

Projekt z dnia 29.01.2008 r.

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

z dnia 2008 r.

**w sprawie minimalnej stawki akcyzy na papierosy**

Na podstawie art. 73 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.** Minimalna stawka akcyzy na papierosy wynosi 181,72 zł za każde 1 000 sztuk.

**§ 2.** Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lipca 2007 r. w sprawie minimalnej stawki akcyzy na papierosy (Dz. U. Nr 128, poz. 888).

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

<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 oraz z 2007 r. Nr 99, poz. 666.

## Uzasadnienie

Projektowana regulacja zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lipca 2007 r. w sprawie minimalnej stawki akcyzy na papierosy (Dz. U. Nr 128, poz. 888).

Opodatkowanie podatkiem akcyzowym papierosów opiera się w Polsce na systemie kwotowo-procentowym. W stosunku do opodatkowania papierosów ustawodawca wprowadził także instytucję minimalnej stawki akcyzy, mającej zastosowanie w przypadku, gdy należna kwota akcyzy wyliczona na podstawie stawek kwotowej i procentowej jest niższa od, określonej zgodnie z art. 73 ust. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257, z późn. zm.), minimalnej stawki akcyzy.

Wykonując ustawowe upoważnienie wynikające z art. 73 ust. 5 ww. ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, minimalną stawkę akcyzy na papierosy w wysokości 90 % całkowitej kwoty podatku akcyzowego naliczanego od ceny równej najpopularniejszej kategorii cenowej.

Najpopularniejszą kategorią cenową, zgodnie z ustawową definicją art. 73 ust 6, jest kategoria cenowa, na którą istniał największy popyt rynkowy i która osiągnęła najwyższą sprzedaż w okresie poprzedniego roku kalendarzowego, obliczona według ilości sprzedawanych papierosów, na podstawie maksymalnych cen detalicznych (wydrukowanych na opakowaniach jednostkowych), w przeliczeniu na 1000 sztuk, ustalana na dzień 1 stycznia każdego następnego roku.

Najpopularniejsza kategoria cenowa, zwana dalej NKC – odpowiada cenie, po której sprzedano największą ilość papierosów w okresie 12 miesięcy roku kalendarzowego poprzedzającego dzień 1 stycznia danego roku.

Warunki stosowania minimalnej stawki akcyzy na papierosy zostały określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie obniżenia stawek podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 87, poz. 825, z późn. zm.).

Zmiana poziomu NKC, jak i zmiana stawek akcyzy na papierosy, pociąga za sobą konieczność dokonania korekty wysokości minimalnej stawki akcyzy na papierosy.

Na podstawie danych zebranych przez Ministerstwo Finansów, największym popytem rynkowym i największą sprzedażą w 2007 r. cieszyły się papierosy w cenie 5,85 zł/20 szt., co odpowiada kwocie 292,50 zł za 1.000 sztuk. Ta kategoria cenowa stanowiła 12,34 % rynku papierosów w Polsce.

Całkowity podatek akcyzowy, wyliczony dla NKC papierosów, w systemie mieszanym wg obowiązującej aktualnie stawki akcyzy, tj. w części kwotowej 91,00 zł/1000 sztuk i

procentowej 37,92% wynosi 201,92 zł na 1000 sztuk. Zatem minimalna stawka akcyzy na papierosy, wyliczona w sposób określony w art. 73 ust. 5 ustawy o podatku akcyzowym, tj. stanowiąca 90% całkowitej kwoty podatku akcyzowego, liczonej od ceny równej NKC wynosi - 181,72 zł za każde 1000 sztuk.

$$(292,50 \text{ zł} \times 37,92\% + 91,00 \text{ zł}) \times 90\% = 181,72 \text{ zł}$$

Podkreślenia wymaga to, iż minimalna stawka akcyzy na papierosy, o której mowa powyżej (181,72 zł za każde 1000 sztuk), stanowi określony procent łącznego podatku akcyzowego, wyliczonego w oparciu o obniżoną w stosunku do ustawowej, stawkę kwotową i procentową. A zatem minimalnej stawki akcyzy na papierosy nie można porównywać z ustawową kwotową stawką akcyzy, która stanowi jeden z elementów opodatkowania papierosów w systemie kwotowo-procentowym.

Jednocześnie zgodnie z § 2a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie obniżenia stawek podatku akcyzowego ( Dz. U. Nr 87, poz. 825 z późn. zm.) w przypadku, gdy należna kwota podatku akcyzowego wyliczona przy zastosowaniu obecnych stawek podatku akcyzowego od papierosów, tj. stawki kwotowej 91,00 zł/1000 sztuk i stawki procentowej 37,92 %, liczonej od ceny detalicznej wydrukowanej na opakowaniu jednostkowym papierosów, jest niższa od obowiązującej minimalnej stawki akcyzy wówczas stosuje się minimalną stawkę akcyzy.

Zastosowanie minimalnej stawki akcyzy na papierosy oznacza, iż akcyza na papierosy nie może być niższa niż 181,72 zł na 1000 sztuk . Akcyza na takim poziomie naliczana byłaby zatem dla papierosów, sprzedawanych w 2008 r., w cenach detalicznych nie przekraczających 239,24 zł/1000 sztuk. W 2007 roku sprzedaż papierosów w takich cenach stanowiła niespełna 3,29 % sprzedaży papierosów ogółem.

Istnieje zatem ryzyko, iż zakres oddziaływania niniejszej regulacji będzie w znacznej mierze ograniczony jedynie do niewielkiej grupy wyrobów i w konsekwencji nie spowoduje dodatkowych, odczuwalnych wpływów budżetowych.

Proponuje się aby projektowana regulacja weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

## Ocena skutków regulacji

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

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty gospodarcze prowadzące działalność w zakresie produkcji, importu lub nabycia wewnątrzspółnotowego papierosów. Biorąc pod uwagę cenową strukturę sprzedaży papierosów, przy założeniu podobnego, jak w ubiegłym roku, udziału papierosów najtańszych w sprzedaży ogółem, wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje dodatkowego wzrostu cen detalicznych papierosów, a więc nie obciąży dodatkowymi wydatkami konsumentów papierosów.

### 2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji.

Projekt regulacji zostanie przesłany do uzgodnień międzyresortowych i konsultacji społecznych, w tym także do zaopiniowania przez zainteresowane duże podmioty gospodarcze oraz reprezentujące krajowych przedsiębiorców organizacje. W ramach prowadzonych konsultacji projekt zostanie przesłany do zaopiniowania przez: Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Polską Konfederację Pracodawców Prywatnych Lewiatan, Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, Krajową Izbę Doradców Podatkowych, Krajową Izbę Gospodarczą.

Projekt rozporządzenia będzie także umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na ogólnodostępnej stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Ocena skutków regulacji zostanie uzupełniona o wyniki przeprowadzonych konsultacji społecznych po ich zakończeniu.

### 3. Wpływ aktu normatywnego na:

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

Wprowadzenie w życie projektowanej regulacji wynika przede wszystkim z faktu, iż uległy zmianie parametry wyznaczające wysokość minimalnej stawki akcyzy na papierosy, tj. stawka kwotowa i procentowa podatku akcyzowego na papierosy w 2008 r. oraz obowiązująca na ten rok NKC.

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na dochody i wydatki budżetu państwa. Projektowana regulacja nie będzie miała większego znaczenia dla realizacji dochodów budżetowych z tytułu podatku akcyzowego od papierosów, bowiem zakres jej oddziaływania jest ograniczony jedynie do niewielkiej grupy wyrobów w cenach detalicznych nie przekraczających 239,24 zł/1000 sztuk. W 2007 roku sprzedaż papierosów w takich cenach stanowiła niespełna 3,29 % sprzedaży papierosów ogółem. Zatem biorąc pod uwagę przewidywany wzrost cen papierosów spowodowany wprowadzoną od 14 stycznia 2008 r. nową stawką akcyzy, oddziaływanie minimalnej stawki akcyzy ograniczy się do grupy papierosów posiadających marginalny udział rynkowy.

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na dochody i wydatki jednostek samorządu terytorialnego.

b) rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie negatywnie na rynek pracy.

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

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki, chociaż nie ograniczy także prowadzonych przez przedsiębiorców branży tytoniowej „wojen cenowych”, polegających na obniżaniu cen detalicznych papierosów. Określona w rozporządzeniu minimalna stawka akcyzy na papierosy nie powinna spowodować negatywnych reakcji ze strony środowisk gospodarczych, została bowiem wyznaczona w sposób wskazany przez ustawodawcę w art. 73 ust. 5 ustawy o podatku akcyzowym. Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie powoduje konieczności dokonywania żadnych zmian organizacyjnych, czy technologicznych, a co się z tym wiąże, nie zmusza przedsiębiorców do ponoszenia dodatkowych kosztów inwestycyjnych.

d) sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie negatywnie na sytuację i rozwój regionów.

#### 4. Wskazanie źródeł finansowania.

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

#### 5. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Projektowana regulacja jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

Dyrektywa Rady 95/59/WE z dnia 27 listopada 1995 r. w sprawie podatków innych niż podatki obrotowe, wpływających na spożycie wyrobów tytoniowych, zmieniona dyrektywą 1999/81/WE i dyrektywą 2002/10/WE, dopuszcza w art. 16 ust. 5 możliwość nakładania przez Państwa Członkowskie minimalnej stawki podatku akcyzowego na papierosy sprzedane po cenie niższej niż detaliczna cena sprzedaży dla papierosów należących do kategorii cenowej o największym popycie, o ile wymieniona akcyza nie przekracza kwoty akcyzy nałożonej na papierosy należące do kategorii cenowej o największym popycie.

Niniejszy projekt aktu normatywnego nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych bowiem nie zawiera przepisów technicznych.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, bowiem w przepisach Unii Europejskiej obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nie określono takiego wymogu, zatem nie występują przesłanki, o których mowa w § 12a *Regulaminu pracy Rady Ministrów*.