyrobów akcyzowych kary pieniężnej, w przypadku gdy obowiązek podatkowy nie powstał z powodu wygaśnięcia długu celnego, jeżeli towary podlegające należnościom celnym przywozowym lub wywozowym uległy przepadkowi lub zostały zajęte i równocześnie lub w późniejszym terminie ulegają przepadkowi. Zmiana przepisu wynika z implementacji art. 6 ust. 3 lit d. zdanie drugie dyrektywy horyzontalnej, który stanowi, że jeśli dług celny wygasł na podstawie art. 124 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 952/2013, czyli unijnego kodeksu celnego, państwa członkowskie mogą przewidzieć karę w swoich przepisach prawa krajowego, uwzględniając kwotę długu celnego jaki by powstał. Wskazany przepis unijnego kodeksu celnego wymienia przypadek, gdy dług celny wygasa jeżeli towary podlegające należnościom celnym przywozowym lub wywozowym uległy przepadkowi lub zostały zajęte i równocześnie lub w późniejszym terminie ulegają przepadkowi. Zatem w takiej sytuacji z powodu wygaśnięcia długu celnego nie nastąpi zapłata akcyzy, gdyż nie powstał obowiązek podatkowy, ale organ podatkowy będzie mógł nałożyć karę pieniężną.

Wprowadzenie tej regulacji wymaga również zmiany delegacji w art. 138 ust. 9, gdyż ww. kara pieniężna będzie uiszczana na rachunek bankowy urzędu skarbowego, który zostanie wyznaczony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze rozporządzenia.

1. **Zmiany zawarte w ustawie o podatku akcyzowym związane z implementacją dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 z dnia 29 lipca 2020 r. zmieniającej dyrektywę 92/83/EWG w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych:**

**Art. 32 ust. 4 pkt 2 -** Artykuł 1 pkt 15 lit. a (i) dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 zmienił dotychczasowy przepis art. 27 ust. 1 lit. b dyrektywy 92/83/EWG, w którym *expressis verbis* doprecyzowano, że zwolnienie alkoholu skażonego wykorzystywanego do produkcji produktów nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi dotyczy sytuacji, gdy taki skażony alkohol:

* został dodany do produktu nieprzeznaczonego do spożycia przez ludzi, lub
* jest używany do konserwacji i czyszczenia urządzeń produkcyjnych wykorzystywanych do procesu wytwarzania produktu nieprzeznaczonego do spożycia przez ludzi.

W związku z powyższym zmianie uległ art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy poprzez uwzględnienie w tym przepisie dwóch ww. sytuacji.

W chwili obecnej przepis ten przewiduje zwolnienie alkoholu skażonego, który jest wykorzystywany do produkcji produktów nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi. Nie precyzuje on jednak, jakie dokładnie sytuacje są objęte tym zwolnieniem. W obrocie prawnym funkcjonuje interpretacja ogólna Ministra Finansów z 8 kwietnia 2014 r., której przedmiotem jest zmieniany przepis, zgodnie z którą art. 32 ust. 4 pkt 2 (mając na uwadze cel art. 27 ust. 1 lit. b dyrektywy Rady 92/83/EWG) należy interpretować w ten sposób, że zwolnieniem objęty jest również alkohol skażony, który zużywany jest do czyszczenia linii produkcyjnych, służących do wytworzenia produktu nieprzeznaczonego do spożycia przez ludzi. Tym samym, w myśl dokonanej interpretacji ogólnej nie tylko alkohol skażony, który jest dodawany do produktu nieprzeznaczonego do spożycia przez ludzi, ale również alkohol skażony, który jest zużywany do czyszczenia linii produkcyjnych (służących do wytworzenia takiego produktu) jest objęty zakresem zwolnienia, o którym mowa w art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy. Tym samym mimo ww. interpretacji ogólnej, istnieje konieczność zmiany przepisu ustawy, ponieważ interpretacja ta dotyczyła poprzedniego brzmienia art. 27 ust. 1 lit. b dyrektywy 92/83/EWG, który nie wskazywał *expressis verbis* jakie sytuacje objęte są zakresem przedmiotowego zwolnienia.

**Art. 93** – Dodano ust. 5-7. W ust. 5 określono stawkę obniżoną podatku akcyzowego do 3138,00 zł od hektolitra alkoholu etylowego 100% vol. zawartego w gotowym wyrobie, w odniesieniu do alkoholu etylowego produkowanego przez gorzelnie należące do producentów owoców produkujące rocznie ponad 10 hektolitrów alkoholu etylowego z owoców dostarczanych im przez producentów owoców pochodzących z ich upraw własnych lub osób z nim zamieszkujących i utrzymujących się wspólnie. Stosowanie stawki obniżonej jest ograniczone do 30 litrów alkoholu owocowego rocznie na producenta owoców i osób z nim zamieszkujących i utrzymujących się wspólnie, przeznaczonego wyłącznie do jego konsumpcji własnej. W przepisie tym zrezygnowano z literalnego brzmienia przepisu dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 i zamiast sformułowania „gospodarstwo domowe” skorzystano z definicji statystycznej tego pojęcia („osób z nim zamieszkujących i utrzymujących się wspólnie”) dostępnej w ustawie z dnia 2 grudnia 1999 r. o narodowym spisie powszechnym ludności i mieszkań w 2002 r. (Dz. U. z 2000 r. Nr 1, poz. 1, z późn. zm.) oraz na stronie [https://stat.gov.pl/metainformacje/slownik-pojec/pojecia-stosowane-w-statystyce-publicznej/103,pojecie.html](https://stat.gov.pl/metainformacje/slownik-pojec/pojecia-stosowane-w-statystyce-publicznej/103%2Cpojecie.html). W ust. 6 zdefiniowano „producenta owoców” jako producenta posiadającego tytuł prawny do co najmniej 0,5 ha gruntu rolnego obsadzonego drzewami lub krzewami owocowymi, z których pozyskuje owoce. Zbliżone rozwiązanie zostało przyjęte w projekcie ustawy o wyrobach winiarskich. Wprowadzenie minimalnej wielkości posiadanego gruntu rolnego ma na celu ułatwienie kontroli (jeśli minimalna wielkość nie zostałaby wprowadzona procedura kontroli takiej produkcji byłaby bardzo trudna lub niemożliwa do weryfikacji). Również mając na względzie cele kontrolne, w ust. 7 wprowadzono warunek zastosowania przedmiotowej obniżonej stawki podatku akcyzowego, którym jest zawarcie przez producenta owoców umowy z gorzelnią na produkcję określonej ilości alkoholu etylowego. Umowa powinna być przechowywana do celów kontroli przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została sporządzona.

**Art. 94 -** W niniejszym artykule dodaje się ust. 3a w brzmieniu: „3a. Do celów pomiaru w stopniach Plato uwzględnia się wszystkie składniki piwa, w tym składniki dodane po zakończeniu fermentacji.”.Celem zmiany jest zapewnienie jednolitego stosowania warunków ustalania podatku akcyzowego od piwa. Obecnie, podatek akcyzowy od piw tradycyjnych liczony jest inaczej niż w przypadku piw dosładzanych i smakowych, gdzie odejmuje się od piwa gotowego przeznaczonego do konsumpcji ekstrakt dodany po zakończeniu fermentacji. Skutkiem przedmiotowej zmiany jest określenie warunków pomiaru w stopniach Plato w przypadku piwa słodzonego lub smakowego, tak aby składniki piwa, które zostały dodane po fermentacji, były również brane pod uwagę do celów pomiaru w stopniach Plato. Jak napisano w motywie 2 preambuły implementowanej dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 „z uwagi na praktyczne trudności związane z identyfikacją i pomiarem suchego ekstraktu brzeczki podstawowej gotowego produktu, taka specyfikacja jest konieczna i uzasadniona potrzebą zapewnienia zharmonizowanego podejścia, które zapewniłoby prawidłowe i jednoznaczne stosowanie tych przepisów przez zainteresowanych podatników i administracje podatkowe, jak również skuteczność nadzoru fiskalnego w odniesieniu do ryzyk uchylania się od opodatkowania, unikania opodatkowania lub nadużyć”.

**Art. 95 ust. 1 pkt 2 -** W niniejszym przepisie nowe brzmienie otrzymuje wprowadzenie do wyliczenia. Zmiana ma charakter techniczny i polega na aktualizacji kodów CN wina musującego (art. 95 ust. 1 pkt 2) Zgodnie z motywem 11 preambuły implementowanej dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 „należy zaktualizować odesłania do kodów nomenklatury scalonej stosowanych do opisania produktów alkoholowych”.

W dodanych ust. 5-9 wprowadzono możliwość stosowania obniżonej stawki akcyzy o 50% w stosunku do stawki podstawowej podatku od wina produkowanego przez niezależnych, małych producentów wina (ust. 5). Możliwości zastosowania obniżonej stawki nie będą mieli podatnicy, którzy wyłącznie rozlewają wino wytworzone przez innych producentów (ust. 6). Zdefiniowano „małego producenta wina” (ust. 7), który jest prawnie i ekonomicznie niezależny od innych producentów wina, posiada miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w odrębnym miejscu niż inni przedsiębiorcy zajmujący się produkcją wina, nie produkuje wina na podstawie licencji uzyskanych od innych przedsiębiorców i jego produkcja wina w roku kalendarzowym nie przekracza 1 000 hektolitrów. Przy tworzeniu definicji „małego producenta wina” (przepis ten implementuje do polskiego porządku prawnego art. 9a dyrektywy Rady 92/83/EWG) skorzystano z funkcjonującej już w przepisach akcyzowych i niebudzącej zastrzeżeń konstrukcji dot. tzw. „małego producenta piwa” (§ 13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, który implementuje do polskiego porządku prawnego art. 4 ust. 2 dyrektywy Rady 92/83/EWG) – brzmienia przepisów art. 4 ust. 2 i art. 9a ust. 2 dyrektywy Rady 92/83/EWG są tożsame zarówno w wersji polskiej jak i angielskiej.

Dodatkowo w ust. 8 wyjaśniono, że w przypadku gdy dwóch lub więcej małych producentów wina współpracuje ze sobą, a łączna wielkość ich produkcji wina w roku kalendarzowym nie przekracza 1 000 hektolitrów, ci producenci traktowani są jako jeden mały producent wina. W ust. 9 doprecyzowano, że do zastosowania obniżonej stawki przy obliczaniu limitu produkcji, o którym mowa w ust. 7 i 8, podatnicy rozlewający wino nie uwzględniają ilości rozlanego wina wytworzonego przez innych producentów, przemieszczonego od tych producentów do podmiotu rozlewającego w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli wino to po rozlaniu zostanie przemieszczone między podmiotem dokonującym jego rozlewu i podmiotem wytwarzającym wino w tej procedurze.

**Art. 96 -** W ust. 1 pkt 1 zmieniono wprowadzenie do wyliczenia. Zmiana ma charakter techniczny i polega na aktualizacji kodów CN musujących napojów fermentowanych (art. 96 ust. 1 pkt 1).W dodanych ust. 5-10 wprowadzono możliwość stosowania obniżonej stawki akcyzy o 50% w stosunku do stawki podstawowej podatku akcyzowego od napojów fermentowanych produkowanych przez niezależnych, małych producentów napojów fermentowanych. Możliwości zastosowania obniżonej stawki nie będą mieli podatnicy, którzy wyłącznie rozlewają napoje fermentowane wytworzone przez innych producentów (ust. 6).Zdefiniowano (ust. 7 i 8) małych producentów napojów fermentowanych (patrz wyjaśnienie dot. wprowadzenia definicji „małego producenta wina”).

W ust. 9 określono zakres stosowania stawki obniżonej. Warunkiem zastosowania tej stawki będzie:

1) wykorzystanie do procesu fermentacji jedynie owoców, jagód, warzyw, roztworu miodu w wodzie, świeżego lub zagęszczonego soku otrzymanego z owoców, jagód i warzyw;

2) brak dodatku innego napoju alkoholowego, poza alkoholem dodawanym do rozcieńczenia lub rozpuszczenia środków aromatyzujących w ściśle niezbędnych dawkach tak, by zawartość alkoholu nie wzrosła o więcej niż 1,2% objętości, a dodanie takich środków aromatyzujących nie zmieniło znacząco charakteru produktu oryginalnego,

3) udział soku jabłkowego lub zagęszczonego soku jabłkowego, w przeliczeniu na moszcz jabłkowy, lub moszczu jabłkowego, w nastawie na cydr, nie mniejszy niż 60% objętościowych,

4) udział soku gruszkowego lub zagęszczonego soku gruszkowego, w przeliczeniu na moszcz gruszkowy, lub moszczu gruszkowego, w nastawie na perry, nie mniejszy niż 60% objętościowych.

W ust. 10 doprecyzowano, że do zastosowania obniżonej stawki przy obliczaniu limitu produkcji, o którym mowa w ust. 7 i 8, rozlewający nie uwzględniają ilości rozlanego napoju fermentowanego wytworzonego przez innych producentów, przemieszczonego od tych producentów do podmiotu rozlewającego w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli wyrób ten po rozlaniu zostanie przemieszczony między podmiotem dokonującym jego rozlewu i podmiotem wytwarzającym w tej procedurze.

**Art. 97 -** W dodanych ust. 5-9 wprowadzono możliwość stosowania obniżonej stawki akcyzy o 50% w stosunku do stawki podstawowej podatku akcyzowego od wyrobów pośrednich produkowanych przez niezależnych, małych producentów tych wyrobów. Możliwości zastosowania obniżonej stawki nie będą mieli podatnicy, którzy wyłącznie rozlewają wyroby pośrednie wytworzone przez innych producentów (ust. 6).Zdefiniowano (ust. 7 i 8) małych producentów wyrobów pośrednich (patrz wyjaśnienie dot. wprowadzenia definicji „małego producenta wina”).Ponadto w ust. 9 doprecyzowano, że do zastosowania obniżonej stawki przy obliczaniu limitu produkcji, o którym mowa w ust. 7 i 8, podatnicy rozlewający wyrób pośredni nie uwzględniają ilości rozlanego wyrobu wytworzonego przez innych producentów, przemieszczonego od tych producentów do podmiotu rozlewającego w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli po rozlaniu wyrób ten zostanie przemieszczony między podmiotem dokonującym jego rozlewu i podmiotem wytwarzającym w tej procedurze.

**Art. 97a -** Na podstawie art. 23a dyrektywy 92/83, państwa członkowskie, na wniosek, wydają niezależnym, małym producentom mającym siedzibę na ich terytorium roczny certyfikat potwierdzający ich łączną roczną produkcję, i potwierdzający, że dany niezależny, mały producent spełnia określone kryteria ustanowione na mocy dyrektywy, które umożliwiają im korzystanie z obniżonych stawek podatku. Jednocześnie państwa członkowskie mają uznawać certyfikat niezależnych, małych producentów, wydany przez inne państwo członkowskie. Natomiast Komisja przyjmie akt wykonawczy ustanawiający wzór takiego certyfikatu.

W związku z powyższym, w przepisie art. 97a ust. 1 projektu zostało wskazane, że warunkiem zastosowania do napojów alkoholowych obniżonych (preferencyjnych) stawek (wino i napoje fermentowane – 87 zł, a w przypadku wyrobów pośrednich – 175 zł) jest posiadanie przez producenta tych napojów alkoholowych certyfikatu małego producenta, którego wzór określać będzie akt wykonawczy Komisji Europejskiej. Certyfikat będzie uprawniał do stosowania stawki preferencyjnej zarówno małego producenta napojów alkoholowych (który wyprodukował wyrób objęty wydawanym certyfikatem), który będzie jednocześnie podmiotem sprzedającym wyroby ostatecznemu konsumentowi, ale również inny podmiot - w sytuacji, gdy to ten inny podmiot, będzie ostatecznie wyprowadzał wyroby wytworzone przez małego producenta z procedury zawieszenia poboru akcyzy. Inaczej mówiąc, obniżona stawka podatku będzie mogła być stosowana w odniesieniu do napojów alkoholowych, co do których zostanie wykazane, że zostały one wytworzone przez małego producenta. Korzystający z obniżonej stawki będzie musiał wykazać, że w stosunku do określonych napojów alkoholowych został wydany certyfikat będący w posiadaniu producenta tych wyrobów.

Zgodnie z art. 97a ust. 2, certyfikat ten będzie wydawał właściwy naczelnik urzędu skarbowego na sporządzony na piśmie wniosek małego producenta, który w poprzednim roku kalendarzowym spełniał warunki, o których mowa w przepisach o małych producentach, tj.:

* był prawnie i ekonomicznie niezależny od innych producentów;
* posiadał miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w budynkach usytuowanych poza terenem należącym do innego producenta;
* nie produkował na podstawie licencji uzyskanych od innych przedsiębiorców;
* i jego produkcja nie przekraczała:
* 1 000 hektolitrów – w przypadku wina i napojów fermentowanych;
* 250 hektolitrów – w przypadku wyrobów pośrednich;
* w przypadku napojów fermentowanych – dodatkowe warunki jakościowe, o których mowa w art. 96 ust. 9 projektu.

Dodatkowo w art. 97a ust. 3 przyjęto, że podmiot rozpoczynający w danym roku działalność małego producenta, do ww. wniosku dodatkowo dołącza również oświadczenie, że w danym roku kalendarzowym spełni ww. warunki.

W art. 97a ust. 4 jest mowa, że certyfikat dotyczy produkcji w danym roku kalendarzowym i jest wydawany na rok kalendarzowy, którego dotyczy.

W art. 97a ust. 5 uszczegółowiono zakres wniosku o wydanie certyfikatu, który powinien zawierać dane dotyczące podmiotu składającego wniosek, czyli małego producenta oraz prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, w szczególności:

1) imię i nazwisko lub nazwę podmiotu, adres jego siedziby lub zamieszkania, adres poczty elektronicznej,

2) numer identyfikacji podatkowej (NIP),

3) w przypadku podmiotu prowadzącego skład podatkowy: jego numer akcyzowy oraz numer akcyzowy składu podatkowego, w którym produkuje napoje alkoholowe.

Z kolei w przypadku podmiotów współpracujących ze sobą (gdy dwóch lub więcej małych producentów napojów alkoholowych współpracuje ze sobą, a łączna wielkość ich produkcji nie przekracza określonych limitów, producenci ci traktowani są jako jeden mały producent), dane, o których mowa w tym przepisie dotyczą wszystkich tych podmiotów.

W tym miejscu należy zauważyć, że małym producentem może być zarówno podmiot prowadzący skład podatkowy, gdzie produkcja odbywa się w składzie podatkowym, ale może być nim również podmiot, który nie prowadzi składu podatkowego, z uwagi na możliwość produkcji, o której mowa w art. 47 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W myśl art. 97a ust. 6-7, podmiot, któremu wydano certyfikat jest obowiązany do powiadamiania właściwego naczelnika urzędu skarbowego o planowanej zmianie danych zawartych we wniosku, co stanowi jednocześnie wniosek o wydanie nowego certyfikatu.

W art. 97a ust. 8 i 9 przewidziano sytuację, w której w przypadku, gdy w danym roku kalendarzowym podmiot, któremu wydano certyfikat przestaje spełniać warunki dla wydania mu certyfikatu, obowiązany jest on poinformować o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego a wydany certyfikat traci ważność i w takim przypadku obniżoną (preferencyjną) stawkę akcyzy, stosuje się tylko do następujących ilości (limitu):

* 1 000 hektolitrów – w przypadku wina i napojów fermentowanych;
* 250 hektolitrów – w przypadku wyrobów pośrednich.

Natomiast do pozostałej ilości wyprodukowanego napoju należy zastosować stawkę standardową, obowiązującą dla odpowiedniego napoju alkoholowego.

Jeśli chodzi o nabycie wewnątrzwspólnotowe lub import napojów alkoholowych, podmiot dokonujący takiego nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu, aby móc skorzystać ze stawki obniżonej, jest obowiązany przedstawić dokument potwierdzający posiadanie certyfikatu, wydanego przez władze swojego kraju, na żądanie odpowiednio właściwego naczelnika urzędu skarbowego albo naczelnika urzędu celno-skarbowego. W przypadku importu certyfikat może być zastąpiony przez inny dokument, który zawiera takie same dane, jakie są wymagane dla certyfikatu (art. 97a ust. 10 i 11).

**Art. 138a ust. 3 pkt 1 lit. a** , – proponowana zmiana ma na celu dostosowanie regulacji dotyczących ewidencji do nowych przypadków stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy do dopuszczonych do obrotu, w rozumieniu przepisów prawa celnego, w miejscu importu znajdującym się w składzie podatkowym, wyrobów importowanych, które zostały wprowadzone do składu podatkowego i objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

1. **Zmiany zawarte w ustawie o podatku akcyzowym związane z implementacją dyrektywy Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii:**

Celem dokonywanej nowelizacji ustawy jest implementacja postanowienia art. 2 dyrektywy Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/*WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii.* Przed zmianą dyrektywa Rady 2008/118/WE przewidywała zwolnienie z podatku akcyzowego wyrobów akcyzowych przeznaczonych do wykorzystania wyłącznie przez siły zbrojne każdego państwa będącego stroną Traktatu Północnoatlantyckiego, innego niż państwo członkowskie, na terytorium, którego podatek akcyzowy jest wymagalny, do użytku tych sił zbrojnych, towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, z zastrzeżeniem warunków i ograniczeń określonych przez przyjmujące państwo członkowskie. Takie zwolnienia nie obejmowały działań prowadzonych przez siły zbrojne państwa członkowskiego biorących udział w unijnych przedsięwzięciach prowadzonych w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony (WPBiO) określonych w tytule V rozdział 2 sekcja 2 Traktatu o Unii Europejskiej.

Na mocy art. 2 dyrektywy Rady (UE) 2019/2235 w art. 12 ust. 1 dyrektywy 2008/118/WE zostało określone zwolnienie od akcyzy dla wyrobów akcyzowych wykorzystywanych przez siły zbrojne państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie, na terytorium którego podatek akcyzowy jest wymagalny, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego im personelu cywilnego lub też w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i  obrony.

Wprowadzona regulacja ma prowadzić do zwiększenia europejskich zdolności w dziedzinie obrony i zarządzania kryzysowego oraz wzmocnienia bezpieczeństwa i obrony Unii.

Zmiany dyrektywy 2006/112/WE *w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywy 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii* są korzystne z punktu widzenia zaangażowania RP w poprawę mobilności wojskowej oraz realizację Wspólnej Polityki Bezpieczeństwa i Obrony. Działania obronne prowadzone w celu realizacji działania Unii w ramach Wspólnej Polityki Bezpieczeństwa i Obrony obejmują misje i operacje wojskowe, działalność grup bojowych, wzajemną pomoc, projekty dotyczące stałej współpracy strukturalnej (PESCO) oraz działania Europejskiej Agencji Obrony (EDA). Rzeczpospolita Polska czynnie uczestniczy w realizacji Wspólnej Polityki Bezpieczeństwa i Obrony. Od 2004 r. uczestniczy w wojskowych operacjach i misjach reagowania kryzysowego UE. Jest państwem ramowym dla grupy bojowej UE. Spośród 34 realizowanych projektów PESCO, Polska była zaangażowana w 18, w tym, w 7 jako uczestnik oraz w 11 jako obserwator. Projekty PESCO służą rozwijaniu zdolności obronnych państw członkowskich UE i mają często wymiar przemysłowy (ich celem jest m.in. pozyskanie sprzętu wojskowego) lub zwiększaniu interoperacyjności ich sił zbrojnych (charakter operacyjno-szkoleniowy).

W celu transpozycji do polskiego porządku prawnego zmian wynikających z dyrektywy Rady (UE) 2019/2235 projekt przewiduje zmianę art. 31 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym poprzez dodanie pkt 3a określającego zwolnienie od akcyzy czynności podlegających opodatkowaniu, których przedmiotem są wyroby akcyzowe mające być wykorzystywane „przez siły zbrojne państwa członkowskiego Unii Europejskiej innego niż państwo członkowskie, na terytorium, którego podatek akcyzowy jest wymagalny, do użytku tych sił zbrojnych lub towarzyszącego personelu cywilnego lub w celu zaopatrzenia ich mes lub kantyn, gdy siły te biorą udział w działaniach obronnych prowadzonych w celu realizacji działania Unii Europejskiej w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony;”.

Zgodnie z celem dyrektywy zapisanym w jej preambule zwolnienie z podatku akcyzowego będzie miało zastosowanie do sytuacji, w których siły zbrojne realizują zadania bezpośrednio związane z działaniami obronnymi w ramach Wspólnej Polityki Bezpieczeństwa i Obrony. Personel cywilny towarzyszący siłom zbrojnym, gdy będzie realizował zadania bezpośrednio związane z działaniami obronnymi w ramach Wspólnej Polityki Bezpieczeństwa i Obrony poza ich państwem członkowskim również będzie korzystał z prawa do tego zwolnienia (zwolnienie z podatku akcyzowego wyrobów akcyzowych dostarczanych do użytku personelu cywilnego). Przy czym zadania wykonywane wyłącznie przez personel cywilny lub wykonywane wyłącznie przy użyciu zdolności cywilnych nie są uznawane za działania obronne.

Istotne jest również to, iż zwolnienie nie ma zastosowania w sytuacji, gdy siły zbrojne nabywają wyroby akcyzowe do własnego użytku lub do użytku towarzyszącego im personelu cywilnego w ich własnym państwie członkowskim (dostawy do krajowych sił zbrojnych).

Zwolnienie, co do zasady nie ma zastosowania dla misji cywilnych w ramach Wspólnej Polityki Bezpieczeństwa i Obrony.

1. **Kwestia oznaczania znakami akcyzy przez uprawnionego odbiorcę i wysyłający podmiot zagraniczny.**

Uprawniony odbiorca będzie zobowiązany do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy na podstawie art. 116 ust. 1 pkt 3 ustawy i otrzyma te znaki na podstawie art. 125 ust. 1 pkt 3 ustawy. W sytuacji gdy obowiązanym do oznaczania znakami akcyzy będzie wysyłający podmiot zagraniczny, musi wyznaczyć przedstawiciela podatkowego, który zgodnie z art. 116 ust. 1 pkt 4 ustawy będzie podmiotem obowiązanym do oznaczenia wyrobów i odbierze znaki akcyzy na podstawie art. 125 ust. 1 pkt 4 ustawy.

1. **Zmiana ustawy dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 2268 oraz z 2021 r. poz. 802).**

**Art. 2** - W dyrektywie przewidziano, że wewnątrzwspólnotowe przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, od których została zapłacona akcyza, odbywa się z użyciem Systemu, na podstawie e-SAD, a w przypadku niedostępności Systemu na podstawie dokumentu zastępującego e-SAD, jeżeli wyroby będą przemieszczane w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego do uprawnionego odbiorcy na terytorium kraju od uprawnionego wysyłającego z terytorium państwa członkowskiego.

W związku z implementacją postanowień dyrektywy do ustawy o podatku akcyzowym i zastosowaniem Systemu (a co za tym idzie pewną automatyzacją niektórych procesów, np. w zakresie obsługi zabezpieczeń akcyzowych) do przemieszczania wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzwspólnotowo poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, od których została zapłacona akcyza, niezbędne stało się dostosowanie do postanowień dyrektywy również regulacji zawartych w  ustawie z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 2268).

Należało dokonać zmian, szczególnie w zakresie dotyczącym włączenia, zdefiniowanego jako uprawniony odbiorca, podmiotu dokonującego nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, do kręgu podmiotów zobowiązanych do zapłaty opłaty paliwowej od paliw silnikowych oraz gazu, o których mowa w art. 37h  (zmiana w art. 37j w ust. 1 polegająca na dodaniu pkt 3a) oraz określenia terminu, w którym tego obowiązku należy dopełnić. W art. 37j ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym proponuje się zatem wyłączyć uprawnionego odbiorcę z kręgu podmiotów zobowiązanych składać informację o opłacie paliwowej odpowiednio właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego albo naczelnikowi urzędu celno-skarbowego oraz obliczać i wpłacać opłatę paliwową w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek zapłaty i określić w jego przypadku termin wykonania tego obowiązku na 10 dni od dnia powstania obowiązku zapłaty (dodawany do art. 37o ust. 1 pkt 1a). Dokonywanie pewnych czynności w Systemie (np. automatyczne zwolnienie zabezpieczenia akcyzowego z obciążenia) prowadzi bowiem do konieczności ujednolicenia terminów zapłaty akcyzy i opłaty paliwowej od nabywanych wyrobów akcyzowych w procedurze z zapłaconą akcyzą. Przyjęcie zatem rozwiązania zaproponowanego w art. 73o ust. 1 pkt 1a spowoduje, że termin zapłaty akcyzy i opłaty paliwowej w odniesieniu do uprawnionego odbiorcy, który nabywa wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, będą spójne.

1. Zmiana ustawy **z dnia 10 września 1999 r.** Kodeks karny skarbowy **(Dz. U. z 2021 r. poz. 408 i 694)**.

Art. 3 - Zmiany dokonane w ustawie Kodeks karny skarbowy (zwanej dalej „Kks”) są konsekwencją projektowanych zmian w ustawie o podatku akcyzowym związanych z elektronizacją dokumentów dołączanych do wewnątrzunijnych przemieszczeń wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji, w wyniku, których dotychczasowe pojęcia „dokument handlowy zastępujący uproszczony dokument towarzyszący” i „uproszczony dokument towarzyszący” przestaną funkcjonować, a w ich miejsce będą odpowiednio stosowane pojęcia „dokument zastępujący e-SAD” i „e-SAD". W rezultacie zmiany wymagają art. 53 § 30d i art. 69c § 1 KKs, które w treści posługują się ww. pojęciami z ustawy o podatku akcyzowym, które przestaną funkcjonować i zmiana przepisów polega na wprowadzeniu w nich nazw nowych dokumentów.

**Przepisy przejściowe**

**Art. 4 –** W związku z tym, że wejście w życie przepisów art.1 pkt 9, pkt 34 lit. b i pkt 39 ustawy uzależnione jest od momentu wejścia w życie aktu delegowanego Komisji Europejskiej określającego wspólne progi utraty częściowej, wydanego na podstawie upoważnienia zawartego w art. 6 ust. 10 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (Dz. Urz. UE L 58 z 27.2.2020, str. 4) to niezbędne było wprowadzenie przepisu przejściowego. W okresie przejściowym ubytki wyrobów akcyzowych będą rozliczane na dotychczasowych zasadach.

Art. 5 – zawiera przepis przejściowy, zgodnie z którym w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych, od których akcyza została zapłacona na terytorium kraju dokonanej lub rozpoczętej przed dniem 13 lutego 2023 r. i zakończonej po tym dniu, do zwrotu podatku akcyzowego stosuje się przepisy dotychczasowe. Wnioski o zwrot podatku akcyzowego z tytułu dostaw wewnątrzwspólnotowych dokonanych przed dniem wejścia w życie przepisów ustawy mogą być składane już po zmianie przepisów dotyczących zwrotu akcyzy. Również dostawy wewnątrzwspólnotowe rozpoczęte przed dniem wejścia w życie przepisów ustawy i zakończone po tym dniu będą dokumentowane na dotychczasowych zasadach. W związku z tym należy przewidzieć regulację określającą, że w takich przypadkach sprawy dotyczące zwrotu akcyzy będą rozpatrywane na podstawie przepisów obowiązujących przed ich nowelizacją.

**Art. 6** - Przepis stanowi implementację art. 54 dyrektywy 2020/262 zdanie pierwsze, zgodnie z którym państwa członkowskie zezwalają na odbiór wyrobów akcyzowych zgodnie z procedurami określonymi w art. 33, 34 i 35 dyrektywy 2008/118/WE do dnia 31 grudnia 2023 r.  Przepisy projektu, które przewidują objęcie monitorowaniem z użyciem Systemu przemieszczeń wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej oraz nowe obowiązki związane z elektronizacją tych przemieszczeń wejdą w życie z dniem 13 lutego 2023 r. W związku z tym w projektowanym przepisie przewidziano, że do nabycia wewnątrzwspólnotowego lub dostawy wewnątrzwspólnotowej wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej, rozpoczętych przed dniem 13 lutego 2023 r. i niezakończonych do tego dnia, stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, do dnia 31 grudnia 2023 r. Regulacja ta umożliwi  zakończenie rozpoczętych przed dniem 13 lutego 2023 r. i niezakończonych przed tym dniem nabyć lub dostaw wewnątrzwspólnotowych na podstawie dotychczasowych przepisów, w szczególności na podstawie art. 77 i art. 78 ustawy o podatku akcyzowym, w brzmieniu dotychczasowym.

**Art. 7** - Przepis stanowi implementację art. 54 dyrektywy 2020/262 zdanie drugie. Regulacja przejściowa zawarta w przepisie umożliwi przekazywanie powiadomień, o których mowa w dodawanych w ustawie o podatku akcyzowym przepisach art. 41ba ust. 4 oraz art. 41e ust. 6a za pomocą środków innych niż System EMCS PL2, do dnia 13 lutego 2024 r.

**Art. 8** – stanowi przepis o charakterze przejściowym. Przewiduje on możliwość stosowania  dotychczasowych przepisów w okresie od 13 lutego 2023 r. do 13 sierpnia 2023 r. do importowanych wyrobów energetycznych, które bezpośrednio  po dopuszczeniu do obrotu z zastosowaniem zgłoszenia uproszczonego na podstawie uzyskanego przez podmiot pozwolenia w rozumieniu przepisów prawa celnego, są przemieszczane, z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, przy użyciu  rurociągu, z miejsca importu bezpośrednio do składu podatkowego na terytorium kraju. Przepis zapewni podmiotom prowadzącym składy podatkowe, do których wprowadzane są  rurociągiem importowane wyroby energetyczne sześciomiesięczny termin na uzyskanie decyzji  o uznaniu miejsca importu w składzie podatkowym. Przewidziany sześciomiesięczny okres przejściowy powinien być wystarczający na uzyskanie dla przez podmiot prowadzący skład podatkowy decyzji o uznaniu miejsca importu w składzie podatkowym.

**Art. 9** – Obecne regulacje ustawy o podatku akcyzowym w art. 65 ust. 1a pkt 1 zezwalają, by podatnik nabywający wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2, znajdujące się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej, mógł na wniosek złożyć zabezpieczenie generalne dla zagwarantowania pokrycia jego zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych, do których zapłaty może być zobowiązany. Przepisy nie przewidują jednak możliwości ubiegania się o zgodę na złożenie zamiast zabezpieczenia generalnego zabezpieczenia ryczałtowego. Taka możliwość zostanie dopuszczona wobec uprawnionego odbiorcy dopiero na podstawie nowych, wprowadzanych regulacji. Dlatego też, w sytuacji gdy podmiot posiada ważne zabezpieczenie generalne, złożone przed dniem 13 lutego 2023 r., należało uregulować sytuację, w której takie zabezpieczenie generalne będzie można wykorzystać zarówno do przemieszczeń zaczętych i niezakończonych przed dniem 13 lutego 2023 r. (dokonywanych poza Systemem i w których saldowanie zabezpieczenia generalnego odbywać się będzie tak jak dotychczas na karcie do saldowania), jak i do przemieszczeń realizowanych już na podstawie wprowadzanych przepisów po tej dacie (dokonywanych z użyciem Systemu i w których saldowanie zabezpieczenia generalnego odbywać się będzie na e-karcie) i uwzględnić przewidzianą w przepisach możliwość objęcia tych drugich zabezpieczeniem ryczałtowym. Stąd należało wskazać, iż w przypadku gdy uprawniony odbiorca wystąpi o zgodę na zabezpieczenie ryczałtowe, o którym mowa w art. 65 ust. 8 ustawy o podatku akcyzowym, właściwy naczelnik urzędu skarbowego może jej udzielić jedynie w odniesieniu do tej części wysokości zabezpieczenia generalnego, która będzie saldowana automatycznie w Systemie.

**Art. 10** - Ze względu na dodanie zmiany w art. 138a ust. 3 w pkt 1 lit. a, niezbędne jest wprowadzenie przepisu przejściowego przedłużającego obowiązywanie rozporządzenia, zgodnie z którym dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 138s ustawy zmienianej w art. 1 zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 138s ustawy zmienianej w art. 1, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2022 r., i mogą być w tym okresie zmieniane.

**Przepis końcowy**

**Art. 11** – Przepis określa termin wejścia w życie projektowanej ustawy na dzień 13 lutego 2023 r., z wyjątkiem zmian dokonanych w związku z implementacją:

1. dyrektywy Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii; art. 3 ust. 1 dyrektywy Rady (UE) 2019/2235 wskazuje, iż państwa członkowskie stosują przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonywania niniejszej dyrektywy od dnia 1 lipca 2022 r.; stąd termin wejścia w życie nowelizacji ustawy w zakresie implementacji tej dyrektywy określony został na dzień 1 lipca 2022 r.;
2. dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 z dnia 29 lipca 2020 r. zmieniającej dyrektywę 92/83/EWG w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych; zgodnie z art. 2 ust. 1 tej dyrektywy „państwa członkowskie przyjmują i publikują, do dnia 31 grudnia 2021 r., przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy” oraz „państwa członkowskie stosują wspomniane przepisy od dnia 1 stycznia 2022 r.”; stąd termin wejścia w życie niniejszej ustawy w zakresie implementacji dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 określony został na dzień 1 stycznia 2022 r.

Z dniem 1 stycznia 2022 r. również wejdzie w życie drobna zmiana dostosowawcza dokonująca odpowiedniej zmiany definicji terytorium państwa członkowskiego, w związku z wyjściem Wielkiej Brytanii z Unii Europejskiej.

**Wpływ projektowanej regulacji na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorstw**

Projekt ustawy w zakresie zmian dokonanych w związku z implementacją dyrektywy Rady (UE) 2019/2235, nie wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Przewiduje się, ze zmiany dokonane w ustawie o podatku akcyzowym (art. 95 ust. 5-9, art. 96 ust. 5-9 oraz art. 97 ust. 5-9) w związku z implementacją dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 przyniosą, co do zasady, pozytywne skutki gospodarcze dla mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Wskazane przepisy wprowadzają możliwość stosowania obniżenia stawki akcyzy o 50% w stosunku do stawek podstawowych: na wino wyprodukowane przez małego producenta wina, napoje fermentowane wyprodukowane przez małego producenta napojów fermentowanych oraz wyroby pośrednie wyprodukowane przez małego producenta wyrobów pośrednich.

Zmiany regulacji są zgodne z zasadą proporcjonalności i adekwatności, o której mowa w  art. 67 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 z późn. zm.).

Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie podlega przedstawieniu Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Projekt ustawy nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt ustawy z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz konsultacji publicznych zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.