

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia .....

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego**

Na podstawie art. 24 ust. 2 i art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. z 2006 r. Nr 72, poz. 500, z późn. zm.<sup>3)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 18:

a) w ust. 2 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„2. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1, mają zastosowanie, z zastrzeżeniem ust. 2c, pod następującymi warunkami:”;

b) po ust. 2b dodaje się ust. 2c w brzmieniu:

„2c. W przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego alkoholu etylowego, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, zwolnienie od akcyzy stosuje się, jeżeli są spełnione warunki wymienione w ust. 2 pkt 2 i 5, a nabycie wewnątrzspółnotowe jest dokonywane na podstawie uproszczonego dokumentu towarzyszącego, o którym mowa w art. 54 ustawy.”;

2) w § 25:

a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Zwalnia się od akcyzy wyroby akcyzowe przywożone w bagażu osobistym podróżnego przybywającego z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju, pod warunkiem że ilość tych wyrobów nie wskazuje na ich handlowe przeznaczenie i ich łączna wartość nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych stanowiącej równowartość: 430 euro dla podróżnych w transporcie lotniczym i morskim oraz 300 euro dla pozostałych podróżnych.

2. Wyroby akcyzowe, przywożone przez podróżnych, którzy ukończyli 17 lat, są zwolnione od akcyzy w ramach następujących norm:

1) wyroby tytoniowe przywożone w transporcie lotniczym lub transporcie morskim:

a) papierosy – 200 sztuk albo

b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 g/sztukę) – 100 sztuk, albo

c) cygara – 50 sztuk, albo

d) tytoń do palenia – 250 g, albo

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 68, poz. 623, z 2005 r. Nr 160, poz. 1341, z 2006 r. Nr 169, poz. 1199, z 2007 r. Nr 99, poz. 666 oraz z 2008 r. Nr 118, poz. 745 i Nr 145, poz. 915.

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 99, poz. 688 i Nr 243, poz. 1766 oraz z 2007 r. Nr 196, poz. 1416.

- e) zestaw wyrobów określonych w lit. a-d, pod warunkiem że suma wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie jest wyższa niż 100%;
- 2) wyroby tytoniowe, jeżeli są przywożone w transporcie innym niż lotniczy lub morski:
- a) papierosy – 40 sztuk albo
  - b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 g/sztukę) – 20 sztuk, albo
  - c) cygara – 10 sztuk, albo
  - d) tytoń do palenia – 50 g, albo
  - e) zestaw wyrobów określonych w lit. a-d, pod warunkiem że suma wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie jest wyższa niż 100%;
- 3) napoje alkoholowe:
- a) alkohol etylowy nieskażony o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 22% objętości – 1 litr albo
  - b) alkohol etylowy, napoje fermentowane, wina musujące i wyroby pośrednie, o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu nieprzekraczającej 22% objętości – łącznie 2 litry, albo
  - c) zestaw wyrobów akcyzowych określonych w lit. a i b, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%;
- 4) napoje alkoholowe:
- a) wina niemusujące – łącznie 4 litry,
  - b) piwo – 16 litrów.”,

b) ust. 4–6 otrzymują brzmienie:

„4. Wartość wyrobów akcyzowych, o których mowa w ust. 2, nie jest wliczana do ogólnych wartości kwot wyrażonych w ust. 1.

5. Łączna wartość wyrobów akcyzowych przywożonych przez podróżnego, który nie ukończył 15. roku życia, nie może przekraczać kwoty wyrażonej w złotych stanowiącej równowartość 150 euro.

6. Jeżeli łączna wartość wyrobów akcyzowych, innych niż wymienione w ust. 2, przywożonych przez podróżnego przekracza wyrażoną w złotych kwotę, stanowiącą odpowiednio równowartość 430 euro, 300 euro lub 150 euro, zwolnienie od akcyzy jest udzielane do wysokości tej kwoty w stosunku do tych wyrobów, które gdyby były przywiezione oddzielnie, mogłyby być objęte takim zwolnieniem.”,

c) dodaje się ust. 7 i 8 w brzmieniu:

„7. Podróżni w transporcie lotniczym oznaczają wszystkich podróżujących drogą powietrzną, z wyłączeniem prywatnych lotów o charakterze rekreacyjnym.

8. Podróżni w transporcie morskim oznaczają wszystkich podróżujących drogą morską, z wyłączeniem prywatnych rejsów o charakterze rekreacyjnym.”;

3) uchyla się § 26;

4) w § 31 w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) 600 litrów – w przypadku paliwa przewożonego w standardowym zbiorniku handlowego pojazdu samochodowego innego niż wymieniony w pkt 1;”;

5) w § 32 dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. W przypadku nabycia w kraju samochodu osobowego przez przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne, członków personelu tych przedstawicielstw i urzędów, albo inne osoby zrównane z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, zwrot akcyzy przysługuje pod warunkiem, że samochód ten nie zostanie sprzedany, wynajęty lub oddany do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze, podmiotom innym niż wymienione w niniejszym przepisie, przez okres 3 lat, licząc od daty nabycia w kraju.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 grudnia 2008 r.


ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Podatki  
Akcyzowej i Ekologicznej  
Edyta Krutak-Siebatow  
2008. 11. 18

MINISTER FINANSÓW



Za zgodność pod  
względem prawnym  
i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Departamentu Prawnego

  
Edyta Krutak-Siebatow  
18. 11. 08



## UZASADNIENIE

Projektowana regulacja zmienia rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. z 2006 r. Nr 72, poz. 500, z późn. zm.).

Proponowane zmiany związane są z uchwaleniem dyrektywy Rady 2007/74/WE z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie zwolnienia towarów przywożonych przez osoby podróżujące z państw trzecich z podatku od wartości dodanej i akcyzy. Przedmiotowa dyrektywa z dniem 1 grudnia 2008 r. zastąpi obowiązującą dyrektywę Rady 69/169/EWG z dnia 28 maja 1969 r. w sprawie harmonizacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do zwolnienia z podatku obrotowego i podatku akcyzowego towarów przywożonych w międzynarodowym ruchu pasażerskim. Nowa dyrektywa upraszcza wspólnotowe przepisy dostosowując je do obecnych zmian prawnych i nowych standardów legislacyjnych, uaktualnia język dyrektywy, usuwa przepisy, które utraciły swoje znaczenie oraz wprowadza nowe rozwiązania istotne ze względu na rozszerzenie granic zewnętrznych Wspólnoty Europejskiej.

Istotną zmianą wynikającą z przepisów dyrektywy 2007/74/WE jest zmiana wartości kwotowych, do wysokości których przysługuje zwolnienie z podatku akcyzowego wyrobów akcyzowych przewożonych w bagażu osób podróżujących z państw trzecich. Łączna wartość przywożonych przez podróżnego wyrobów akcyzowych, innych niż wymienione w § 25 ust. 2, nie może przekroczyć kwoty 430 euro dla podróżnych w transporcie lotniczym i morskim, 300 euro dla pozostałych podróżnych, a w przypadku podróżnego, który nie ukończył 15 roku życia – 150 euro.

Ponadto w oparciu o przepisy dyrektywy będą obowiązywać różne progi ilościowe w przywozie wyrobów tytoniowych przez osoby podróżujące transportem lotniczym i morskim oraz przez osoby podróżujące innym transportem. Zgodnie z art. 8 ust. 2 dyrektywy 2007/74/WE państwo członkowskie może wprowadzić niższe limity zarówno dla podróżnych podróżujących drogą morską jak i lądową. Jednakże należy stwierdzić, iż przepis ten nie wyklucza zastosowania do którejś z tych kategorii podróżnych limitów wyższych analogicznych do tych stosowanych dla podróżnych w transporcie lotniczym. Jednocześnie, jak wskazuje preambuła przedmiotowej dyrektywy, łatwość dokonywania zakupów zagranicą może przysporzyć problemów państwom członkowskim posiadającym wspólne granice lądowe z państwami trzecimi, w których poziom cen jest znacząco niższy. Uzasadnione jest w związku z tym przyjęcie niższego progu pieniężnego w odniesieniu do podróży odbywanych w inny sposób niż drogą lotniczą lub morską. W związku z powyższym w projekcie rozporządzenia w transporcie lotniczym i morskim, z uwagi na brak ryzyka wielokrotnego nadmiernego wykorzystywania ulg przy przekraczaniu granicy, dopuszczono zwolnienie większych ilości wyrobów tytoniowych. Podział podróżnych według kryterium wykorzystywanego środka transportu ma na celu ujednoczenie regulacji prawnych, jakie przewidują w tym zakresie przepisy celne i przepisy dotyczące podatku od towarów i usług. Dodatkowo zgodnie z dyrektywą wprowadza się nieistniejące dotychczas ograniczenie w przywozie piwa – 16 litrów na podróżnego, który ukończył 17 lat. Zwiększeniu ulega limit w przywozie przez podróżnych win niemusujących z 2 na 4 litry. Znosi się jednocześnie ograniczenia w zakresie przywozu perfum i wód toaletowych przez wszystkich podróżujących z państw trzecich.

Ponadto odstępuje się od przewidzianych dotychczas w § 26 rozporządzenia ograniczeń w przywozie z krajów trzecich wyrobów akcyzowych nabywanych przez mieszkańców strefy nadgranicznej, osoby pracujące w tej strefie oraz członków załóg obsługujących transport między państwami członkowskimi a państwami trzecimi. Do wspomnianych osób stosowane będą zwolnienia przewidziane w § 25.

W odniesieniu do paliwa przywożonego z krajów trzecich w standardowym zbiorniku handlowego pojazdu samochodowego projekt rozporządzenia zwiększa limit dopuszczalnego zwolnienia z 200 na 600 litrów. Rozwiązanie to jest analogiczne jak w przepisach celnych i przepisach o podatku od towarów i usług.

Rozporządzenie dostosowuje ponadto rozwiązania prawne w zakresie wewnątrzwspólnotowego nabycia alkoholu etylowego, skażonego całkowicie na podstawie przepisów rozporządzenia Komisji Nr 3199/93/WE z dnia 22 listopada 1993 r. w sprawie *wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego* (Dz. Urz. WE L 288 z 23.11.1993 r.), do przepisów wspólnotowych zawartych w rozporządzeniu Komisji Nr 3649/92 z dnia 17 grudnia 1992 r. w sprawie *uproszczonego dokumentu towarzyszącego w wewnątrzwspólnotowym przepływie produktów objętych podatkiem akcyzowym, przeznaczonych do konsumpcji w Państwie Członkowskim wysyłki*. Zgodnie z art. 5 rozporządzenia 3649/92 uproszczony dokument towarzyszący jest stosowany w przepływie wewnątrzwspólnotowym w przypadku przewozu alkoholu całkowicie denaturowanego przewidzianego w art. 27 ust. 1 lit. a) dyrektywy Rady 92/83/EWG.

Na wniosek Ministerstwa Spraw Zagranicznych projektowane rozporządzenie doprecyzowuje także przepisy dotyczące zwolnienia od podatku akcyzowego samochodów osobowych nabywanych w kraju przez przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne, członków ich personelu oraz inne osoby zrównane z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych. Zwrot podatku akcyzowego od nabycia przedmiotowych wyrobów akcyzowych obwarowany będzie zakazem ich odstępowania przez okres 3 lat, z wyłączeniem odstąpienia na rzecz podmiotów posiadających uprawnienia do korzystania z przedmiotowego zwolnienia. Warunek nieodstępowania środków transportu wykorzystywanych przez wspomniane podmioty podczas ich pobytu na placówce obowiązuje obecnie w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia, importu bądź przywozu do Polski pojazdów używanych wcześniej w innym państwie członkowskim. Nieodstępowanie obejmuje sprzedaż, najem lub oddanie samochodu do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze i dotyczy okresu 3 lat liczonego od momentu dokonania nabycia wewnątrzwspólnotowego, importu lub sprowadzenia samochodu do Polski. Wprowadzenie przedmiotowego warunku w stosunku do pojazdów nabywanych w kraju ujednolici rozwiązania prawne w przedmiotowym zakresie, zrównując uprawnione podmioty w zakresie odsprzedaży środków transportu. Zmiana zapobiegnie jednocześnie ewentualnym nadużyciom polegającym na uzyskiwaniu zwrotu podatku akcyzowego od nabytego w kraju samochodu z przeznaczeniem na cele związane z wykonywaną funkcją, który następnie zostaje odsprzedany, przez co nie jest wykorzystywany do celów, dla których przyznano zwolnienie podatkowe.

Opracowała:

Monika Niedziółka

tel. 694 51 69

Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego

Wydział Zwolnień i Zabezpieczeń Akcyzowych



## Ocena skutków regulacji

### 1) Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty nabywające wewnątrzspółnotowo całkowicie skażony alkohol etylowy, na podmioty podróżujące do Polski z państw nienależących do Wspólnoty Europejskiej lub z państw, w stosunku do których nie stosuje się przepisów wspólnotowych dotyczących podatku akcyzowego, a także na przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne, członków ich personelu oraz inne osoby zrównane z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, w zakresie nabywanych przez nie samochodów osobowych.

### 2) Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia zostanie przesłany do konsultacji międzyresortowych oraz do podmiotów gospodarczych, które wykorzystują w swojej działalności całkowicie skażony alkohol etylowy nabywany z innych państw członkowskich oraz które prowadzą działalność związaną z przewozem osób podróżujących z krajów trzecich do Polski. Ponadto projekt rozporządzenia zostanie opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów zezwalając na zapoznanie się z nim wszystkim zainteresowanym podmiotom. W przypadku zgłoszenia przez podmioty społeczne zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia wyniki przeprowadzonych konsultacji zostaną umieszczone w OSR.

### 3) Wpływ aktu normatywnego na:

#### a) sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na wydatki budżetu państwa. Niniejsze rozporządzenie nie przewiduje nowych zwolnień z tytułu podatku akcyzowego, porządkuje jedynie dotychczas istniejące zwolnienia dostosowując je do obecnej sytuacji w obrocie wspólnotowym poprzez zmianę w zakresie limitów obowiązujących zwolnień (poprzez ich zniesienie, zmniejszenie lub podwyższenie). Wejście w życie rozporządzenia może natomiast wywrzeć pozytywny wpływ na dochody budżetu państwa w wyniku przewidywanego uszczelnienia systemu zwolnień od akcyzy na sprzedawane w Polsce samochody osobowe należące do uprzywilejowanych grup osób tworzących korpus dyplomatyczny lub konsularny lub osób posiadających równoważny do nich status. Wpływ na dochody budżetu państwa będzie miało także wprowadzenie nieistniejącego dotychczas limitu na przywóz piwa z krajów trzecich oraz ustanowienie mniejszych limitów w przywozie wyrobów tytoniowych przez podróżnych podróżujących transportem innym niż lotniczy i morski. Przedmiotowe rozwiązanie powinno zapobiec nadmiernemu sprowadzaniu do kraju piwa i wyrobów tytoniowych z sąsiadujących z Polską krajów trzecich, gdzie poziom cen jest znacząco niższy. Przywożenie ww. wyrobów w ilościach przekraczających dopuszczalne zwolnienie będzie skutkowało dodatkowymi wpływami budżetowymi. Wpływy te może jednak równoważyć przyznanie większego limitu na przywóz z krajów trzecich paliwa w standardowych zbiornikach pojazdów samochodowych oraz większy niż dotychczas limit zwolnienia na import win niemusujących oraz alkoholu etylowego przywożonego przez osoby pracujące i mieszkające w strefie nadgranicznej.

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na budżety jednostek samorządu terytorialnego.

#### b) rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

**c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw**

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość. Wprowadzenie mniejszych limitów zwolnień w przywozie wyrobów tytoniowych przez podróżnych podróżujących transportem innym niż lotniczy i morski poprawi sytuację ekonomiczną krajowej branży tytoniowej.

**d) sytuację i rozwój regionów**

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionów.

**4) Wskazanie źródeł finansowania**

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

**Niniejsze rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.**