**UZASADNIENIE**

Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 115), zwanego dalej „obowiązującym rozporządzeniem”, ma charakter dostosowujący dotychczasowe jego brzmienie do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2427) w związku z implementacją postanowień dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (przekształcenie) (Dz. Urz. UE.L 2020 nr 58, str.4).

***I. Zmiany wprowadzone do ustawy o podatku akcyzowym w związku z implementacją postanowień 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 tych wyrobów 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 zaś, że 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, należało zatem również przewidzieć obowiązek złożenia przez niego zabezpieczenia akcyzowego. Stąd rozszerzono katalog 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 art. 63 ust. 1b ustawy o podatku akcyzowym wprowadzono regulację, która umożliwia, na potrzeby przemieszczeń wyrobów akcyzowych z użyciem Systemu, używać jednego wspólnego zabezpieczenia generalnego albo jednego wspólnego zabezpieczenia 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 akcyzowym, generalnym albo ryczałtowym, złożonym na potrzeby wszystkich uzyskanych zezwoleń akcyzowych, o których mowa w art. 84 ust. 1 pkt 1, 2 i 3a-5, lub numerem akcyzowym uprawnionego odbiorcy, o którym mowa w art. 20j. Tym samym dopuszczono, by podmiot posiadający kilka statusów akcyzowych miał możliwość objęcia jednym zabezpieczeniem akcyzowym tego samego rodzaju (tj. albo generalnym albo ryczałtowym) powstałe albo mogące powstać zobowiązania podatkowe albo powstałe lub mogące powstać zobowiązania podatkowe oraz opłatę paliwową, której obowiązek zapłaty powstał albo może powstać.

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, odbiorca wyrobów akcyzowych, jak również osoba fizyczna lub prawna zarejestrowana przez właściwe władze państwa członkowskiego Unii Europejskiej, która wysłała na terytorium kraju z terytorium państwa członkowskiego wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Dotychczasowe regulacje zezwalają, by przewoźnik lub spedytor mógł złożyć zabezpieczenie generalne dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych mogących powstać w stosunku do przemieszczanych przez nich, z zastosowaniem procedury zawieszania poboru akcyzy wyrobów akcyzowych. Nowelizacją z dnia 9 grudnia 2021 r. rozszerzono więc dotychczasową możliwość również na zobowiązania podatkowe lub opłatę paliwową, mogące powstać w stosunku do przemieszczanych przez nich poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie art. 46pa wyrobów akcyzowych podmiotów obowiązanych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego (nowelizacja art. 65 ust. 1a pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym).

Zgodnie z art. 40 ust. 4 pkt 2 lit. a ustawy o podatku akcyzowym podmioty nabywające wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe niewymienione w załączniku nr 2 do ustawy, jako warunek zastosowania wobec takich wyrobów procedury zawieszenia poboru akcyzy, obowiązane są do złożenia zabezpieczenia akcyzowego przed wprowadzeniem wyrobów na terytorium kraju. Jednocześnie art. 78 ust. 3 tej ustawy wskazuje również, że przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu takich wyrobów poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy należy złożyć zabezpieczenie akcyzowe. Ponieważ art. 63 ustawy, wskazujący podmioty obowiązane do złożenia zabezpieczenia akcyzowego, wymieniał dotychczas jedynie podatnika, o którym mowa w art. 78 ust. 1, tj. podatnika dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 ustawy, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, nowelizacją ustawy o podatku akcyzowym uzupełniono tę regulację również o podatnika, który nabywa wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe niewymienione w załączniku nr 2 do ustawy, które są objęte na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej.

Jednocześnie, w związku z obowiązkiem złożenia zabezpieczenia akcyzowego przez uprawnionego odbiorcę oraz podatnika, o którym mowa w art. 78 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, zaproponowano by w celu zagwarantowania pokrycia przez te podmioty wielu zobowiązań podatkowych albo wielu zobowiązań podatkowych oraz wielu opłat paliwowych, składali oni zabezpieczenie akcyzowe w formie zabezpieczenia generalnego. Z obowiązku tego wyłączono 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 (art. 65 ust. 1 pkt 8 i 9 ustawy nowelizującej).

***II. Proponowane rozwiązania w rozporządzeniu zmieniającym rozporządzenie w sprawie zabezpieczeń akcyzowych.***

***Projektowany § 4 pkt 9 zmienianego rozporządzenia*** – proponuje się, by w przypadku podatnika, który nabywa wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe niewymienione w załączniku nr 2 do ustawy (podatnik, o którym mowa w art. 73 ust. 3 ustawy), które są objęte na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej, generalne zabezpieczenie akcyzowe, do złożenia którego został on zobowiązany, ustalane było jako równowartość kwoty wskazanej przez ten podmiot we wniosku o złożenie zabezpieczenia generalnego, oszacowanej przez ten podmiot na poziomie pozwalającym na pokrycie w każdym czasie zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych, które mają być objęte tym zabezpieczeniem. Zaproponowane rozwiązanie jest analogiczne do tego, jakie w przypadku ustalania wysokości generalnego zabezpieczenia akcyzowego było stosowane dotychczas w przypadku podatnika dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 ustawy, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, tj. podatnika, o którym mowa w art. 78 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, który w nowej terminologii jest określany jako - uprawniony odbiorca.

***Projektowany § 6 ust. 5 zmienianego rozporządzenia*** – proponuje się, by w przypadku podmiotu posiadającego kilka statusów akcyzowych, który zamierza przy wykorzystaniu Systemu objąć jednym, wspólnym zabezpieczeniem akcyzowym swoje obecne lub przyszłe zobowiązania podatkowe albo obecne lub przyszłe zobowiązania podatkowe oraz opłatę paliwową, metodologia wyliczania takiego zabezpieczenia oparta była o dotychczasowe regulacje, o których mowa w § 3 pkt 1−5 lub § 4 pkt 1−5 i 9 rozporządzenia w sprawie zabezpieczeń akcyzowych.

***Projektowany § 10 ust. 5 zmienianego rozporządzenia*** – ponieważ art. 65 ust. 1a pkt 2 ustawy dopuszcza możliwość, by przewoźnik lub spedytor mógł złożyć zabezpieczenie generalne dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych mogących powstać w stosunku do wyrobów akcyzowych przemieszczanych przez nich poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie art. 46pa, należało dokonać korekty § 10 ust. 5 obowiązującego rozporządzenia, uzupełniając dotychczasową regulację również o ten rodzaj przemieszczenia.

Proponuje się, by w takim przypadku objęcie zobowiązania podatkowego lub opłaty paliwowej podmiotu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 32 lit. f ustawy, zabezpieczeniem generalnym przewoźnika lub spedytora mogło być dokonane po przedłożeniu przez ten podmiot odbierający właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, pisemnego oświadczenia przewoźnika lub spedytora. W oświadczeniu tym powinna być wyrażona zgoda na objęcie zabezpieczeniem generalnym tych podmiotów określonego zobowiązania podatkowego podmiotu odbierającego (uprawnionego odbiorcy) albo określonych zobowiązań podatkowych tego podmiotu, albo określonego zobowiązania podatkowego oraz określonej opłaty paliwowej tego podmiotu, albo określonych zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych tego podmiotu. Przy czym złożenie oświadczenia powinno nastąpić przed wyprowadzeniem wyrobów akcyzowych z miejsca wysyłki na terytorium państwa członkowskiego przez osobę fizyczną lub prawną zarejestrowaną przez właściwe władze państwa członkowskiego Unii Europejskiej, która wysyła na terytorium kraju z terytorium państwa członkowskiego wyroby akcyzowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na podstawie art. 46pa.

***Projektowany § 10 ust. 7 zmienianego rozporządzenia*** – należało dokonać jego korekty w związku ze zmianą wprowadzoną ustawą nowelizującą w art. 78 ust. 3 ustawy i określić podatnika zobowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego zgodnie z tą zmianą. Proponuje się więc, by obowiązek przedłożenia dokumentów wymaganych do odnotowania obciążenia zabezpieczenia generalnego najpóźniej z chwilą złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym, dotyczył podatnika, o którym mowa w art. 78 ust. 3 ustawy, tj. podatnika nabywającego wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe niewymienione w załączniku nr 2 do ustawy, które są objęte na terytorium kraju stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, na potrzeby wykonywanej na terytorium kraju działalności gospodarczej.

***Załącznik nr 1 i 2 do projektu rozporządzenia*** - z związku z wprowadzeniem nowego katalogu podmiotów zobowiązanych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego i zmianami w tym zakresie wprowadzonymi w ustawie o podatku akcyzowym należało dokonać również zmiany załączników nr 2 i 3 obowiązującego rozporządzenia, zawierających odpowiednio: wzór potwierdzenia złożenia zabezpieczenia akcyzowego oraz wzór pokwitowania złożenia zabezpieczenia akcyzowego. W obu wzorach skorygowano w polu czwartym – Status podmiotu zobowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego – dotychczasową pozycję nr 5 wprowadzając zmianę dotychczasowego podmiotu, o którym mowa w art. 78 ust. 1 ustawy na podmiot o statusie „uprawniony odbiorca”. Jednocześnie oddzielnie wyodrębniono status uprawnionego odbiorcy, który będzie dokonywał nabyć jednorazowo (poz. 5) oraz który będzie dokonywać takich nabyć wielokrotnie (poz. 6). Dodatkowo uzupełniono katalog podmiotów zobowiązanych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego o podmioty o statusie: wysyłający podmiot zagraniczny (poz. 12) i podmiot, o którym mowa w art. 78 ust. 3 ustawy (poz. 13). Jednocześnie uzupełniono pole nr 4 o komentarz odnoszący się do możliwości, jaką przewiduje art. 63 ust. 1b ustawy o podatku akcyzowym. Wyjaśniono, że w przypadku zabezpieczenia akcyzowego, o którym mowa w art. 63 ust. 1b ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym w polu tym należy wskazać wszystkie statusy, których dotyczyć ma jedno, wspólne zabezpieczenie akcyzowe.

Ponieważ projekt przewiduje nowe wzory potwierdzenia złożenia zabezpieczenia akcyzowego i pokwitowania złożenia zabezpieczenia dodano regulację, która wskazuje, że nie wymagają zmiany pokwitowania i potwierdzenia wydane przed dniem wejścia w życie nowelizacji, jeżeli złożone zabezpieczenie akcyzowe zapewnia pokrycie w należnej wysokości lub w terminie obecnych i przyszłych kwot zobowiązania podatkowego lub kwot zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej.

Przewiduje się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 16 stycznia 2023 roku. Przyjęcie takiego terminu jest spójne z przygotowywaną zmianą ustawy nowelizującej z dnia 9 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowych oraz niektórych innych ustaw. Umożliwi on podmiotom posiadającym ww. statusy akcyzowe, planującym po dniu 13 lutego 2023 r. nabywanie wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy przy użyciu systemu EMCS PL2 i dokumentu eSAD, na przygotowanie się do takich przemieszczeń dzięki możliwości wcześniejszego złożenia zabezpieczenia akcyzowego i uzyskania potwierdzenia lub pokwitowania złożenia zabezpieczenia akcyzowego. Tym samym możliwe będzie zachowanie ciągłości nabyć wewnątrzwspólnotowych wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej.

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. nr 239, poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Wprowadzone zmiany, stanowiące dostosowanie do systematyki ustawy o podatku akcyzowym, wpłyną pozytywnie na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

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 2022 r. poz. 348), 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.