**UZASADNIENIE**

Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 1178) ma charakter dostosowujący jego dotychczasowe brzmienie do zmian wprowadzonych w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.) w związku z implementacją postanowień:

1. 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. oraz
2. 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.

**Zmiana w zakresie implementacji dyrektywy Rady (UE) 2020/1151 zmieniającej dyrektywę 92/83/EWG:**

Na podstawie art. 23a dyrektywy 92/83/EWG, 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, który umożliwia mu 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 projekcie zmiany ustawy o podatku akcyzowym dodawany jest art. 97a, gdzie zostało przewidziane, że warunkiem zastosowania obniżonych (preferencyjnych) stawek akcyzy do napojów alkoholowych (wino, napoje fermentowane oraz wyroby pośrednie) jest posiadanie przez producenta tych napojów alkoholowych certyfikatu małego producenta, którego wzór będzie określać akt wykonawczy Komisji Europejskiej.

Analogiczne przepisy (dot. certyfikatów), oprócz tych przewidzianych dla wina, napojów fermentowanych oraz wyrobów pośrednich, muszą zostać wprowadzone również dla piwa. Z uwagi na to, że już w chwili obecnej mali producenci piwa korzystają z obniżonej stawki akcyzy na podstawie przepisów rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, przepisy dotyczące certyfikowania takiej produkcji zostaną wprowadzone tym rozporządzeniem.

W § 12 w ust. 1 i 5 uregulowano, że do określenia limitu wielkości produkcji bierze się pod uwagę produkcję z poprzedniego roku kalendarzowego. Dodatkowo, uchylony został ust. 8, który przewidywał dotychczas, w sytuacji przekroczenia limitu rocznej produkcji (a więc gdy nie został spełniony warunek co do ilości produkcji rocznej), że do całości wyprodukowanego piwa w danym roku była stosowana stawka standardowa. Zgodnie z przepisami ustawy, do której w tym zakresie będą odsyłać przepisy rozporządzenia, w przypadku, gdy w danym roku kalendarzowym podmiot, któremu zostanie wydany certyfikat przestanie spełniać warunki dla wydania mu certyfikatu, będzie mógł zastosować obniżoną stawkę akcyzy, tylko do 200 tyś. hl, a do pozostałej ilości wyprodukowanego piwa będzie musiał zastosować stawkę standardową, obowiązującą dla piwa.

Ponadto w § 12 zostaje dodany ust. 9, gdzie określono, że warunkiem zastosowania obniżonej stawki akcyzy dla piwa jest posiadanie przez producenta certyfikatu małego producenta, którego wzór określać będzie akt wykonawczy Komisji Europejskiej oraz zgodnie z którym każdy ze współpracujących ze sobą podatników również musi posiadać certyfikat małego producenta, w sytuacji gdy chcą skorzystać z obniżonej stawki akcyzy dla piwa. Wzór certyfikatu będzie określony przez przepisy prawa UE i będzie rodzajem zaświadczenia, że dany podmiot spełnia warunki do uznania go za małego producenta piwa. Dlatego też do wydawania certyfikatu będą miały zastosowanie przepisy Ordynacji podatkowej dotyczące zaświadczeń. Jeśli chodzi o przepisy szczegółowe dotyczące certyfikatów, w tym ich wydawania, stosowania oraz ważności, przepisy rozporządzenia odsyłają w tym zakresie do analogicznych przepisów wspomnianego wyżej przepisu art. 97a ustawy o podatku akcyzowym.

W § 13 ust. 1 i 2 (tak jak do tej pory), uregulowano kwestię nabycia wewnątrzwspólnotowego oraz importu piwa. Z tą jednak różnicą, że tylko w przypadku importu podmiot dokonujący takiego importu, aby móc skorzystać ze stawki obniżonej, jest obowiązany przedstawić właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego (z chwilą złożenia zgłoszenia celnego) dokument potwierdzającego spełnienie przez zagranicznego producenta piwa tych samych warunków, które musi spełnić polski mały producent piwa (który ubiega się o certyfikat, celem możliwości skorzystania z obniżonej stawki).W szczególności przedmiotowy dokument ma zawierać takie same dane, jakie są wymagane dla certyfikatu małego producenta.

Jeśli chodzi o nabycie wewnątrzwspólnotowe, to nie ma konieczności przedkładania takiej dokumentacji z uwagi na konieczność zawarcia informacji o takim przemieszczaniu w systemach informatycznych, gdzie na odpowiednich formularzach zawarta jest adnotacja o certyfikacie małego producenta.

**Zmiana w zakresie implementacji dyrektywy Rady (UE) 2020/262 ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego:**

Na mocy postanowień art. 6 ust. 5 i art. 45 ust. 1 tejże dyrektywy, wyłącza się z opodatkowania akcyzą przypadki całkowitego zniszczenia wyrobów akcyzowych w następstwie zezwolenia na zniszczenie tych wyrobów udzielonego przez właściwe organy państwa członkowskiego.

Obecnie obowiązujące przepisy krajowe, przewidują zwolnienie od akcyzy wyrobów akcyzowych objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy, które stały się nieprzydatne do spożycia, dalszego przerobu lub zużycia i za zgodą właściwego naczelnika urzędu skarbowego zostały zniszczone w składzie podatkowym. Przypadek ten dotyczy zatem niszczenia w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych dokonanego przez podatnika za zgodą właściwego organu podatkowego.

W przepisach brakuje kompleksowej regulacji polegającej na niszczeniu wyrobów akcyzowych przez właściwe organy państwa. Często na skutek orzeczenia przepadku przez sąd takie organy znajdują się w posiadaniu wyrobów akcyzowych, które następnie powinny zostać zniszczone. Ponieważ całkowite zniszczenie wyrobów akcyzowych jest przedmiotem opodatkowania akcyzą (art. 8 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym) właściwe organy państwa które znalazły się w posiadaniu takich wyrobów dokonując ich niszczenia powinny odprowadzić należny podatek akcyzowy na rzecz Skarbu Państwa. W efekcie w magazynach właściwych organów państwa znajdują się wyroby akcyzowe, w stosunku do których orzeczono przepadek, a które nie są niszczone wobec koniczności poniesienia ciężaru podatku akcyzowego. Wyjątkiem w tym zakresie są wyroby tytoniowe, płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie znajdujące się w posiadaniu organów podatkowych. Do nich bowiem stosuje się § 11 ust. 2 rozporządzenia przewidujący zwolnienie takich wyrobów od akcyzy jeśli pochodzą one z przepadku i są niszczone przez organ podatkowy wykonujący orzeczenie sądu o przepadku.

W związku z powyższym zaproponowano rozszerzenie § 11 ust. 2 w ten sposób, aby obejmował on swoim zakresem wszystkie przypadki zwolnienia się od akcyzy wyrobów akcyzowych pochodzących z przepadku, z chwilą ich zniszczenia przez uprawniony organ wykonujący orzeczenie sądu o przepadku tych wyrobów.

W konsekwencji przyjęto, że uprawniony organ państwa, w którego dyspozycji znajdą się wyroby akcyzowe z orzeczonego przez sąd przepadku będzie mógł dokonać ich całkowitego zniszczenia nie ponosząc ciężaru podatku akcyzowego.

**Zmiana w zakresie nieobjętym ww. dyrektywami**

Rozporządzenie, zgodnie z tytułem, reguluje kwestie zwolnień od "podatku akcyzowego". Tymczasem w przepisach tego aktu prawnego jest mowa o zwolnieniach z "akcyzy". Taki skrót jest wprowadzony w ustawie o podatku akcyzowym, ale tylko na potrzeby tej ustawy, brakuje więc wyraźnego ustanowienia skrótu na potrzeby rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego. Stąd proponuje się wprowadzić wyraźny skrót "akcyza" w § 1 w pkt 1 zmienianego rozporządzenia. Ponadto w przepisie § 1 pkt 1 o przedmiocie rozporządzenia nie wskazuje się w ogóle, jakiego podatku dotyczą zwolnienia – przepis został stosownie uzupełniony.

1. Z uwagi na zmianę klasyfikacji ciężkich frakcji olejowych z kodu CN 2710 19 64 (które przed zmianą korzystały ze zwolnienia od akcyzy) na kod CN 2707 99 99 (które w chwili obecnej są zaliczane do pozostałych paliw opałowych, opodatkowanych stawką podatku: 64 zł/1000 kg), aby zachować dotychczasowy status quo, Orlen zwrócił się z wnioskiem o rozszerzenie zwolnienia od akcyzy na wyroby należące do kodu CN 2707 99 99.

Ponieważ wniosek ten dotyczy wyrobu, który do niedawna korzystał ze zwolnienia od akcyzy a propozycja pozostaje w zgodzie z dyrektywą energetyczną (dyrektywa 2003/96/WE), wniosek został uwzględniony.

W efekcie powyższego, zmiana rozporządzenia w § 6 pkt 1 skutkuje objęciem zwolnieniem pozostałych paliw opałowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 15 lit. a tiret drugie ustawy, zaliczanych do kodu CN 2707 99 99.

**Przepisy przejściowe**

Ponieważ nowe warunki dla zastosowania zwolnienia piwa będą w przeważającej mierze dotyczyć podmiotów, które w chwili wejścia w życie rozporządzenia prowadzą już działalność gospodarczą jako małe browary, konieczne jest wprowadzenie przepisu przejściowego. Dla takich podatników, produkujących piwo na terytorium kraju do 200 tyś. hl (małe bowary), gdzie obowiązek podatkowy w stosunku do produkowanego piwa powstał w 2021 roku, aby zapewnić im czas na dostosowanie się do nowych wymogów, wprowadzono przepis (§ 2 projektu), który umożliwia tym podmiotom kontynuację stosowania zwolnień na dotychczasowych zasadach, tj. bez konieczności posiadania certyfikatu małego producenta.

Analogiczne przepisy zostały wprowadzone w § 3 dla podmiotów dokonujących nabycia wewnątrzwspólnotowego piwa lub importu piwa.

Dodatkowo, w sytuacji kiedy mały browar złoży wniosek o wydanie certyfikatu (do 31 marca 2022 r.), ale organ nie zdąży go wydać, wprowadzono stosowną regulację (§ 4 projektu), na podstawie której taki mały browar w okresie do dnia 31 marca 2022 r. skorzysta z przysługującego mu zwolnienia, mimo braku takiego certyfikatu.

Ponadto analogicznie przepis ten będzie stosowany w przypadku podmiotu nabywającego wewnątrzwspólnotowo piwo, pochodzące od małego zagranicznego browaru, któremu również zagraniczny organ nie zdąży wydać certyfikatu (o którego wydanie zagraniczny browar złożył wniosek) - § 5 projektu. Informację o tym, że podmiot taki złożył wniosek, polski organ będzie mógł otrzymać, działając na podstawie rozporządzenia Rady (UE) nr 389/2012 z dnia 2 maja 2012 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 2073/2004.

W myśl § 6 projektu, w przypadku importu piwa, pochodzącego od małego browaru, w okresie do dnia 31 marca 2022 r. podmiot dokonujący takiego importu zamiast dokumentu, który ma zawierać takie same dane, jakie są wymagane dla certyfikatu, może przedstawić zaświadczenie, o którym mowa w obecnie obowiązujących przepisach § 13 ust. 1 zmienianego rozporządzenia.

Przewiduje się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Projekt rozporządzenia 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 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 rozporządzenia, z chwilą przekazania 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 Legislacji.