SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
X kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-0610-49-24

Druk nr 981

Warszawa, 24 stycznia 2025 r.

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw.

Do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

Donald Tusk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Projekt

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw[1)]

Art. 1. W ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723 oraz z 2024 r. poz. 1681) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 w ust. 1:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) wyroby akcyzowe – wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie, urządzenia do waporyzacji, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe, wymienione w załączniku nr 1 do ustawy;”,

b) pkt 34 otrzymuje brzmienie:

„34) papierosy elektroniczne:

a) jednorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, które nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania,

b) wielorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, które są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania;”,

c) po pkt 34 dodaje się pkt 34a–34d w brzmieniu:

[1)] Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy.

„34a) podgrzewacze – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, bez ich spalania, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania;

34b) urządzenia wielofunkcyjne – urządzenia wielorazowe umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu zarówno z płynu do papierosów elektronicznych, jak i z wyrobów nowatorskich, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania;

34c) urządzenia do waporyzacji – wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne, z wyłączeniem urządzeń przeznaczonych wyłącznie do celów medycznych;

34d) zestaw części do urządzenia do waporyzacji – komplet części, który może służyć do wytworzenia urządzenia do waporyzacji poprzez złożenie lub połączenie części wchodzących w skład tego kompletu;”,

d) pkt 36 otrzymuje brzmienie:

„36) wyroby nowatorskie – wyroby będące:

a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,

b) mieszaniną, w której składzie znajdują się substancje inne niż określone w lit. a, zarówno z nikotyną, jak i bez nikotyny, z wyłączeniem wyrobów określonych w pkt 35 oraz wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych,

c) mieszaniną, o której mowa w lit. a lub b, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych

– inne niż wyroby, o których mowa w art. 98 ust. 1 i art. 99a ust. 1, które po podgrzaniu dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny;”,

e) po pkt 36 dodaje się pkt 36a i 36b w brzmieniu:

„36a) saszetki nikotynowe – wyroby niezawierające tytoniu, lecz zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, zmieszane lub niezmieszane z włóknami roślinnymi lub innymi dodatkami, znajdujące się w porcjowanych saszetkach lub w równoważnej postaci, które mogą być używane doustnie do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki;

36b) inne wyroby nikotynowe – wyroby zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki, inne niż wyroby tytoniowe, susz

tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe, z wyłączeniem wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych;”;

2) w art. 5 wyrazy „w art. 8 ust. 1–5” zastępuje się wyrazami „w art. 8 ust. 1–5a”;

3) w art. 8 po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. W przypadku zestawu części do urządzenia do waporyzacji przedmiotem opodatkowania akcyzą jest:

1) sprzedaż zestawu części do urządzenia do waporyzacji na terytorium kraju osobie fizycznej nie na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej;
2) nabycie wewnątrzwspólnotowe zestawu części do urządzenia do waporyzacji przez osobę fizyczną nie na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej;
3) import zestawu części do urządzenia do waporyzacji przez osobę fizyczną nie na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej.”;

4) w art. 10 w ust. 8 wyrazy „w art. 8 ust. 2 pkt 3 i ust. 5” zastępuje się wyrazami „w art. 8 ust. 2 pkt 3, ust. 5 i ust. 5a pkt 1”;

5) w art. 13:

a) w ust. 1a w pkt 3 dodaje się przecinek i dodaje się pkt 4–6 w brzmieniu:

„4) urządzeń do waporyzacji, o której mowa w art. 99ca ust. 1,
5) saszetek nikotynowych, o której mowa w art. 99cc ust. 1,
6) innych wyrobów nikotynowych, o której mowa w art. 99cd ust. 1”,

b) w ust. 1b w pkt 3 dodaje się przecinek i dodaje się pkt 4–6 w brzmieniu:

„4) urządzeń do waporyzacji, o której mowa w art. 99ca ust. 1,
5) saszetek nikotynowych, o której mowa w art. 99cc ust. 1,
6) innych wyrobów nikotynowych, o której mowa w art. 99cd ust. 1”,

c) w ust. 4 wyrazy „o których mowa w art. 8 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2, 3 i 5” zastępuje się wyrazami „o których mowa w art. 8 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2, 3, 5 i 5a”;

6) po art. 24b dodaje się art. 24ba w brzmieniu:

„Art. 24ba. W przypadku zestawu części do urządzenia do waporyzacji podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru oraz obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwego urzędu skarbowego, za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.”;

7) w art. 24d w ust. 1 po wyrazach „art. 24b ust. 1,” dodaje się wyrazy „art. 24ba,”;

8) w art. 24e w ust. 1a po wyrazach „art. 24b ust. 1,” dodaje się wyrazy „art. 24ba,”;

9) w art. 34:

a) w ust. 1a wyrazy „lub wyrobów nowatorskich” zastępuje się wyrazami „ , wyrobów nowatorskich, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych”,

b) w ust. 3 w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5–7 w brzmieniu:

„5) urządzenia do waporyzacji – 2 sztuki;

6) saszetki nikotynowe – 0,2 kilograma;

7) inne wyroby nikotynowe – 0,2 kilograma.”;

10) w art. 36 w ust. 1:

a) we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „lub wyrobów nowatorskich” zastępuje się wyrazami „ , wyrobów nowatorskich, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych”,

b) po pkt 6 dodaje się pkt 6a–6c w brzmieniu:

„6a) urządzenia do waporyzacji – 2 sztuki;

6b) saszetki nikotynowe:

a) 0,04 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim,

b) 0,004 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski;

6c) inne wyroby nikotynowe:

a) 0,04 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim,

b) 0,004 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski;”,

c) w pkt 7 wyrazy „i pkt 6 lit. a” zastępuje się wyrazami „ , pkt 6 lit. a, pkt 6b lit. a lub pkt 6c lit. a”,

d) w pkt 8 wyrazy „i pkt 6 lit. b” zastępuje się wyrazami „ , pkt 6 lit. b, pkt 6b lit. b lub pkt 6c lit. b”;

11) w art. 37a:

a) w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „lub wyrobów nowatorskich” zastępuje się wyrazami „ , wyrobów nowatorskich, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych”,

b) w ust. 2:

– we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „Wyroby akcyzowe” zastępuje się wyrazami „Płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe”,

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) wyroby nowatorskie – 0,008 kilograma, albo”,

– dodaje się pkt 3 i 4 w brzmieniu:

„3) saszetki nikotynowe – 0,004 kilograma, albo

4) inne wyroby nikotynowe – 0,004 kilograma.”,

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

„2a. Urządzenia do waporyzacji, o których mowa w ust. 1, są zwolnione od akcyzy w liczbie 2 sztuk.”,

d) w ust. 3 wyrazy „w ust. 2” zastępuje się wyrazami „w ust. 2 lub 2a”;

12) w art. 39 w ust. 1 w pkt 5 dodaje się przecinek i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) uzasadnia to przeznaczenie próbek niektórych wyrobów akcyzowych do badań naukowych, laboratoryjnych lub jakościowych”;

13) w art. 40 ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Procedury zawieszenia poboru akcyzy nie stosuje się do energii elektrycznej, wyrobów gazowych, wyrobów węglowych, suszu tytoniowego i zestawów części do urządzeń do waporyzacji.”;

14) w art. 47 w ust. 1 w pkt 9 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 10 w brzmieniu:

„10) zestawów części do urządzeń do waporyzacji.”;

15) w art. 48:

a) w ust. 3 pkt 1a otrzymuje brzmienie:

„1a) płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych – minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów akcyzowych, gdyby nie zostały one objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na

podstawie wydanego zezwolenia, wynosząca w roku kalendarzowym w przypadku:

a) płynu do papierosów elektronicznych albo płynu do papierosów elektronicznych i urządzeń do waporyzacji – 7 mln zł,

b) wyrobów nowatorskich albo wyrobów nowatorskich i urządzeń do waporyzacji – 1,8 mln zł,

c) urządzeń do waporyzacji – 600 tys. zł,

d) saszetek nikotynowych – 1,8 mln zł,

e) innych wyrobów nikotynowych – 1,8 mln zł,

f) co najmniej dwóch rodzajów wyrobów akcyzowych spośród wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych – 2,5 mln zł;”,

b) w ust. 4a pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych – 350 mln zł.”;

16) w art. 85 dodaje się ust. 11 w brzmieniu:

„11. Przepisy ust. 1–4, 8 i 9 oraz przepisy wydane na podstawie ust. 5 i 7 nie mają zastosowania do ubytków urządzeń do waporyzacji.”;

17) w dziale IV w tytule rozdziału 3 wyrazy „i wyroby nowatorskie” zastępuje się wyrazami „ , wyroby nowatorskie, urządzenia do waporyzacji, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe”;

18) w art. 99b po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. W przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki, o której mowa w ust. 4, powiększa się o kwotę 40 zł.”;

19) po art. 99c dodaje się art. 99ca–99cd w brzmieniu:

„Art. 99ca. 1. Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie poprzez złożenie lub połączenie różnych części, a także pakowanie.

2. Podstawą opodatkowania urządzeń do waporyzacji jest liczba ich sztuk.

3. Stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji wynosi 40,00 zł za sztukę.

4. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji wynosi dwukrotność stawki, o której mowa w ust. 3.

5. W przypadku nabycia lub posiadania urządzenia do waporyzacji znajdującego się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli nie została od niego zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony, stosuje się stawkę w wysokości określonej w ust. 4.

Art. 99cb. 1. Podstawą opodatkowania zestawów części do urządzeń do waporyzacji jest liczba sztuk tych zestawów.

2. Stawka akcyzy na zestawy części do urządzeń do waporyzacji wynosi 40,00 zł za sztukę.

Art. 99cc. 1. Produkcją saszetek nikotynowych w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, przetwarzanie, a także pakowanie.

2. Za produkcję saszetek nikotynowych nie uznaje się ich wytwarzania przez konsumenta ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym na własne potrzeby.

3. Podstawą opodatkowania saszetek nikotynowych jest ich ilość wyrażona w kilogramach.

4. Stawka akcyzy na saszetki nikotynowe wynosi 250,00 zł za każdy kilogram.

5. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy na saszetki nikotynowe wynosi dwukrotność stawki, o której mowa w ust. 4.

6. Producent, importer lub podmiot dokonujący nabycia wewnątrzwspólnotowego saszetek nikotynowych, przeznaczonych do sprzedaży na terytorium kraju, jest obowiązany wydrukować na opakowaniu jednostkowym informację o ilości tych saszetek nikotynowych wyrażonej w gramach.

7. W przypadku:

1) importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego saszetek nikotynowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych w sposób określony w ust. 6,
2) nabycia lub posiadania saszetek nikotynowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli nie została od nich zapłacona akcyza w należnej

wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony

– stosuje się stawkę w wysokości określonej w ust. 5.

Art. 99cd. 1. Produkcją innych wyrobów nikotynowych w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, przetwarzanie, rozlew, a także pakowanie.

2. Za produkcję innych wyrobów nikotynowych nie uznaje się ich wytwarzania przez konsumenta ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym na własne potrzeby.

3. Podstawą opodatkowania innych wyrobów nikotynowych jest ich ilość wyrażona w kilogramach.

4. Stawka akcyzy na inne wyroby nikotynowe wynosi 250,00 zł za każdy kilogram.

5. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy na inne wyroby nikotynowe wynosi dwukrotność stawki, o której mowa w ust. 4.

6. Producent, importer lub podmiot dokonujący nabycia wewnątrzwspólnotowego innych wyrobów nikotynowych, przeznaczonych do sprzedaży na terytorium kraju, jest obowiązany wydrukować na opakowaniu jednostkowym informację o ilości tych innych wyrobów nikotynowych wyrażonej w gramach.

7. W przypadku:

1) importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego innych wyrobów nikotynowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych w sposób określony w ust. 6,
2) nabycia lub posiadania innych wyrobów nikotynowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli nie została od nich zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony

– stosuje się stawkę w wysokości określonej w ust. 5.”;

20) w art. 120 w ust. 4:

a) wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„W przypadku płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, opakowanie jednostkowe jest to opakowanie samodzielne, bezpośrednio lub pośrednio chroniące płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe:”,

b) w pkt 2 wyrazy „lub wyrobu nowatorskiego” zastępuje się wyrazami „ , wyrobu nowatorskiego, saszetek nikotynowych lub innego wyrobu nikotynowego”;

21) w art. 136:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podmiot obowiązany do oznaczania znakami akcyzy wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych jest obowiązany, w okresie 24 miesięcy od dnia otrzymania znaków, nanieść je na opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, a w przypadku importu i nabycia wewnątrzwspólnotowego – sprowadzić na terytorium kraju wyroby spirytusowe, wyroby winiarskie, cygara, cygaretki, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe oznaczone tymi znakami.”,

b) w ust. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych lub”;

22) po art. 138j dodaje się art. 138ja w brzmieniu:

„Art. 138ja. 1. Ewidencję zestawów części do urządzeń do waporyzacji prowadzi podmiot prowadzący działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży tych zestawów na terytorium kraju osobom fizycznym nie na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej.

2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, powinna zawierać następujące dane:

1) liczbę sztuk zestawów części do urządzeń do waporyzacji sprzedanych na terytorium kraju;

2) datę sprzedaży zestawów części do urządzeń do waporyzacji;

3) datę wystawienia i numer faktury lub innego dokumentu, z których wynika zapłata należności za sprzedane zestawy części do urządzeń do waporyzacji.”;

23) w art. 138q po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Faktury i inne dokumenty, z których wynika zapłata należności za sprzedane przez podatnika zestawy części do urządzeń do waporyzacji, o których mowa w art. 138ja

ust. 2 pkt 3, powinny być przechowywane do celów kontroli przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały wystawione.”;

24) po art. 165a dodaje się art. 165b i art. 165c w brzmieniu:

„Art. 165b. W latach 2025 i 2026 stawka akcyzy na saszetki nikotynowe, o której mowa w art. 99cc ust. 4, wynosi w:

1) 2025 r. – 150,00 zł za każdy kilogram;

2) 2026 r. – 200,00 zł za każdy kilogram.

Art. 165c. W latach 2025 i 2026 stawka akcyzy na inne wyroby nikotynowe, o której mowa w art. 99cd ust. 4, wynosi w:

1) 2025 r. – 150,00 zł za każdy kilogram;

2) 2026 r. – 200,00 zł za każdy kilogram.”;

25) w załączniku nr 1 do ustawy dodaje się poz. 48–51 w brzmieniu:

48	bez względu na kod CN	Urządzenia do waporyzacji
49	bez względu na kod CN	Zestawy części do urządzeń do waporyzacji
50	bez względu na kod CN	Saszetki nikotynowe
51	bez względu na kod CN	Inne wyroby nikotynowe

26) w załączniku nr 3 do ustawy dodaje się poz. 14–16 w brzmieniu:

14	bez względu na kod CN	Urządzenia do waporyzacji
15	bez względu na kod CN	Saszetki nikotynowe
16	bez względu na kod CN	Inne wyroby nikotynowe

Art. 2. W ustawie z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1670) wprowadza się następujące zmiany:

1) użyte w art. 12c w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia, w art. 12h w ust. 1 i w art. 12j w ust. 1 i 2 wyrazy „o której mowa w art. 12i ust. 1” zastępuje się wyrazami „o której mowa w art. 12i ust. 1 i 1a”;

2) w art. 12i:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku gdy podmiot obowiązany do zapłaty opłaty, o którym mowa w art. 12d ust. 1:

1) w informacji, o której mowa w art. 12g ust. 1 pkt 1, nie wykazał opłaty w należnej wysokości oraz nie wpłacił w terminie opłaty w należnej wysokości,

2) w informacji, o której mowa w art. 12g ust. 1 pkt 1, wykazał opłatę w należnej wysokości, lecz nie wpłacił w terminie opłaty w należnej wysokości,

3) nie złożył w terminie informacji, o której mowa w art. 12g ust. 1 pkt 1, oraz nie wpłacił w terminie opłaty w należnej wysokości

– organ właściwy w sprawie opłaty, w drodze decyzji, określa wysokość należnej opłaty oraz ustala dodatkową opłatę w wysokości do 50% podstawy ustalenia wysokości dodatkowej opłaty.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a–1d w brzmieniu:

„1a. Jeżeli podmiot obowiązany do zapłaty opłaty, o którym mowa w art. 12d ust. 1, w okresie 14 dni po zakończeniu kontroli podatkowej, w przypadku, o którym mowa w ust. 1:

1) pkt 1 – złożył korektę informacji, o której mowa w art. 12g ust. 1 pkt 1, z wykazaną opłatą w należnej wysokości i najpóźniej w dniu jej złożenia wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę,

2) pkt 2 – wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę,

3) pkt 3 – złożył informację, o której mowa w art. 12g ust. 1 pkt 1, z wykazaną opłatą w należnej wysokości i najpóźniej w dniu złożenia tej informacji wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę

– organ właściwy w sprawie opłaty, w drodze decyzji, ustala dodatkową opłatę w wysokości do 25% podstawy ustalenia wysokości dodatkowej opłaty.

1b. Podstawą ustalenia wysokości dodatkowej opłaty jest wysokość niewpłaconej należnej opłaty, a w przypadku wpłacenia opłaty w wysokości niższej od należnej – wysokość zaniżenia należnej opłaty.

1c. Ustalając wysokość dodatkowej opłaty, organ właściwy w sprawie opłaty bierze pod uwagę:

1) okoliczności powstania nieprawidłowości;

2) rodzaj i stopień naruszenia ciążącego na podmiocie obowiązanym do zapłaty opłaty, o którym mowa w art. 12d ust. 1, obowiązku, które skutkowało powstaniem nieprawidłowości;

3) rodzaj, stopień i częstotliwość stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości dotyczących opłaty;

4) wysokość stwierdzonych nieprawidłowości;

5) działania podjęte przez podmiot obowiązany do zapłaty opłaty, o którym mowa w art. 12d ust. 1, po stwierdzeniu nieprawidłowości w celu usunięcia skutków nieprawidłowości.

1d. Dodatkowej opłaty nie ustala się:

1) jeżeli przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej podmiot obowiązany do zapłaty opłaty, o którym mowa w art. 12d ust. 1, w przypadku, o którym mowa w ust. 1:
   a) pkt 1 – złożył korektę informacji, o której mowa w art. 12g ust. 1 pkt 1, z wykazaną opłatą w należnej wysokości oraz wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę,
   b) pkt 2 – wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę,
   c) pkt 3 – złożył informację, o której mowa w art. 12g ust. 1 pkt 1, z wykazaną opłatą w należnej wysokości oraz wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę;
2) wobec osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.”.

Art. 3. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.[2)]) w art. 23 w ust. 1 pkt 16f otrzymuje brzmienie:

„16f) dodatkowej opłaty, o której mowa w art. 12i ust. 1 i 1a ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1670 oraz z 2025 r. poz. …);”.

Art. 4. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.[3)]) w art. 16 w ust. 1 pkt 19f otrzymuje brzmienie:

„19f) dodatkowej opłaty, o której mowa w art. 12i ust. 1 i 1a ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1670 oraz z 2025 r. poz. …);”.

Art. 5. W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2024 r. poz. 628, 850, 879, 1685 i 1721) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 31 w § 6 wyrazy „i wyrobów nowatorskich” zastępuje się wyrazami „ , wyrobów nowatorskich, jednorazowych papierosów elektronicznych, urządzeń do waporyzacji,

---

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 232, 854, 858, 859, 863, 1572, 1585, 1593, 1615 i 1635.

3) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 232, 854, 1222, 1572, 1585, 1593, 1685 i 1717.

zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych”;

2) w art. 53 § 30d otrzymuje brzmienie:

„§ 30d. Użyte w art. 31 § 6 i w rozdziale 6 kodeksu określenia: „dokument zastępujący e-AD”, „dokument zastępujący e-SAD”, „dostawa wewnątrzwspólnotowa”, „e-AD”, „e-SAD”, „eksport”, „import”, „inne wyroby nikotynowe”, „jednorazowe papierosy elektroniczne”, „legalizacyjne znaki akcyzy”, „nabycie wewnątrzwspólnotowe”, „numer referencyjny”, „płyn do papierosów elektronicznych”, „procedura zawieszenia poboru akcyzy”, „przedpłata akcyzy”, „saszetki nikotynowe”, „skład podatkowy”, „susz tytoniowy”, „System”, „terytorium kraju”, „terytorium państwa członkowskiego”, „urządzenia do waporyzacji”, „uszkodzone znaki akcyzy”, „wyroby akcyzowe”, „wyroby nowatorskie”, „wyroby tytoniowe”, „zestawy części do urządzeń do waporyzacji”, „znaki akcyzy” i „zniszczone znaki akcyzy” mają znaczenie nadane im w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723, z 2024 r. poz. 1681 oraz z 2025 r. poz. …).”;

3) w art. 56b § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Kto wbrew obowiązkom określonym w art. 16, art. 16b i art. 19 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym nie dokonuje zgłoszenia rejestracyjnego, nie składa zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego, zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania działalności lub czynności, albo nie zgłasza zmiany danych w nich zawartych, albo dokonuje lub składa je po terminie lub podaje w nich dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, podlega karze grzywny do 120 stawek dziennych.”.

Art. 6. 1. Przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w zakresie urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji i płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, stosuje się od dnia 1 lipca 2025 r.

2. Podmiot niezarejestrowany w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, który zamierza od dnia 1 lipca 2025 r. prowadzić działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji lub w zakresie sprzedaży zestawów części do urządzeń do waporyzacji na terytorium kraju osobom fizycznym nie na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej, dokonuje zgłoszenia rejestracyjnego do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 30 czerwca 2025 r.

3. Podmiot zarejestrowany w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, który zamierza od dnia 1 lipca 2025 r. prowadzić działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji lub w zakresie sprzedaży zestawów części do urządzeń do waporyzacji na terytorium kraju osobom fizycznym nie na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej, zgłasza zmianę danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 30 czerwca 2025 r.

4. Podmiot, który w zakresie urządzeń do waporyzacji zamierza od dnia 1 lipca 2025 r. dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego albo zmiany tego zezwolenia, składa wniosek o wydanie zezwolenia albo o zmianę zezwolenia, a właściwy naczelnik urzędu skarbowego może wydać to zezwolenie albo zmienić to zezwolenie przed tym dniem, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2025 r.

5. Podmiot obowiązany od dnia 1 lipca 2025 r. do oznaczania znakami akcyzy urządzeń do waporyzacji może po złożeniu wstępnego zapotrzebowania otrzymać podatkowe znaki akcyzy przed tym dniem.

6. Posiadacz urządzeń do waporyzacji wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych przed dniem 1 lipca 2025 r., nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 31 sierpnia 2025 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy.

7. Posiadacz wyrobów, o których mowa w ust. 6, składa w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych, do dnia 31 lipca 2025 r., wstępne zapotrzebowanie na legalizacyjne znaki akcyzy. Przepis art. 125 ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio.

8. Decyzję w sprawie sprzedaży legalizacyjnych znaków akcyzy na wyroby, o których mowa w ust. 6, wydaje właściwy naczelnik urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy na wniosek ich posiadacza. Przepisy art. 15 i art. 126 ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio.

9. Znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych naniesione przed dniem 1 lipca 2025 r. zachowują ważność do dnia 31 sierpnia 2025 r.

10. Podmiot, który zamierza w lipcu 2025 r. produkować poza składem podatkowym urządzenia do waporyzacji, składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklarację w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego oraz oblicza i wpłaca przedpłatę podatku

akcyzowego do dnia 30 czerwca 2025 r., w wysokości podatku akcyzowego, jaki będzie należny od tych wyrobów wyprodukowanych w lipcu 2025 r., zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1.

Art. 7. 1. Przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w zakresie wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, stosuje się od dnia 1 sierpnia 2025 r.

2. Podmiot niezarejestrowany w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, który zamierza od dnia 1 sierpnia 2025 r. prowadzić działalność gospodarczą w zakresie wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, dokonuje zgłoszenia rejestracyjnego do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 31 lipca 2025 r.

3. Podmiot zarejestrowany w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, który zamierza od dnia 1 sierpnia 2025 r. prowadzić działalność gospodarczą w zakresie wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, zgłasza zmianę danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 31 lipca 2025 r.

4. Podmiot, który w zakresie wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych zamierza od dnia 1 sierpnia 2025 r. dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego albo zmiany tego zezwolenia, składa wniosek o wydanie zezwolenia albo o zmianę zezwolenia, a właściwy naczelnik urzędu skarbowego może wydać to zezwolenie albo zmienić to zezwolenie przed tym dniem, z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2025 r.

5. Podmiot obowiązany od dnia 1 sierpnia 2025 r. do oznaczania znakami akcyzy wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, może po złożeniu wstępnego zapotrzebowania otrzymać podatkowe znaki akcyzy przed tym dniem.

6. Posiadacz wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych, przed dniem 1 sierpnia 2025 r., nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 30 kwietnia 2026 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy.

7. Posiadacz wyrobów, o których mowa w ust. 6, składa w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych, do dnia 31 grudnia 2025 r., wstępne zapotrzebowanie na legalizacyjne znaki akcyzy. Przepis art. 125 ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio.

8. Decyzję w sprawie sprzedaży legalizacyjnych znaków akcyzy na wyroby, o których mowa w ust. 6, wydaje właściwy naczelnik urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy na wniosek ich posiadacza. Przepisy art. 15 i art. 126 ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio.

9. Podmiot, który zamierza w sierpniu 2025 r. produkować poza składem podatkowym wyroby nowatorskie, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe, składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklarację w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego oraz oblicza i wpłaca przedpłatę podatku akcyzowego do dnia 31 lipca 2025 r., w wysokości podatku akcyzowego, jaki będzie należny od tych wyrobów wyprodukowanych w sierpniu 2025 r., zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1.

Art. 8. Do postępowań w sprawie ustalenia dodatkowej opłaty od środków spożywczych, wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie art. 2, stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, jednakże należy stosować przepisy ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, jeżeli są one względniejsze dla podmiotu obowiązanego do zapłaty opłaty od środków spożywczych.

Art. 9. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r., z wyjątkiem art. 2–4 i art. 8, które wchodzą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

UZASADNIENIE

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw przewiduje zmiany ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku akcyzowym", ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1670) zwanej dalej „ustawą o zdrowiu publicznym", oraz innych ustaw, których zmiana jest konsekwencją zmian wprowadzanych w ww. ustawach, tj. ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2024 r. poz. 628, z późn. zm.), ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.).

I. Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym

Projektowana ustawa w zakresie zmian w ustawie o podatku akcyzowym ma na celu objęcie podatkiem akcyzowym nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj.:

- urządzeń do waporyzacji (tj. wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy oraz urządzeń wielofunkcyjnych),
- zestawów części do urządzeń do waporyzacji,
- saszetek nikotynowych,
- innych wyrobów nikotynowych,

a także rozszerzenie opodatkowania w zakresie już istniejących na gruncie ww. ustawy wyrobów nowatorskich, przez zmianę definicji tych wyrobów. Powyższe wyroby są dostępne na rynku, a ich produkcja i obrót nie są obecnie zabronione. Biorąc pod uwagę charakter ww. wyrobów oraz ich substytucyjność w stosunku do szeroko rozumianych wyrobów tytoniowych, zasadne stało się objęcie tych wyrobów ustawą o podatku akcyzowym. Dodatkowo zostaną zdefiniowane jednorazowe papierosy elektroniczne i jednocześnie podniesiona zostanie o 40 zł akcyza od zawartego w nich płynu.

1. Urządzenia do waporyzacji i zestawy części do urządzeń do waporyzacji oraz podniesienie akcyzy od płynu zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych

Projekt ustawy przewiduje objęcie urządzeń do waporyzacji rozwiązaniami stosowanymi w przypadku innych wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych (m.in. płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich). Do urządzeń do waporyzacji będą miały

zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów, deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji, terminów płatności akcyzy oraz postępowania w przypadku importu. W zakresie produkcji i przemieszczania tych wyrobów przyjmuje się rozwiązania analogiczne jak w przypadku innych wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych. W konsekwencji do tych wyrobów będzie miała zastosowanie na terytorium kraju procedura zawieszenia poboru akcyzy zgodnie z art. 40 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym. Podmioty, które produkują te wyroby, magazynują je lub przeładowują i będą chciały skorzystać z instytucji zawieszenia poboru akcyzy, będą obowiązane uzyskać zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zmienić posiadane już zezwolenia. Urządzenia do waporyzacji będą mogły być produkowane poza składem podatkowym, bez procedury zawieszenia poboru akcyzy tylko w przypadkach wymienionych w art. 47 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o podatku akcyzowym, czyli m.in. z zastosowaniem instytucji przedpłaty podatku akcyzowego. Przemieszczanie tych wyrobów na terytorium kraju w procedurze zawieszenia poboru akcyzy będzie się odbywało z zastosowaniem Systemu EMCS PL2. Podmiotami uprawnionymi do przemieszczania tych wyrobów z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy będą podmioty, które posiadają zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający. W obrocie wewnątrzwspólnotowym w stosunku do urządzeń do waporyzacji będą miały zastosowanie regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych.

Podmioty, wobec których powstaną lub będą mogły powstać zobowiązania podatkowe z tytułu wykonywanych czynności lub zaistnienia określonych stanów faktycznych z użyciem urządzeń do waporyzacji, będą podlegały obowiązkowi złożenia zabezpieczenia akcyzowego, chyba że znajdą do nich zastosowanie przepisy zwalniające z tego obowiązku. Zabezpieczenie akcyzowe będzie wymagane w szczególności z tytułu produkcji w składzie podatkowym i przemieszczania z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

W odniesieniu do urządzeń do waporyzacji proponuje się wprowadzenie zwolnień z podatku akcyzowego, w ramach określonych norm, w przypadku ich:

– nabycia wewnątrzwspólnotowego przez osobę fizyczną osobiście na jej własny użytek, nie w celach handlowych,

– importu i przywożenia w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat,

– importu w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju.

Limity zwolnień od akcyzy urządzeń do waporyzacji zostały powiązane z faktem, że zwolnieniu podlegają urządzenia wielorazowego użytku (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne). Limity te nie obejmują wkładów do tych urządzeń, które podlegają osobnym limitom (dla płynu do e-papierosów i dla wyrobów nowatorskich), wynikającym już obecnie z przepisów ustawy.

Ponadto wyroby te, podobnie jak płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, zostaną objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy w celu zapewnienia płatności podatku akcyzowego oraz ochrony legalnych krajowych producentów, nabywców wewnątrzwspólnotowych i importerów tych wyrobów, jak również ich sprzedawców i konsumentów.

Dodatkowo w celu ograniczenia unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji proponuje się zdefiniowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji, które będą wyrobami akcyzowymi niezharmonizowanymi. W przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji, zwanych dalej „zestawami części", przedmiotem opodatkowania akcyzą będzie wyłącznie ich sprzedaż na terytorium kraju konsumentom oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe lub import przez konsumentów. Opodatkowana akcyzą będzie sprzedaż konsumentowi dokonywana zarówno przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, jak również przez podmioty (osoby) nieprowadzące takiej działalności. Do zestawów części będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów oraz postępowania w przypadku importu, z tym że obowiązek rejestracji nie będzie ciążył na osobach fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, które zamierzają dokonywać sprzedaży zestawów części do urządzeń do waporyzacji albo nabywać je wewnątrzwspólnotowo lub importować. Do zestawów części nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy i skład podatkowy. Zestawy części nie będą również objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Z uwagi na brak stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy i składu podatkowego do tej grupy wyrobów będą miały zastosowanie przepisy szczególne dotyczące prowadzenia ewidencji oraz składania deklaracji podatkowych.

Jednocześnie proponuje się zdefiniowanie jednorazowych papierosów elektronicznych na potrzeby podniesienia należnej akcyzy od zawartego w nich płynu. Używane i zawarte w jednorazowych papierosach elektronicznych płyny są wyrobami akcyzowymi

opodatkowanymi akcyzą już w obecnym stanie prawnym. Opodatkowanie akcyzą również jednorazowych papierosów elektronicznych spowodowałoby, że na gruncie przepisów o podatku akcyzowym jeden produkt, jakim jest jednorazowy papieros elektroniczny, składałby się z dwóch wyrobów akcyzowych (płynu i urządzenia). To prowadziłoby do niepotrzebnego dublowania formalności i obowiązków, w szczególności związanych z rejestracją podmiotów, zezwoleniami akcyzowymi, stosowaniem Systemu EMCS PL2, składaniem deklaracji, prowadzeniem ewidencji wyrobów czy oznaczaniem znakami akcyzy. Dlatego, zamiast opodatkowania akcyzą jednorazowych papierosów elektronicznych, proponuje się podniesienie należnej akcyzy od płynu zawartego w tych papierosach.

Oczekiwanym efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi.

2. Saszetki nikotynowe

Saszetki nikotynowe z roku na rok poszerzają rynek wyrobów zawierających nikotynę, jej związki lub pochodne. Stąd m.in. postulaty branży tytoniowej dotyczące włączenia saszetek nikotynowych do grupy wyrobów podlegających akcyzie. Zaproponowana zmiana opodatkowania akcyzą nowej grupy wyrobów jest zgodna z konkluzjami i założeniami zmiany dyrektywy Rady 2011/64/UE w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych. Niemniej, na poziomie unijnym, wyroby te nie są jeszcze objęte zharmonizowaną akcyzą w zakresie struktury i stawek podatku akcyzowego, a także produkcji i przemieszczania wyrobów akcyzowych. Taka kategoria wyrobów nie występuje w dyrektywach akcyzowych, tj. w:

– dyrektywie Rady 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (przekształcenie) oraz
– dyrektywie Rady 2011/64/UE z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych.

W krajach UE, które opodatkowały już saszetki nikotynowe, ich podstawą opodatkowania najczęściej jest kilogram. Stawki podatku mają charakter kwotowy i są zróżnicowane od 17 EUR/kg (Szwecja) do 120 EUR/kg (Łotwa).

3. Inne wyroby nikotynowe

Zasadniczym celem projektowanej zmiany ustawy o podatku akcyzowym jest opodatkowanie grupy wyrobów zawierających nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki, inne niż wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe. W przypadku innych wyrobów nikotynowych zaproponowano wyłączenie z opodatkowania wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych. Jest to rozwiązanie analogiczne do tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Wśród takich wyrobów zarejestrowano gumy do żucia, plastry i aerozole zawierające nikotynę. Nie stwierdzono natomiast saszetek nikotynowych. Od kilku lat, w Polsce i na świecie, kształtuje się rynek beztytoniowych wyrobów nikotynowych, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny, jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki, np. przez śluzówkę jamy ustnej, skórę czy do inhalacji. Wyroby te są legalnie sprzedawane i z roku na rok zyskują coraz większą popularność. W skład tych wyrobów najczęściej wchodzi nikotyna, składniki roślinne oraz środki aromatyzujące. Konstrukcja definicji nie wyklucza również zawartości w wyrobie tytoniu lub jego namiastek. Oznacza to objęcie regulacją takich wyrobów jak tabaka oraz tytoń do żucia. Kategoria ta obejmie również inne wyroby, które dopiero pojawią się na rynku zgodnie z inwencją producentów oraz rozwojem technologicznym.

Wprowadzenie do obrotu wszystkich wyrobów zawierających nikotynę podlega przepisom ustawy z dnia 25 lutego 2011 r. o substancjach chemicznych i ich mieszaninach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1816), przepisom rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie rejestracji, oceny, udzielania zezwoleń i stosowanych ograniczeń w zakresie chemikaliów (REACH) i utworzenia Europejskiej Agencji Chemikaliów, zmieniającego dyrektywę 1999/45/WE oraz uchylającego rozporządzenie Rady (EWG) nr 793/93 i rozporządzenie Komisji (WE) nr 1488/94, jak również dyrektywę Rady 76/769/EWG i dyrektywy Komisji 91/155/EWG, 93/67/EWG, 93/105/WE i 2000/21/WE, w tym w szczególności art. 6 dotyczącego obowiązku rejestracji, oraz przepisom rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1272/2008 z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie klasyfikacji, oznakowania i pakowania substancji i mieszanin, zmieniającego i uchylającego dyrektywy 67/548/EWG i 1999/45/WE oraz zmieniającego rozporządzenie (WE) nr 1907/2006 (CLP). W związku z powyższym o sprowadzeniu (bądź wytworzeniu) takiej mieszaniny należy poinformować Inspektora do spraw Substancji Chemicznych, przekazując kartę charakterystyki wyrobu. Dopuszczone do obrotu na terenie

Rzeczypospolitej Polskiej mieszaniny zawierające nikotynę znajdują się w bazie ELDIOM prowadzonej w Biurze do spraw Substancji Chemicznych.

Kierunkowe założenia dotyczące opodatkowania wyrobów zawierających nikotynę innych niż płyn do papierosów elektronicznych zostały poddane prekonsultacjom wśród podmiotów. Można jednak zauważyć, że proponowana nowelizacja zakłada wprowadzenie regulacji, które będą mogły objąć podmioty z wielu branż.

4. Rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich

Wyroby nowatorskie są przeznaczone do dostarczania do organizmu człowieka aerozolu powstającego podczas podgrzewania zawartego w nich tytoniu, ale bez procesu spalania, w specjalnie dostosowanych do tego celu urządzeniach (podgrzewaczach). W obecnym stanie prawnym ustawa o podatku akcyzowym definiuje wyroby nowatorskie (art. 2 ust. 1 pkt 36) jako wyroby będące:

a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,

b) mieszaniną, o której mowa w lit. a, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych

– inne niż papierosy, tytoń do palenia, cygara i cygaretki i susz tytoniowy, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny.

Oznacza to, że warunkiem uznania za wyrób nowatorski wyrobu spełniającego kryteria ustawowe jest obecność w jego składzie tytoniu.

Od pewnego czasu na rynku pojawiają się również wyroby beztytoniowe, zarówno z nikotyną, jak i bez nikotyny, które nie mieszczą się w obowiązującej definicji wyrobów nowatorskich, a tym samym nie podlegają akcyzie. Są to wyroby, w których tytoń jest zastępowany dowolnym, nadającym się do tego celu surowcem, najczęściej roślinnym, np. herbatą, konopiami siewnymi, czerwonokrzewem (rooibos) itp. W związku z tym powstała potrzeba objęcia akcyzą również tych wyrobów przez dostosowanie obecnej definicji wyrobów nowatorskich do zmian na rynku substytutów wyrobów tytoniowych. Z analogicznym rozwiązaniem w ustawie o podatku akcyzowym mamy do czynienia w przypadku tradycyjnych wyrobów tytoniowych, np. papierosów i tytoniu do palenia. Produkty składające się w całości albo w części z substancji innych niż tytoń, lecz poza tym spełniające kryteria ustalone w ustawie, są traktowane jako papierosy i tytoń do palenia.

Kierunkowe założenia dotyczące rozszerzenia definicji wyrobów nowatorskich również zostały

poddane prekonsultacjom wśród podmiotów.

Do beztytoniowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, opodatkowania ubytków, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów, deklaracji podatkowych, ewidencji, zabezpieczeń akcyzowych, terminów płatności akcyzy oraz postępowania w przypadku importu.

W zakresie produkcji i przemieszczania wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych będą miały zastosowanie regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa.

II. Szczegółowy opis zmian w ustawie o podatku akcyzowym (art. 1 projektu)

Art. 2 ust. 1 pkt 1 – Zmiana przepisu polega na modyfikacji definicji wyrobów akcyzowych przez dodanie w niej nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Należy przy tym zauważyć, że urządzenia do waporyzacji, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe, będące wyrobami akcyzowymi w rozumieniu ustawy (na poziomie krajowym), nie będą ujęte w załączniku nr 2 do ustawy, w którym znajduje się wykaz wyrobów akcyzowych, do których stosuje się unijne przepisy dotyczące obowiązku produkcji w składzie podatkowym i stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy.

Art. 2 ust. 1 pkt 34 – Zmiana polega na określeniu definicji papierosów elektronicznych w podziale na jednorazowe papierosy elektroniczne i wielorazowe papierosy elektroniczne. Podział ten jest potrzebny z uwagi na to, że wyrobami akcyzowymi będą jedynie wielorazowe papierosy elektroniczne. Proponuje się zdefiniowanie wielorazowych papierosów elektronicznych jako urządzeń umożliwiających wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, które są przeznaczone do napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również tych, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania. Natomiast jednorazowe papierosy elektroniczne nie wejdą w zakres ustawowej definicji urządzeń do waporyzacji (nie będą wyrobami akcyzowymi), a w konsekwencji nie będą objęte podatkiem akcyzowym. Nie będzie miało także zastosowania w stosunku do nich wyłączenie dotyczące urządzeń do waporyzacji przeznaczonych wyłącznie do celów medycznych.

Określenie ich definicji jest niezbędne, ponieważ należna akcyza dla płynu zawartego w tych papierosach będzie podwyższona o kwotę 40 zł. Proponuje się zdefiniowanie jednorazowych papierosów elektronicznych jako urządzeń umożliwiających wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, które nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również tych, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

Art. 2 ust. 1 pkt 34a – W dodanym przepisie określono definicję podgrzewaczy. Proponuje się zdefiniowanie podgrzewaczy jako urządzeń umożliwiających wytworzenie i spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, bez ich spalania, również tych, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

Art. 2 ust. 1 pkt 34b – W dodanym przepisie określono definicję urządzenia wielofunkcyjnego. Proponuje się zdefiniowanie urządzeń wielofunkcyjnych jako urządzeń wielorazowych umożliwiających wytworzenie i spożycie aerozolu, zarówno z płynu do papierosów elektronicznych, jak i z wyrobów nowatorskich, również tych, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

Art. 2 ust. 1 pkt 34c – W dodanym przepisie określono definicję urządzeń do waporyzacji na potrzeby opodatkowania akcyzą. W związku z nieopodatkowywaniem akcyzą jednorazowych papierosów elektronicznych proponuje się zdefiniowanie urządzeń do waporyzacji jako wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy i urządzeń wielofunkcyjnych. Jednocześnie proponuje się wyłączenie z definicji urządzeń do waporyzacji tych urządzeń, które są przeznaczone wyłącznie do celów medycznych. Taka konstrukcja uwypukla różnice między wielorazowymi a jednorazowymi papierosami elektronicznymi, które nie będą w rozumieniu ustawy wyrobami akcyzowymi, a w konsekwencji nie będą objęte podatkiem akcyzowym jako urządzenia do waporyzacji. Nie będzie miało także zastosowania w stosunku do nich wyłączenie dotyczące urządzeń do waporyzacji przeznaczonych wyłącznie do celów medycznych.

Art. 2 ust. 1 pkt 34d – W dodanym przepisie określono definicję zestawu części do urządzenia do waporyzacji. Proponuje się zdefiniowanie zestawu części do urządzenia do waporyzacji jako kompletu części, który może służyć do wytworzenia urządzenia do waporyzacji, poprzez złożenie lub połączenie części wchodzących w skład tego kompletu.

Art. 2 ust. 1 pkt 36 – Projektowana zmiana definicji wyrobów nowatorskich ma na celu objęcie zakresem tej definicji również wyrobów beztytoniowych, zarówno z nikotyną, jak i bez

nikotyny, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny, a które dotychczas nie mieściły się w definicji wyrobów nowatorskich. Wyrobami akcyzowymi będą więc wyroby niezawierające tytoniu w postaci wkładów do podgrzewaczy, jak również wyroby luzem, które po zaaplikowaniu do podgrzewacza i podgrzaniu dostarczają konsumentowi tych wyrobów aerozol bez spalania mieszaniny. Nie będą podlegały akcyzie wyroby wykorzystywane w celach medycznych.

Art. 2 ust. 1 pkt 36a i 36b – Dodany przepis pkt 36a wprowadza definicję saszetek nikotynowych, którymi są wyroby niezawierające tytoniu, zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, zmieszane lub niezmieszane z włóknami roślinnymi lub innymi dodatkami, znajdujące się w porcjowanych saszetkach lub w równoważnej postaci, które mogą być używane doustnie do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki. Wyrobem akcyzowym jest więc masa nikotynowa, w skład której mogą wchodzić: nikotyna, ale również jej związki lub pochodne, składniki roślinne, środki aromatyzujące, często substancje słodzące. Wyrób ma formę saszetek, ale może występować również w innej równoważnej postaci. Sformułowanie w „równoważnej postaci" dotyczy form saszetek nikotynowych o identycznych walorach użytkowych i funkcjonalnych jak porcjowane saszetki, takich jak np. rulony, pakiety, torebki, koperty itp.

Przedmiotem opodatkowania będzie saszetka zgodnie z definicją ustawową. W przypadku półproduktów o różnym stanie przetworzenia, ale zawierających nikotynę, będą one po opuszczeniu procedury zawieszenia poboru akcyzy klasyfikowane jako inne wyroby nikotynowe.

Tym bardziej, że obrót czystą nikotyną, która jest produktem niebezpiecznym dla zdrowia i życia, jest ściśle regulowany i ograniczony szczególnymi przepisami.

Dodany przepis pkt 36b wprowadza definicję innych wyrobów nikotynowych, którymi są wyroby zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki, inne niż wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe, z wyłączeniem wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych. Wyrobami akcyzowymi będą więc wyroby w różnorakiej postaci, m.in. plastrów, aerozoli, gumy do żucia, żelków, cukierków, wykałaczek, także wyroby zawierające tytoń i namiastki tytoniu, takie jak tabaka oraz tytoń do żucia. Analogicznie jak w przypadku wyrobów tytoniowych nie będą innymi wyrobami nikotynowymi i nie będą podlegały akcyzie wyroby wykorzystywane wyłącznie w celach medycznych.

Art. 5, art. 10 ust. 8 i art. 13 ust. 4 – Zmiany zaproponowane w tych przepisach są konsekwencją dodania nowej regulacji w art. 8 ust. 5a i polegają na zmianie zawartych w tych przepisach odesłań przez uwzględnienie w nich nowej dodawanej regulacji.

Art. 8 ust. 5a – W celu ograniczenia unikania opodatkowania urządzeń do waporyzacji akcyzą proponuje się opodatkowanie akcyzą sprzedaży zestawu części na terytorium kraju konsumentowi. Opodatkowana akcyzą będzie sprzedaż konsumentowi dokonywana przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, jak również przez podmioty (osoby) nieprowadzące takiej działalności. Ponadto przedmiotem opodatkowania akcyzą będzie nabycie wewnątrzwspólnotowe oraz import zestawu części przez konsumenta. Tak określony przedmiot opodatkowania ma na celu ograniczenie unikania opodatkowania urządzeń do waporyzacji przez sprzedaż konsumentom / zakup przez konsumentów kompletów części zamiast złożonych urządzeń do waporyzacji.

Art. 13 ust. 1a pkt 4–6 oraz ust. 1b pkt 4–6 – W dodawanych przepisach, w sposób analogiczny jak w przypadku papierosów, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, określono, kto jest podatnikiem z tytułu produkcji urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych niezgodnej z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym (dot. produkcji w składzie podatkowym), oraz zasadę solidarnej odpowiedzialności w przypadku kilku podatników z tytułu takiej produkcji. Podatnikiem z tytułu produkcji urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych niezgodnej z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym będzie osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która produkuje te wyroby akcyzowe, oraz każda inna osoba, która uczestniczy w ich produkcji. W przypadku gdy obowiązek podatkowy z tytułu produkcji urządzeń do waporyzacji, niezgodnej z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym, będzie ciążył na kilku podatnikach, podatnicy ci będą ponosili solidarną odpowiedzialność za zobowiązanie podatkowe.

Art. 24ba – Do zestawu części do urządzenia do waporyzacji nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy oraz instytucja składu podatkowego, podobnie jak w przypadku energii elektrycznej, wyrobów gazowych, wyrobów węglowych oraz suszu tytoniowego. W odniesieniu do tych grup wyrobów nie ma zastosowania art. 21 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, ale przepisy szczególne (art. 21a, art. 24, art. 24a i art. 24b ustawy o podatku akcyzowym). W przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji zaproponowano analogiczne rozwiązanie. W dodawanym art. 24ba uregulowano zasady składania deklaracji podatkowej przez podatnika akcyzy od zestawu części do urządzenia do

waporyzacji oraz zasady obliczania i wpłacania akcyzy przez tego podatnika akcyzy. W związku z tym w przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji nie będzie miał zastosowania przepis ogólny (art. 21 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym), ale przepis szczególny, czyli dodany art. 24ba tej ustawy. W przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji podatnicy będą składać, bez wezwania organu podatkowego, właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego odrębne deklaracje podatkowe według ustalonego (dedykowanego tej grupie wyrobów) wzoru za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. W tym terminie podatnicy będą też obowiązani obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwego urzędu skarbowego. Osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej, która dokona sprzedaży lub nabycia wewnątrzwspólnotowego zestawu części nie na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej, będzie zobligowana do złożenia deklaracji i zapłaty akcyzy do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Zatem w przypadku sprzedaży lub nabycia wewnątrzwspólnotowego zestawu części, np. 1 lipca 2025 r. albo w okresie od 1 do 31 lipca, podatnik (osoba fizyczna) będzie miał czas do 25. sierpnia na złożenie deklaracji i zapłatę akcyzy od wszystkich sprzedanych i nabytych zestawów.

W **art. 24d ust. 1 i art. 24e ust. 1a** – wprowadzono zmiany o charakterze dostosowującym z uwagi na dodanie art. 24ba, tj. przepisu dotyczącego składania deklaracji podatkowych w odniesieniu do zestawów części. Podobnie jak w przypadku pozostałych wyrobów akcyzowych, deklaracje dotyczące zestawów części zostały objęte obowiązkiem składania ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej (z wyłączeniem deklaracji składanych przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej) oraz – dla zachowania spójności z innymi regulacjami w tym zakresie – obowiązkiem składania deklaracji kwartalnych w przypadku zwolnionych wyrobów akcyzowych.

Art. 34 ust. 1a i ust. 3 pkt 5–7 – Określone w ust. 1a zwolnienie od akcyzy dla wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzwspólnotowo przez osobę fizyczną na jej własny użytek, nie na cele handlowe, uzupełniono przez uwzględnienie nowej kategorii wyrobów akcyzowych, jakimi będą urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe. W ust. 3 tego przepisu określono m.in. liczbę urządzeń do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne), których przekroczenie będzie wskazywało na ich przeznaczenie na cele handlowe. Zaproponowano zwolnienie od akcyzy 2 sztuk tych urządzeń (pkt 5). Biorąc pod uwagę, że opodatkowanie zestawów części do

urządzeń do waporyzacji wprowadzono w celu ograniczenia unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, proponuje się nieobejmowanie ich zwolnieniem od akcyzy, o którym mowa w tym artykule.

W przypadku zarówno saszetek nikotynowych, jak i innych wyrobów nikotynowych limit ilościowy uprawniający do zwolnienia od akcyzy, którego przekroczenie wskazuje na ich przeznaczenie na cele handlowe, wynosi 0,2 kilograma (pkt 6 i 7).

Art. 36 ust. 1 (wprowadzenie do wyliczenia i pkt 6a - 6c, 7 i 8) – Zwolnieniem od akcyzy dla wyrobów akcyzowych importowanych przez podróżnego, który ukończył 17 lat, w jego bagażu osobistym, objęto także nową kategorię wyrobów akcyzowych, jakimi będą urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe. W dodawanych w ust. 1 pkt 6a, 6b i 6c określono normy ilościowe tych wyrobów, które podlegają zwolnieniu. Zaproponowano zwolnienie od akcyzy 2 sztuk urządzeń do waporyzacji (pkt 6a). Biorąc pod uwagę, że opodatkowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji wprowadzono w celu ograniczenia unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, proponuje się nieobejmowanie ich zwolnieniem od akcyzy, o którym mowa w tym artykule. W przypadku saszetek nikotynowych, jak i innych wyrobów nikotynowych (pkt 6b i 6c), normy te są różne w zależności od tego, jakiego rodzaju transportem podróżuje osoba dokonująca importu (transport lotniczy lub morski albo transport inny niż lotniczy lub morski). Odpowiednie zmiany wprowadzono także w ust. 1 w pkt 7 i 8, które dopuszczają zwolnienie od akcyzy także w sytuacji, gdy wyroby są importowane jako zestaw poszczególnych wyrobów.

Art. 37a ust. 1, ust. 2 pkt 3 i 4, ust. 2a i 3 – Projektowany przepis obejmuje zwolnieniem od akcyzy urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe importowane w przesyłkach wysyłanych z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczone dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju. Zmiana przepisu obejmuje także ustalenie norm ilościowych takich zwolnień, których przekroczenie spowoduje opodatkowanie importowanych wyrobów. W przypadku zarówno saszetek nikotynowych, jak i innych wyrobów nikotynowych limit ilościowy uprawniający do zwolnienia od akcyzy wynosi 0,004 kilograma (pkt 3 i 4). Zaproponowano zwolnienie od akcyzy 2 sztuk urządzeń do waporyzacji (ust. 2a). Biorąc pod uwagę, że opodatkowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji wprowadzono w celu ograniczenia unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, proponuje się nieobejmowanie ich zwolnieniem od akcyzy, o którym mowa w tym artykule. W ust. 3 dostosowano odesłanie.

Art. 39 ust. 1 pkt 6 – W przepisie dodano nową przesłankę dla ministra właściwego do spraw

finansów publicznych, na podstawie której będzie możliwość wprowadzenia dodatkowych zwolnień, w przypadku gdy uzasadnia to przeznaczenie próbek niektórych wyrobów akcyzowych do badań naukowych, laboratoryjnych lub jakościowych. Przesłanka ta zezwoli na ustanowienie zwolnienia od akcyzy urządzeń do waporyzacji, gdy takie urządzenia (wielorazowe papierosy elektroniczne albo podgrzewacze) będą poddane badaniom np. jakości produktu, a po badaniu nie będą nadawały się do dalszego wykorzystania.

Art. 40 ust. 7 i art. 47 ust. 1 pkt 10 – W wyniku zmiany w art. 40 ust. 7 oraz dodania nowej regulacji w art. 47 ust. 1 pkt 10 do zestawów części nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy oraz instytucja składu podatkowego. Wyłączenie stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz składu podatkowego do zestawów części jest konsekwencją określonego w art. 8 ust. 5a przedmiotu opodatkowania akcyzą w przypadku zestawów części. Mianowicie procedura zawieszenia poboru akcyzy i związana ze stosowaniem tej procedury instytucja składu podatkowego umożliwiają podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą w zakresie wyrobów akcyzowych zawieszenie obowiązku zapłaty akcyzy powstałego w związku z produkcją, nabyciem wewnątrzwspólnotowych czy importem. Stosowanie obu tych instytucji wiąże się w szczególności z obowiązkiem uzyskania stosownych zezwoleń akcyzowych, złożeniem zabezpieczenia akcyzowego i uzyskaniem dostępu do Systemu EMCS PL2. W związku z tym, że przedmiot opodatkowania akcyzą zestawów części został zawężony do sprzedaży tych zestawów konsumentom oraz nabycia wewnątrzwspólnotowego i importu, ale dokonywanych samodzielnie przez konsumentów (osoby fizyczne, które nie prowadzą działalności gospodarczej), nie jest zasadne stosowanie w tych przypadkach instytucji akcyzowych dedykowanych podmiotom, które na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej produkują wyroby akcyzowe, nabywają je wewnątrzwspólnotowo czy importują.

Art. 48 ust. 3 pkt 1a – W zmienionym przepisie określono dodatkowe warunki uzyskania zezwolenia dla podmiotu ubiegającego się o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego, w którym będą magazynowane lub przeładowywane urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe wyprodukowane w innym składzie podatkowym. Przyjęto, podobnie jak w przypadku wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, że warunkiem uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego w przypadku urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych będzie minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą

zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia.

Wymagana wysokość akcyzy, o której mowa powyżej, została określona dla urządzeń do waporyzacji na poziomie 600 tys. zł, a dla saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych na poziomie 1,8 mln zł dla każdego rodzaju wyrobu (pkt 1 lit. c–e). Jednocześnie w pkt 1a zaproponowano nowe brzmienie lit. a i b i określono dodatkowe warunki uzyskania zezwolenia dla podmiotu ubiegającego się o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego, w którym będą magazynowane lub przeładowywane płyn do papierosów elektronicznych i urządzenia do waporyzacji wyprodukowane w innym składzie podatkowym (lit. a) oraz wyroby nowatorskie i urządzenia do waporyzacji wyprodukowane w innym składzie podatkowym (lit. b). Przyjęto, że warunkiem uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego w przypadku płynu do papierosów elektronicznych i urządzeń do waporyzacji będzie minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia – na poziomie takim, jaki obecnie jest określony tylko dla płynu do papierosów elektronicznych, czyli 7 mln zł. Podobnie warunkiem uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego w przypadku wyrobów nowatorskich i urządzeń do waporyzacji będzie minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia – na poziomie takim, jaki obecnie jest określony tylko dla wyrobów nowatorskich, czyli 1,8 mln zł. Tak zmienione dodatkowe warunki uzyskania zezwolenia umożliwią podmiotom, które spełniają obecnie warunki dla płynu do papierosów elektronicznych (7 mln zł) czy wyrobów nowatorskich (1,8 mln zł), prowadzenie w tych składach działalności również w zakresie urządzeń do waporyzacji, bez konieczności spełnienia oddzielnie warunku dla urządzeń do waporyzacji (600 tys. zł). Jednocześnie dla podmiotów magazynujących/przeładowujących co najmniej dwa rodzaje wyrobów akcyzowych spośród wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, np. wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe albo saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe albo wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe – określono jedną wielkość na poziomie 2,5 mln zł.

Art. 48 ust. 4a pkt 4 – Przepis w obecnym brzmieniu przewiduje dodatkowy warunek

uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego dla operatora logistycznego, który w tym składzie będzie prowadził działalność polegającą na magazynowaniu lub przeładowywaniu płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich. Warunkiem tym jest minimalna wartość rynkowa wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego, w tym wyrobów akcyzowych, w jednym miejscu magazynowania w składzie podatkowym lub poza składem podatkowym, wynosząca 350 mln zł. Zmiana przepisu polega na dodaniu w nim urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, wyprodukowanych w innym składzie podatkowym przy jednoczesnym utrzymaniu takiej samej minimalnej wartości rynkowej wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego na poziomie 350 mln zł. Wartość rynkowa określona w art. 48 ust. 4a pkt 4 odnosi się do wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego, w tym wszystkich wyrobów akcyzowych. Jeżeli wartość rynkowa wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego wynosi 350 mln zł, to operator ten może w składzie podatkowym magazynować zarówno płyn do papierosów elektronicznych, jak i wyroby nowatorskie, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe.

Art. 85 ust. 11 – Przepis wyłącza ustalanie norm dopuszczalnych ubytków dla urządzeń do waporyzacji. Urządzenia do waporyzacji nie są typowym wyrobem akcyzowym i w ich przypadku nie mamy do czynienia z ubytkami „naturalnymi", takimi jak np. osadzanie się płynów na ściankach naczyń służących do transportu. Dlatego projekt przewiduje ww. wyłączenie. Jednocześnie do urządzeń do waporyzacji będzie miało zastosowanie zwolnienie ubytków lub całkowitego zniszczenia powstałego wskutek zdarzenia losowego lub siły wyższej, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym.

Zmiana tytułu rozdziału 3 w dziale IV – zmiana tytułu wynika z dodania w tym tytule regulacji dotyczących nowych grup wyrobów, tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

Art. 99b ust. 4a – W dodawanym przepisie określono kwotę, o którą należało będzie podwyższyć należną akcyzę od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym. Proponuje się powiększenie akcyzy od płynu o 40 zł. W efekcie obciążenie akcyzą w przypadku jednorazowych papierosów elektronicznych będzie na takim samym poziomie jak w przypadku wielorazowych papierosów elektronicznych i podgrzewaczy. W przypadku płynu zawartego w jednorazowym e-papierosie kwota 40 zł będzie musiała być doliczana do akcyzy obliczonej według stawki dla płynu od momentu

powstania obowiązku podatkowego w stosunku do płynu zawartego w jednorazowym e-papierosie, czyli w związku z wlaniem (rozlewem) płynu do urządzenia, które wraz z tym płynem będzie odpowiadało definicji jednorazowego e-papierosa, nabyciem wewnątrzwspólnotowego płynu zawartego w jednorazowym e-papierosie czy jego importem.

Przykładowo w przypadku wlania 2 ml płynu do urządzenia, które wraz z tym płynem odpowiada definicji jednorazowego papierosa elektronicznego, należało będzie najpierw obliczyć akcyzę od wlanego płynu z zastosowaniem stawki akcyzy z art. 99b ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym, a następnie do akcyzy w ten sposób obliczonej dodać 40 zł:

1) 0,55 zł x 2 ml = 1,10 zł,

2) 1,10 zł + 40 zł = 41,10 zł.

Wlanie płynu do pojemnika zapasowego, tzn. takiego, który jest jedynie opakowaniem jednostkowym dla znajdującego się w nim płynu, a nie urządzeniem, które umożliwia wytworzenie i spożycie aerozolu z wlanego do niego płynu, nie będzie wiązało się z koniecznością doliczania kwoty 40 zł.

Art. 99ca – W ust. 1 zdefiniowano produkcję urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym. Produkcja urządzeń do waporyzacji będzie przedmiotem opodatkowania akcyzą, a jej proces będzie musiał odbywać się, co do zasady, w składzie podatkowym, czyli w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Dlatego proponuje się objąć definicją produkcji urządzenia do waporyzacji jedynie końcowe czynności prowadzące do wytworzenia tego urządzenia, tzn. złożenie lub połączenie różnych części, a także pakowanie urządzeń do waporyzacji. W ust. 2 określono podstawę opodatkowania urządzeń do waporyzacji. Przyjęto, że podstawą opodatkowania urządzeń do waporyzacji będzie liczba ich sztuk. W ust. 3 określono stawkę akcyzy na urządzenia do waporyzacji. Proponuje się stawkę kwotową w wysokości 40,00 zł za 1 sztukę urządzenia do waporyzacji. W ust. 4 określono stawkę akcyzy w przypadku produkcji urządzenia do waporyzacji, niezgodnej z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym. Podobnie jak w przypadku płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich stawka ta wynosiła będzie dwukrotność stawki akcyzy na urządzenia do waporyzacji, czyli stawki określonej w ust. 3 tego artykułu. Natomiast w ust. 5 określono stawkę akcyzy w przypadku nabycia lub posiadania urządzenia do waporyzacji znajdującego się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli nie została od niego zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony. Również w tym

przypadku stawka ta będzie wynosiła dwukrotność stawki na urządzenia do waporyzacji określonej w ust. 3 tego artykułu. Jest to rozwiązanie analogiczne w zakresie rodzaju sankcji i tożsamych skutków prawnych do obowiązujących już regulacji w odniesieniu do innych wyrobów, np. płynu do papierosów elektronicznych (art. 99b ust. 5 i 6 ustawy).

Art. 99cb – W ust. 1 określono podstawę opodatkowania zestawów części do urządzeń do waporyzacji. Przyjęto, że podstawą opodatkowania zestawów części będzie, tak jak w przypadku urządzeń do waporyzacji, liczba ich sztuk. W ust. 2 określono stawkę akcyzy na zestawy części. Proponuje się stawkę kwotową w wysokości 40,00 zł za 1 sztukę, czyli na takim samym poziomie jak na urządzenia do waporyzacji.

Art. 99cc ust. 1 – Dodany przepis wprowadza definicję produkcji saszetek nikotynowych. Jest to istotne z uwagi na to, że przedmiotem opodatkowania akcyzą jest produkcja wyrobów akcyzowych, a sam proces produkcji ww. wyrobów musi odbywać się, co do zasady, w składzie podatkowym, czyli w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Dlatego przepis precyzyjnie określa czynności uznane za produkcję w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym, a mianowicie wytwarzanie, przetwarzanie, a także pakowanie.

Art. 99cc ust. 2 – Analogicznie jak w przypadku ręcznie skręcanych papierosów (art. 99 ust. 1b) czy wyrobów nowatorskich (art. 99c ust. 2) wyłączono z definicji produkcji wytwarzanie przez konsumenta saszetek nikotynowych ręcznie, domowym sposobem w gospodarstwach domowych na własne potrzeby.

Art. 99cc ust. 3 – Dodany przepis określa podstawę opodatkowania dla saszetek nikotynowych. Podstawą jest ilość ww. wyrobów wyrażona w kilogramach. Przy określeniu wagi wyrobu, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36a ustawy o podatku akcyzowym, należy wziąć pod uwagę wagę brutto wyrobu, tj. nikotynę tworzącą masę wraz z dodatkami w postaci włókien roślinnych i substancji słodzących wraz z samą saszetką lub jej równoważną postacią.

Art. 99cc ust. 4 – Przedmiotowa regulacja określa wysokość stawki akcyzy dla saszetek nikotynowych w wysokości 250,00 zł za każdy kilogram. Stawka akcyzy w tej wysokości w 2027 r. ma za zadanie sprostanie wymogom minimum UE, po objęciu tej grupy wyrobów planowaną rewizją dyrektywy Rady 2011/64/UE z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych. Stawki akcyzy w latach 2025 i 2026 zostały określone w art. 165b.

Art. 99cc ust. 5 i 7 – Dodane przepisy określają odpowiednio wysokość stawki akcyzy dla saszetek nikotynowych w przypadku produkcji tych wyrobów niezgodnej z art. 47 ustawy o

podatku akcyzowym. Zgodnie z art. 47 produkcja wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, w tym objętych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, oraz wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, może odbywać się wyłącznie w składzie podatkowym, z wyłączeniem przypadków określonych enumeratywnie w ustawie.

W przypadku ujawnienia produkcji niezgodnej z art. 47 ustawy zastosowanie będzie miała stawka sankcyjna. Wprowadzana regulacja ma oddziaływać prewencyjnie i zapobiegać ewentualnym nieprawidłowościom przy produkcji saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, przez konieczność zapłaty przez podmiot działający niezgodnie z art. 47 ustawy podatku wyliczonego przy zastosowaniu sankcyjnej stawki akcyzy. Analogiczne odziaływanie wprowadzanej sankcyjnej stawki akcyzy będzie dotyczyło również przypadku:

a) importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych poza procedurą w opakowaniach jednostkowych bez wydrukowanej na tych opakowaniach informacji o ilości tych wyrobów wyrażonej w gramach,

b) nabycia lub posiadania saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, jeżeli nie została od tych wyrobów zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania nie ustalono, że podatek został zapłacony.

W projektowanych art. 99cc ust. 5 i 7 oraz art. 99cd ust. 5 i 7 ustawy o podatku akcyzowym, z uwagi na kwotowy charakter stawki akcyzy, zaproponowano wysokość stawki sankcyjnej analogicznie do rozwiązania przyjętego w art. 99b ust. 5 i 6, tj. jak w przypadku płynów do papierosów elektronicznych. Zatem proponowane sankcyjne stawki dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych stanowić będą również dwukrotność stawki podstawowej.

Art. 99cc ust. 6 – Dodany przepis nakłada na producentów, importerów i podmioty dokonujące nabycia wewnątrzwspólnotowego saszetek nikotynowych obowiązek wydrukowania na opakowaniach jednostkowych informacji o ilości przedmiotowych wyrobów wyrażonej w gramach. Spowodowane jest to tym, że opodatkowaniu podatkiem akcyzowym podlega masa wyrobu.

Art. 99cc ust. 7 – Konsekwencją nałożenia obowiązku drukowania na opakowaniu jednostkowym wagi saszetek nikotynowych było dodanie niniejszego przepisu, określającego

odpowiednio wysokość stawki dla saszetek nikotynowych w przypadku ich importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych w sposób określony w ust. 6, oraz nabycia lub posiadania saszetek nikotynowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli od nich nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony (patrz wyjaśnienia do art. 99cc ust. 5).

Art. 99cd ust. 1 – Dodany przepis wprowadza definicję produkcji innych wyrobów nikotynowych. Jest to istotne z uwagi na to, że przedmiotem opodatkowania akcyzą jest produkcja wyrobów akcyzowych, a sam proces produkcji ww. wyrobów musi odbywać się, co do zasady, w składzie podatkowym, czyli w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Dlatego przepis precyzyjnie określa czynności uznane za produkcję w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym, wskazując, że jest nią wytwarzanie, przetwarzanie, rozlew, a także pakowanie.

Art. 99cd ust. 2 – Analogicznie jak w przypadku ręcznie skręcanych papierosów (art. 99 ust. 1b) czy wyrobów nowatorskich (art. 99c ust. 2) wyłączono z definicji produkcji wytwarzanie przez konsumenta innych wyrobów nikotynowych ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym na własne potrzeby.

Art. 99cd ust. 3 – Dodany przepis określa podstawę opodatkowania dla innych wyrobów nikotynowych. Podstawą jest ilość ww. wyrobów wyrażona w kilogramach. Przy określeniu wagi wyrobu, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36b ustawy o podatku akcyzowym, np. w odniesieniu do wykałaczek nikotynowych, wagę wyrobu będzie stanowiła waga nikotyny oraz waga wykałaczki. W każdym przypadku do podstawy opodatkowania wlicza się całość wyrobu służącego do aplikacji.

Art. 99cd ust. 4 – Przedmiotowa regulacja określa wysokość stawki akcyzy dla innych wyrobów nikotynowych od 2027 r. w wysokości 250,00 zł za każdy kilogram, analogicznie jak w przypadku saszetek nikotynowych. Stawki akcyzy w latach 2025 i 2026 zostały określone w art. 165c.

Art. 99cd ust. 5 – Dodane przepisy określają odpowiednio wysokość stawki akcyzy dla innych wyrobów nikotynowych w przypadku produkcji tych wyrobów niezgodnej z art. 47 ustawy. Powyższe regulacje są analogiczne do przepisu art. 99cc ust. 5.

Art. 99cd ust. 6 – Dodany przepis nakłada na producentów, importerów i podmioty dokonujące nabycia wewnątrzwspólnotowego innych wyrobów nikotynowych obowiązek wydrukowania

na opakowaniach jednostkowych informacji o ilości przedmiotowych wyrobów wyrażonej w gramach. Spowodowane jest to tym, że opodatkowaniu podatkiem akcyzowym podlega masa wyrobu. W przypadku wyrobów w postaci płynnej, aby przejść na masę, wyrób należy zważyć.

Art. 99cd ust. 7 – Konsekwencją nałożenia obowiązku drukowania na opakowaniu jednostkowym wagi innych wyrobów nikotynowych było dodanie niniejszych przepisów, określających odpowiednio wysokość stawki akcyzy dla innych wyrobów nikotynowych w przypadku ich importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych w sposób określony w ust. 6, oraz nabycia lub posiadania innych wyrobów nikotynowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli od nich nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony (patrz wyjaśnienia do art. 99cc ust. 5).

Art. 120 ust. 4 – Zmiana przepisu polega na modyfikacji definicji opakowania jednostkowego przez dodanie nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. W konsekwencji dotychczasowa definicja opakowania jednostkowego w przypadku płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich będzie taka sama dla ww. wyrobów.

Art. 136 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 – Zgodnie ze zmienionym ust. 1 podmiot obowiązany do oznaczania znakami akcyzy urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych będzie obowiązany nanieść je na opakowania jednostkowe urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, a w przypadku importu i nabycia wewnątrzwspólnotowego – sprowadzić na terytorium kraju urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe oznaczone tymi znakami, w terminie 24 miesięcy od dnia otrzymania znaków. Będzie to termin analogiczny jak np. w przypadku cygar i cygaretek. Zgodnie ze zmienionym ust. 2 pkt 1 znaki akcyzy nienaniesione w tym terminie stracą ważność dla podmiotu, który je otrzymał.

Art. 138ja – W dodanym przepisie uregulowano zasady prowadzenia ewidencji zestawów części do urządzeń do waporyzacji. Ewidencja będzie prowadzona przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą dokonujący sprzedaży tych zestawów na terytorium kraju osobie fizycznej nie na potrzeby prowadzenia przez nią działalności gospodarczej. Ewidencja zestawów części powinna zawierać liczbę sprzedanych sztuk tych zestawów, a także datę sprzedaży, datę wystawienia i numer faktury lub innego dokumentu (np. paragonu), z których

wynika zapłata należności za ww. zestawy.

Art. 138q ust. 3a – W dodanym przepisie uregulowano zasady przechowywania do celów kontroli faktur i innych dokumentów (np. paragonów), z których wynika zapłata należności za zestawy części do urządzeń do waporyzacji. Zasady te będą analogiczne jak w przypadku wyrobów węglowych i wyrobów gazowych.

Art. 165b i art. 165c – Na lata 2025–2027 zaproponowano wprowadzenie „mapy drogowej", czyli harmonogramu podwyżek stawek podatku akcyzowego na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe. Wysokość zaproponowanej stawki akcyzy w pierwszym roku obowiązywania ma zbliżyć Polskę do najniższej stawki w UE, natomiast stawka docelowa ma być przygotowaniem na stawkę minimalną przewidywaną zmianą dyrektywy Rady 2011/64/UE. Propozycja objęcia stawki akcyzy na saszetki nikotynowe mapą drogową wychodzi naprzeciw wymaganiom podmiotów działających w branży nikotynowej.

Jednocześnie nie ma potrzeby uwzględniania w mapie „sankcyjnej" stawki akcyzy na wyroby wyprodukowane niezgodnie z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym, ponieważ ta stawka sankcyjna zawsze będzie stanowiła dwukrotność stawki przewidzianej w mapie, co wynika wprost z przepisu ustawy.

Załącznik nr 1 – Zmiana załącznika nr 1 do ustawy o podatku akcyzowym, który zawiera „Wykaz wyrobów akcyzowych", ma na celu dodanie w poz. 48–51 tego załącznika w brzmieniu „bez względu na kod CN" odpowiednio urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych.

Załącznik nr 3 – Zmiana załącznika nr 3 do ustawy o podatku akcyzowym, który zawiera „Wykaz wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy", ma na celu dodanie w poz. 14–16 tego załącznika „bez względu na kod CN" urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, a tym samym objęcie tych urządzeń obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy.

III. Zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym (art. 2 projektu)

W **art. 2** projekt wprowadza zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym. Głównym celem zmian jest wprowadzenie regulacji w zakresie dodatkowej opłaty, mających na celu rozróżnienie wysokości dodatkowego zobowiązania w zależności od sposobu stwierdzenia uchybienia. Orzeczenia sądów administracyjnych w zakresie dodatkowej opłaty od środków spożywczych określonej w art. 12i ustawy o zdrowiu publicznym podkreślają niesprawiedliwy i opresyjny charakter opłaty dodatkowej. NSA zwrócił uwagę, że opłata ta jest sankcją administracyjną i

należy ją przyrównać do dodatkowego zobowiązania podatkowego w VAT. Do opłaty tej można odnieść bogate orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego i TSUE, zwłaszcza dotyczące zasady proporcjonalności, a ta sprzeciwia się wykładni, która pozwala nałożyć na podatnika sankcje bez rozróżniania tego, co legło u podstaw błędu. Zatem w ocenie sądów administracyjnych dodatkowa opłata powinna podlegać miarkowaniu, w zależności od oceny stopnia przewinienia związanego z niedopełnieniem obowiązków nałożonych ustawą.

Art. 12i – Zgodnie z obowiązującą treścią art. 12i ust. 1 ww. ustawy w przypadku niedokonania opłaty w terminie określonym w ustawie organ właściwy do poboru opłaty ustala, w drodze decyzji, dodatkową opłatę w wysokości odpowiadającej 50% kwoty należnej opłaty. Taka konstrukcja dodatkowej opłaty zrównała sytuację podmiotów unikających jakichkolwiek podatków i opłat z sytuacją podmiotu, który pomylił się i sam bezzwłocznie naprawił swój błąd. Narusza również zasadę proporcjonalności i samoobliczania podatków (tu opłat). Reguła ta zakłada, że podatnik nie tylko nalicza i odprowadza podatki, ale również we własnym zakresie i z własnej inicjatywy koryguje błędne deklaracje niezwłocznie po dostrzeżeniu nieprawidłowości. Takiemu działaniu podporządkowany jest system poboru podatków przez mechanizmy motywujące do jak najszybszego naprawienia błędu we własnym zakresie. Do instrumentów takich należy oprocentowanie zaległości, ale także obniżony wymiar sankcji lub jej brak czy odstępowanie od karania na podstawie art. 16a ustawy – Kodeks karny skarbowy, w przypadku jeżeli wraz ze skorygowaniem deklaracji podatnik uiści należność publicznoprawną w prawidłowej wysokości. Zaproponowana zmiana przewiduje rozróżnienie procentowe dla określania przez organ dodatkowego zobowiązania w zależności od sposobu stwierdzenia uchybienia. Ponadto dodatkowa opłata odpowiada procentowi wysokości zaniżenia opłaty, a nie procentowi całej należnej opłaty. Podobne rozwiązania funkcjonują w przepisach o podatku od towarów i usług, w których również występuje zróżnicowana wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego w zależności od tego, w jaki sposób zareaguje podmiot obowiązany do zapłaty podatku po stwierdzeniu nieprawidłowości, i momentu, w którym ta reakcja nastąpi (czynności sprawdzające, w trakcie kontroli podatkowej, po kontroli podatkowej).

W art. 12i w ust. 1 ustawy wymieniono rodzaje nieprawidłowości, które skutkują nałożeniem dodatkowej opłaty, w przypadku gdy ujawnienie nieprawidłowości zostało dokonane przez organ właściwy w sprawie opłaty w toku czynności sprawdzających i kontroli podatkowej. Przepis zawarty w pkt 1 dotyczy przypadku, gdy podmiot obowiązany do zapłaty opłaty w złożonej informacji nie wykazał opłaty w należnej wysokości. Przypadek ten obejmuje zarówno

sytuacje, gdy opłata została wpłacona po terminie określonym w art. 12g ust. 1 w wysokości niższej od należnej, jak i sytuacje, gdy opłata w ogóle nie została wpłacona w terminie. Proponowany pkt 2 dotyczy przypadku, gdy podmiot złożył informację z wykazaną opłatą w należnej wysokości, lecz nie wpłacił w terminie wykazanej w niej opłaty. Natomiast pkt 3 reguluje sytuację, gdy podmiot nie złożył w terminie, o którym mowa w art. 12g ust. 1, informacji oraz nie wpłacił w tym terminie należnej opłaty mimo ciążącego na nim obowiązku. Zgodnie z projektowaną regulacją w ust. 1, wysokość dodatkowej opłaty wynosi maksymalnie 50% podstawy ustalenia wysokości dodatkowej opłaty.

Należy wyjaśnić, że przez niewpłacenie lub niewykazanie opłaty w należnej wysokości, o których mowa w projektowanych przepisach, rozumie się niewpłacenie lub niewykazanie opłaty w ogóle, jak i wpłacenie lub wykazanie opłaty w wysokości niższej od należnej.

Proponowany ust. 1a określa natomiast wysokość dodatkowej opłaty obniżonej do 25% podstawy ustalenia wysokości dodatkowej opłaty, w przypadku gdy nieprawidłowości, o których mowa w ust. 1, zostały ujawnione w toku kontroli, a podmiot złożył korektę informacji lub informację oraz wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę.

Dodatkowo należy wyjaśnić, że projektowany art. 12i ust. 1 określa katalog nieprawidłowości sankcjonowanych dodatkową opłatą. Natomiast projektowany ust. 1a umożliwia zastosowanie obniżonej wysokości sankcji, jeżeli w ciągu 14 dni od zakończenia kontroli podatkowej podmiot podejmie czynności określone w pkt 1–3. W sytuacji gdy podmiot nie wypełni warunków umożliwiających zastosowanie obniżonej sankcji, o której mowa w ust. 1a, dodatkowa opłata będzie ustalana na podstawie art. 12i ust. 1 ustawy.

Z kolei ust. 1b wskazuje, że podstawą ustalenia wysokości dodatkowej opłaty jest wysokość niewpłaconej należnej opłaty, a w przypadku wpłacenia opłaty w wysokości niższej od należnej – wysokość zaniżenia należnej opłaty.

Przepis ust. 1c umożliwia organom nakładającym dodatkową opłatę obniżenie jej wysokości w sposób uwzględniający charakter i wagę naruszenia, a w celu uniknięcia sytuacji, w której mogłoby dojść do nieakceptowanego „swobodnego uznania administracyjnego”, przewidziano katalog zasad wymiaru dodatkowej opłaty od środków spożywczych, którymi ma się kierować organ w celu ustalenia sankcji, jaka dotknie w indywidualnej sprawie podmiot obowiązany do zapłaty opłaty, który dopuścił się nieprawidłowości.

Organ właściwy w sprawie opłaty, wymierzając dodatkową opłatę, bierze pod uwagę:

1) okoliczności powstania nieprawidłowości;

2) rodzaj i stopień naruszenia ciążącego na obowiązanym do zapłaty opłaty obowiązku, które skutkowało powstaniem nieprawidłowości;

3) rodzaj, stopień i częstotliwość stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości dotyczących opłaty;

4) wysokość stwierdzonych nieprawidłowości;

5) działania podjęte przez podmiot obowiązany do zapłaty opłaty, po stwierdzeniu nieprawidłowości w celu usunięcia skutków nieprawidłowości (czyli sposób zachowania się po stwierdzeniu nieprawidłowości).

Należy wyjaśnić, że do dotychczasowego ustalania opłaty dodatkowej dojdzie obowiązek wymierzenia sankcji, co oznacza konieczność określenia wysokości nakładanej kary w granicach przewidzianych w przepisie prawa. Innymi słowy jest to czynność mająca na celu wskazanie konkretnej wartości procentowej, która przełoży się na kwotę pieniężną, którą strona będzie obowiązana zapłacić w konsekwencji naruszenia prawa, którego się dopuściła.

Pierwszą zasadą, jaką należy wziąć pod uwagę, ustalając dodatkową opłatę, są okoliczności powstania nieprawidłowości. Chodzi w tym miejscu o okoliczności, z których można wywnioskować, że podmiot obowiązany do zapłaty opłaty działał z rozwagą, jakiej można było od niego oczekiwać w danej sytuacji. Stwierdzenie takich okoliczności będzie decydowało o możliwości niższego wymiaru dodatkowej opłaty. Z drugiej strony brak podejmowania racjonalnych działań w celu właściwego wypełnienia obowiązków będzie wpływał na możliwość określenia wyższej sankcji. Kolejna zasada skłania do uwzględnienia, jaki obowiązek został przez podatnika naruszony, i stopnia tego naruszenia. Można w tym przypadku mówić o takich zdarzeniach jak np. niedochowanie należytej staranności, dokonanie obliczenia opłaty w błędnej wysokości. Następnie należy odnieść się do stopnia i częstotliwości stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości. Na wymiar dodatkowej opłaty powinna mieć wpływ również częstotliwość, z jaką u podmiotu obowiązanego do zapłaty opłaty stwierdza się nieprawidłowości skutkujące wymierzeniem dodatkowej opłaty. Jeżeli u danego przedsiębiorcy częstotliwość nieprawidłowości jest nadmierna, to taka okoliczność powinna przekładać się na wyższy wymiar sankcji.

Wysokość stwierdzonych nieprawidłowości jest jasną zasadą w stosowaniu. Wysokość stwierdzonych nieprawidłowości to wysokość niewpłaconej opłaty, a w przypadku wpłacenia opłaty w wysokości niższej od należnej – wysokość zaniżenia należnej opłaty. Należy mieć na względzie, że dokonując rozliczenia opłaty, podatnik powinien z dodatkową starannością

zadbać o prawidłowość i rzetelność rozliczeń.

Ostatnią wskazaną zasadą jest sposób zachowania się po stwierdzeniu nieprawidłowości.

Kluczowe w tym elemencie będzie odwołanie się do obowiązku skorygowania rozliczeń, tego, czy kwota nieprawidłowości została wpłacona. W tym miejscu należy jednak również pamiętać o takich aspektach jak współpraca z organem w zakresie rozwiania wszelkich wątpliwości związanych z naruszeniem, czyli z wyjaśnieniem sprawy.

Przepis ust. 1d wyłącza ustalanie sankcji w postaci dodatkowej opłaty, w przypadku gdy podmiot złożył korektę informacji z wykazaną opłatą w prawidłowej wysokości lub złożył informację z wykazaną opłatą w prawidłowej wysokości oraz wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej. Użyty zwrot „przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej" wskazuje zarówno na sytuacje, gdy podmiot w wyniku własnych działań zauważył nieprawidłowości, jak i sytuacje, gdy w wyniku czynności sprawdzających organ koryguje informację lub podmiot koryguje nieprawidłowości i składa informację CUK-1 lub korektę tej informacji z wykazaną opłatą w należnej wysokości. W takich sytuacjach podmiot obowiązany do zapłaty opłaty ponosi wyłącznie sankcję w postaci odsetek, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).

Podkreślenia wymaga, że najbardziej dotkliwa sankcja będzie miała zastosowanie tylko w przypadku stwierdzenia, że działanie podmiotu obowiązanego do zapłaty opłaty było zamierzone i nie współpracował on z organem w zakresie usunięcia wszelkich wątpliwości związanych z naruszeniem, w celu wyjaśnienia sprawy. W ten sposób przypadki, w których dojdzie co prawda do nieprawidłowości, ale będzie to związane z brakiem należytej staranności, będą objęte niższą sankcją niż przypadki, gdy dojdzie do zamierzonego działania podmiotu oraz braku jego współpracy z organami, np. braku skorygowania informacji mimo nieprawidłowości wykrytych w wyniku czynności sprawdzających. W ust. 1d zaproponowano również wyłączenie ustalania dodatkowej opłaty wobec osób fizycznych, o ile osoby te za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe. Unormowanie to uwzględnia zasadę *ne bis in idem* oraz zasadę proporcjonalnej reakcji państwa na naruszenie prawa wynikające z art. 2 Konstytucji RP.

Art. 12c ust. 1, art. 12h ust. 1, art. 12j ust. 1 i 2 – zmiany w tych przepisach mają charakter porządkujący i są konsekwencją zmiany art. 12i ustawy.

IV. Zmiany w ustawach: o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku

dochodowym od osób prawnych (art. 3 i art. 4 projektu)

Art. 3 i art. 4 – Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych stanowią konsekwencję zmian wprowadzanych w art. 12i ustawy o zdrowiu publicznym w zakresie dodatkowej opłaty.

V. Szczegółowy opis zmian w ustawie – Kodeks karny skarbowy (art. 5 projektu)

Art. 31 § 6 – Zmiana dostosowująca, która polega na uzupełnieniu katalogu wyrobów, wobec których następuje wykonanie orzeczenia sądu o ich przepadku przez ich zniszczenie – o urządzenia do waporyzacji (tj. wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne), jednorazowe papierosy elektroniczne, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe. Obecnie w katalogu tych wyrobów znajdują się m.in.: wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie. Dodanie tych wyrobów w art. 31 § 6 kks spowoduje, że wykonanie orzeczenia sądu o przepadku przez zniszczenie będzie następowało zarówno w stosunku do tych dodanych wyrobów, jak również urządzeń i maszyn służących do ich produkcji lub pakowania.

Art. 53 § 30d – Zmiana dostosowująca, która polega na uwzględnieniu „jednorazowych papierosów elektronicznych", „urządzeń do waporyzacji", „zestawów części do urządzeń do waporyzacji", „saszetek nikotynowych" oraz „innych wyrobów nikotynowych" w katalogu określeń wymienionych w tym przepisie, które mają znaczenie nadane im w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Art. 56b § 2 – Zmiana dostosowująca, która polega na depenalizacji niezłożenia naczelnikowi urzędu skarbowego przez podmiot zamierzający prowadzić działalność jako pośredniczący podmiot węglowy lub pośredniczący podmiot gazowy powiadomienia, które na gruncie obowiązującej ustawy o podatku akcyzowym zostało zastąpione obowiązkiem dokonania przez takie podmioty zgłoszenia rejestracyjnego do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej. Karze powinno podlegać tylko niedopełnienie obowiązku dokonania zgłoszenia rejestracyjnego dla celów podatku akcyzowego. Obecnie niedopełnienie tego obowiązku w zakresie rejestracji jest penalizowane. Ponadto z treści nowelizowanego przepisu należało wykreślić art. 17 ustawy o podatku akcyzowym, który regulował kwestię złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przez podmiot reprezentujący. Obowiązek dokonania zgłoszenia rejestracyjnego przez taki podmiot reguluje obecnie art. 16 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku akcyzowym.

VI. Przepis o stosowaniu nowych przepisów oraz przepisy przejściowe (art. 6–8 projektu)

Art. 6 ust. 1 – Przepis przewiduje późniejsze stosowanie, tzn. od dnia 1 lipca 2025 r., zmian w ustawie o podatku akcyzowym oraz zmian w kks, które dostosowują kks do zmian w ustawie o podatku akcyzowym w zakresie dotyczącym urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji i płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych. Rozdzielenie dat wejścia w życie i stosowania w przypadku tych przepisów ma na celu umożliwienie przygotowania się przez podmioty do wykonywania nowych obowiązków akcyzowych w stosunku do urządzeń do waporyzacji i zestawów części oraz do ponoszenia wyższych kosztów w związku z podniesieniem akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych. Dzięki rozdzieleniu dat wejścia w życie i stosowania podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji będą miały 3 miesiące na dopełnienie obowiązków rejestracyjnych, związanych z uzyskaniem zezwoleń akcyzowych, złożeniem zabezpieczenia akcyzowego, oznaczaniem urządzeń znakami akcyzy czy używaniem Systemu EMCS PL2. Trzy miesiące na dopełnienie obowiązków rejestracyjnych będą miały również podmioty zamierzające sprzedawać konsumentom zestawy części do urządzeń do waporyzacji.

Art. 6 ust. 2 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom, które zamierzają prowadzić działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji lub w zakresie sprzedaży zestawów części do urządzeń do waporyzacji na terytorium kraju od dnia 1 lipca 2025 r., niezarejestrowanym w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 30 czerwca 2025 r., czyli przed dniem obowiązywania regulacji zmieniających ustawę o podatku akcyzowym (przed 1 lipca 2025 r.).

Art. 6 ust. 3 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom zarejestrowanym w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, które zamierzają prowadzić działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji lub prowadzić działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży zestawów części na terytorium kraju od dnia 1 lipca 2025 r., zgłoszenie w tym zakresie zmiany danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 30 czerwca 2025 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami podmiot jest zobligowany do zgłoszenia zmiany danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana (art. 16 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym). Zatem bez wprowadzenia przepisu przejściowego zmiana danych polegająca na tym, że podmiot zarejestrowany prowadziłby od 1 lipca 2025 r. działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do

waporyzacji lub prowadziłby działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży zestawów części na terytorium kraju, mogłaby zostać zgłoszona do 7 lipca 2025 r. Proponowany przepis przejściowy w art. 6 ust. 3 projektowanej ustawy modyfikuje zwykły termin zgłoszenia zmiany na termin wyprzedzający, gdyż zmiana nastąpi z dniem następującym po dniu ogłoszenia, a ma być zgłoszona do dnia 30 czerwca 2025 r., umożliwiając w ten sposób podmiotowi dokonującemu zmiany prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie urządzeń do waporyzacji lub prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży zestawów części na terytorium kraju już od 1 lipca 2025 r.

Art. 6 ust. 4 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom, które od dnia 1 lipca 2025 r. zamierzają dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia akcyzowego w zakresie urządzeń do waporyzacji, wcześniejsze złożenie wniosku (od 1 kwietnia 2025 r.) o wydanie albo o zmianę zezwolenia akcyzowego i uzyskanie tego zezwolenia/zmiany zezwolenia, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2025 r.

Art. 6 ust. 5 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom obowiązanym od dnia 1 lipca 2025 r. do oznaczania urządzeń do waporyzacji, wcześniejszy odbiór podatkowych znaków akcyzy, oznaczenie tych wyrobów i wprowadzenie ich do sprzedaży od dnia 1 lipca 2025 r.

Art. 6 ust. 6–8 – Przepisy przejściowe dotyczą wprowadzenia terminu, tj. do dnia 31 sierpnia 2025 r., do którego urządzenia do waporyzacji, wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 lipca 2025 r., będą mogły być sprzedawane bez oznaczenia ich odpowiednimi znakami akcyzy. Po tym terminie wyroby te przeznaczone do dalszej sprzedaży będą musiały być oznaczone legalizacyjnymi znakami akcyzy przez ich posiadaczy. Przepisy te wzorowane są na przepisach zawartych w art. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 137 i 2404), która wprowadziła objęcie podatkiem akcyzowym oraz obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich.

Art. 6 ust. 9 – Przepis przejściowy jest związany z podwyższeniem należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych od dnia 1 lipca 2025 r. Zmiana dotyczy wprowadzenia terminu, tj. do dnia 31 sierpnia 2025 r., do którego płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, wprowadzony do sprzedaży przed dniem 1 lipca 2025 r., będzie mógł być sprzedawany bez oznaczenia go odpowiednimi znakami akcyzy. Po tym terminie wyrób ten przeznaczony do dalszej sprzedaży będzie musiał być oznaczony legalizacyjnymi znakami akcyzy przez posiadaczy tego płynu. Jednocześnie przewiduje się, że w rozporządzeniu

Ministra Finansów w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy określony zostanie nowy wzór znaków akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych. W związku z tym przepisem nie będzie miał zastosowania przepis art. 134 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym mówiący o tym, że dotychczasowe znaki akcyzy naniesione na opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych lub na wyroby akcyzowe przed wprowadzeniem nowego wzoru lub zakończeniem stosowania dotychczasowego wzoru znaku akcyzy zachowują ważność przez 12 miesięcy, licząc od dnia odpowiednio wprowadzenia nowego wzoru lub zakończenia stosowania dotychczasowego wzoru. Jednocześnie należy wskazać, że po wprowadzeniu nowego wzoru znaków akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych zastosowanie będą miały przepisy art. 134 ust. 1 oraz art. 135 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym, które określają zasady zwrotu niewykorzystanych i nieuszkodzonych dotychczasowych znaków akcyzy po wprowadzeniu nowego wzoru oraz należności za te znaki. W tym przypadku zwrotowi podlegać będą kwoty stanowiące wartość podatkowych znaków akcyzy oraz kwoty wpłacane na pokrycie kosztów wytworzenia podatkowych znaków akcyzy, jeżeli podmiot posiadający dotychczasowe znaki zwróci je do podmiotu, który wydał znaki akcyzy, w terminie 30 dni od dnia wprowadzenia nowego wzoru lub zakończenia stosowania dotychczasowego wzoru znaków akcyzy.

Art. 6 ust. 10 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom planującym produkcję urządzeń do waporyzacji poza składem podatkowym w lipcu 2025 r. wykonanie obowiązku złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego oraz obliczenia i wpłaty przedpłaty akcyzy od tych wyrobów, które będą wyprodukowane w lipcu 2025 r., w terminie do dnia 30 czerwca 2025 r. Powyższy przepis przejściowy zapewni spójność systemu podatku akcyzowego oraz umożliwi wykonanie obowiązków akcyzowych przez podatników w stosunku do nowych wyrobów akcyzowych przed opodatkowaniem ich akcyzą.

Art. 7 ust. 1 – Przepis przewiduje późniejsze stosowanie, tzn. od dnia 1 sierpnia 2025 r., zmian w ustawie o podatku akcyzowym oraz zmian w kks, które dostosowują kks do zmian w ustawie o podatku akcyzowym w zakresie dotyczącym wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych. Przepis przejściowy wskazuje, że mimo wcześniejszego wejścia w życie zmian w ustawie o podatku akcyzowym, objęcie akcyzą ww. nowych wyrobów akcyzowych będzie stosowane od dnia 1 sierpnia 2025 r.

Rozdzielenie dat wejścia w życie i stosowania jest zabiegiem użytym na potrzeby wcześniejszego przygotowania się podmiotów do wykonywania nowych obowiązków związanych z objęciem akcyzą nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych od dnia 1 sierpnia 2025 r. Dzięki rozdzieleniu dat wejścia w życie i stosowania podmioty prowadzące działalność w zakresie nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych będą miały 4 miesiące na dopełnienie obowiązków rejestracyjnych, związanych z uzyskaniem zezwoleń akcyzowych, złożeniem zabezpieczenia akcyzowego, oznaczaniem urządzeń znakami akcyzy czy używaniem Systemu EMCS PL2.

Art. 7 ust. 2 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom, które zamierzają prowadzić działalność gospodarczą w zakresie nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych od dnia 1 sierpnia 2025 r., niezarejestrowanym w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej w okresie do dnia 31 lipca 2025 r., czyli przed dniem wejścia w życie regulacji zmieniających ustawę o podatku akcyzowym (przed 1 sierpnia 2025 r.).

Art. 7 ust. 3 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotowi zarejestrowanemu w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, który zamierza prowadzić działalność gospodarczą w zakresie nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych od dnia 1 sierpnia 2025 r., zgłoszenie w tym zakresie zmiany danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 31 lipca 2025 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami podmiot jest zobligowany do zgłoszenia zmiany danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana (art. 16 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym). Zatem bez wprowadzenia przepisu przejściowego zmiana danych polegająca na tym, że podmiot zarejestrowany prowadziłby od 1 sierpnia 2025 r. działalność gospodarczą w zakresie nowych wyrobów akcyzowych, mogłaby zostać zgłoszona do 7 sierpnia 2025 r. Proponowany przepis przejściowy w art. 7 ust. 3 projektowanej ustawy modyfikuje zwykły termin zgłoszenia zmiany na termin wyprzedzający, gdyż zmiana nastąpi od 1 sierpnia 2025 r., a ma być zgłoszona do dnia 31 lipca 2025 r., umożliwiając w ten sposób podmiotowi dokonującemu zmiany prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie ww. nowych wyrobów akcyzowych już od 1 sierpnia 2025 r.

Art. 7 ust. 4 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom, które od dnia 1 sierpnia 2025 r.

zamierzają dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia akcyzowego w zakresie nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych – wcześniejsze złożenie wniosku (od 1 kwietnia 2025 r.) o wydanie albo o zmianę zezwolenia akcyzowego oraz wydanie przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego tego zezwolenia albo dokonanie zmiany tego zezwolenia, z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2025 r.

Art. 7 ust. 5 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom obowiązanym od dnia 1 sierpnia 2025 r. do oznaczania nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych wcześniejszy odbiór podatkowych znaków akcyzy, oznaczenie tych wyrobów i wprowadzenie do sprzedaży od dnia 1 sierpnia 2025 r.

Art. 7 ust. 6–8 – Przepisy przejściowe dotyczą wprowadzenia terminu, do którego nowe wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe, wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 sierpnia 2025 r., będą mogły być sprzedawane bez oznaczenia ich znakami akcyzy. Po tym terminie wyroby te przeznaczone do dalszej sprzedaży będą musiały być oznaczone legalizacyjnymi znakami akcyzy przez ich posiadaczy. Przepisy te wzorowane są na przepisach zawartych w art. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, wprowadzającej objęcie podatkiem akcyzowym oraz obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich. W ust. 6 określono termin, do którego podmioty obowiązane są ww. wyroby oznaczyć legalizacyjnymi znakami akcyzy, na dzień 30 kwietnia 2026 r., zaś w ust. 7 – termin złożenia wstępnego zapotrzebowania na legalizacyjne znaki akcyzy na dzień 31 grudnia 2025 r.

Art. 7 ust. 9 – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom planującym produkcję nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych poza składem podatkowym w sierpniu 2025 r. wykonanie obowiązku złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy oraz obliczenia i wpłaty przedpłaty akcyzy od tych wyrobów, które będą wyprodukowane w sierpniu 2025 r., w terminie do dnia 31 lipca 2025 r. Powyższy przepis przejściowy zapewni spójność systemu podatku akcyzowego oraz umożliwi wykonanie obowiązków akcyzowych przez podatników w stosunku do nowych wyrobów akcyzowych przed objęciem ich akcyzą.

Art. 8 – Celem regulacji jest jednoznaczne wskazanie, że projektowane przepisy zmienione w art. 12i ustawy o zdrowiu publicznym dotyczące dodatkowej opłaty od środków spożywczych będą miały zastosowanie również do postępowań w sprawie ustalenia dodatkowej opłaty, które zostały wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie projektowanych zmian w

ustawie o zdrowiu publicznym. Projektowane zmiany doprecyzowujące zasady stosowania sankcji co do zasady są korzystniejsze dla podmiotów obowiązanych do zapłaty opłaty, mogą jednak w praktyce ich stosowania prowadzić do ukształtowania sytuacji prawnej podmiotu w sposób mniej korzystny niż dotychczas. Intencją projektodawcy jest uwzględnienie zasady stosowania przepisów względniejszych dla podmiotu, którego sankcja dotyczy, dlatego jednoznacznie wyrażono w przepisie, że w sprawie ustalenia dodatkowej opłaty od środków spożywczych zastosowanie będą miały przepisy względniejsze dla podmiotu.

VII. Przepis końcowy (art. 9 projektu)

Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym

Art. 9 – Przepis określa termin wejścia w życie projektowanej ustawy. Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r. w zakresie dotyczącym zmian w ustawie o podatku akcyzowym, ale jej przepisy będą stosowane, co do zasady, od 1 lipca 2025 r. w zakresie dotyczącym urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji i płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych i od 1 sierpnia 2025 r. w zakresie dotyczącym nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

Od dnia wejścia w życie ustawy, tzn. od 1 kwietnia 2025 r., stosowane będą: art. 5 pkt 3, który przewiduje zmiany doprecyzowujące w kks, oraz art. 6 ust. 2–10 i art. 7 ust. 2–9, w których zawarto przepisy przejściowe umożliwiające przygotowanie się przez podmioty do wykonywania nowych obowiązków akcyzowych w stosunku do urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych w związku z ich opodatkowaniem akcyzą oraz powiększeniem należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych.

Wcześniejsze wejście w życie ustawy umożliwi także wydanie przepisów wykonawczych przed dniem stosowania ww. przepisów, tj. odpowiednio przed 1 lipca 2025 r. albo przed 1 sierpnia 2025 r. Część aktów wykonawczych do ustawy o podatku akcyzowym zostanie wydana i wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r. Wcześniejsze wydanie ww. aktów wykonawczych będzie oparte o treść obowiązujących przepisów ustawy i będzie gwarantowało ich wykonanie. Dotyczyć to będzie np. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy, które wprowadzi m.in. nowe wzory znaków akcyzy na urządzenia do waporyzacji oraz płyn do papierosów elektronicznych

zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, oraz na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

W przedmiotowym rozporządzeniu wskazane będzie, że banderole na ww. urządzenia do waporyzacji i płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych stosowane będą od dnia 1 lipca 2025 r., tj. od dnia objęcia akcyzą i obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy tych urządzeń oraz obowiązywania powiększenia należnej akcyzy od tego płynu zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych. W przedmiotowym rozporządzeniu wskazane również będzie, że banderole na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe stosowane będą od dnia 1 sierpnia 2025 r., tj. od dnia objęcia akcyzą i obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów zgodnie z projektowaną ustawą. Jest to podobne działanie do tego, które miało miejsce w przypadku wprowadzania nowych wzorów znaków akcyzy na wyroby winiarskie czy cygara i cygaretki.

Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym mają na celu objęcie podatkiem akcyzowym nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych przez zmianę definicji tych wyrobów, rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich oraz podniesienie należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych. W wyniku analizy wpływu projektowanych zmian w ustawie o podatku akcyzowym na brzmienie upoważnień ustawowych do wydania aktów wykonawczych do ww. ustawy nie wprowadzano do projektu ustawy regulacji dotyczących czasowego utrzymania w mocy obowiązujących aktów wykonawczych wydanych do ustawy o podatku akcyzowym, gdyż w przypadku tych aktów wykonawczych nie następuje zmiana zakresu przekazanego do uregulowania w upoważnieniu ustawowym i nie następuje ich uchylenie.

Zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym

Z dniem następującym po dniu ogłoszenia wejdą w życie przepisy nowelizujące ustawę o zdrowiu publicznym (art. 2), zmieniające przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 3) oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 4), a także art. 8 projektowanej ustawy stanowiący przepis przejściowy do zmian w ustawie o zdrowiu publicznym. W tym zakresie proponowane rozwiązanie wychodzi naprzeciw oczekiwaniom podmiotów biorących udział w obrocie napojami i jednocześnie usuwa wątpliwości interpretacyjne co do zasadności poboru dodatkowej opłaty i jej wysokości. Z tego też względu zasadne jest, aby projektowane przepisy mogły być jak najszybciej stosowane. Nie narusza to zasad demokratycznego państwa prawnego.

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

Należy liczyć się ze zwiększeniem obciążeń, w tym dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, w zakresie podatku akcyzowego.

W przypadku urządzeń do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne i podgrzewacze) należy liczyć się ze wzrostem cen detalicznych o ok. 49–50 zł/szt. Przewidywanym efektem podwyższenia należnej akcyzy dla płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych będzie też wzrost cen jednorazowych papierosów elektronicznych o podobne wartości.

Zakłada się, że nowe regulacje prawne zawarte w ustawie o podatku akcyzowym nie spowodują spadku sprzedaży saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Ponadto przewidywany jest wzrost sprzedaży związany z strategiami marketingowymi wdrażanymi przez producentów. Proponowane zmiany w zakresie opodatkowania akcyzą nowych wyrobów, tj. saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, oraz zmiany definicji wyrobów nowatorskich są zgodne z postulatami branży tytoniowej.

W zakresie dodatkowej opłaty od środków spożywczych projekt ustawy będzie miał korzystny wpływ na przedsiębiorstwa przez uwzględnienie przy dokonywaniu wymiaru dodatkowej opłaty okoliczności powstania nieprawidłowości oraz sposobu stwierdzenia uchybienia.

Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie zawiera przepisów 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 będzie podlegał notyfikacji technicznej.

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

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, z późn. zm.) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), zakres merytoryczny projektu ustawy ujęty w odrębnych projektach ustaw wpisanych do wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów pod numerami UD53 i UD139 był przedmiotem konsultacji publicznych i opiniowania, został udostępniony

w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji z chwilą przekazania go do uzgodnień.

Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące** Ministerstwo Finansów **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu **Kontakt do opiekuna merytorycznego proj**. Edyta Białas-Giejbatow, Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego i Niektórych Danin Publicznych w Ministerstwie Finansów, tel.: 22 694-39-46, e-mail: sekretariat.PAD@mf.gov.pl	**Data sporządzenia** **11.12.2024** **Źródło:** Inicjatywa własna **Nr w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów** **UD53, UD139**

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

I. Ustawa o podatku akcyzowym

Poza tradycyjnymi wyrobami tytoniowymi w Polsce i na świecie w dużym tempie rozwija się rynek substytutów wyrobów tytoniowych. Od kilku lat na rynku używek pojawia się coraz więcej nowych, dotychczas nieznanych wyrobów substytucyjnych. Wyroby te zyskują coraz większą popularność, zwłaszcza wśród ludzi młodych, wyróżniając się atrakcyjnymi formami, barwami i szeroką gamą smaków i aromatów. Postęp technologiczny i pomysłowość producentów pozwalają tym wyrobom coraz skuteczniej konkurować na rynku z wyrobami tytoniowymi.

Bardzo dużą popularnością cieszą się takie wyroby jak płyn do e-papierosów i wyroby nowatorskie oraz urządzenia służące do ich waporyzowania, czyli e-papierosy, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne, w których może być waporyzowany zarówno płyn, jak i wyroby nowatorskie.

Zdecydowana większość papierosów elektronicznych to urządzenia jednorazowe. Wyroby te ze względu na atrakcyjne dla konsumenta formy, kolorystykę, szeroką gamę aromatów oraz stężeń nikotyny stanowią realnie duże zagrożenie, zwłaszcza dla ludzi młodych, dla których często stanowią wstęp do uzależnienia od nałogu. Do Biura do spraw Substancji Chemicznych w 2018 r. zgłoszono 18 rodzajów jednorazowych e-papierosów. W kolejnych latach liczba rejestracji nowych urządzeń dynamicznie rosła: w 2019 r. do sprzedaży trafiły 23 nowe urządzenia, w 2020 r. – 100, w 2021 r. – 511, w 2022 r. – 2283. Wprowadzone zakazy sprzedaży wyrobów nikotynowych nieletnim nie zawsze osiągają zamierzony skutek. Wg danych Ministerstwa Zdrowia szybko rośnie liczba podmiotów wprowadzających te produkty na polski rynek. W związku z dokonanymi zgłoszeniami do Biura do spraw Substancji Chemicznych uprawnienie do wprowadzania jednorazowych papierosów elektronicznych do obrotu w 2020 r. posiadało 11 podmiotów (dot. 87 zgłoszeń), w 2021 r. – 19 podmiotów (dot. 266 zgłoszeń), w 2022 r. – 61 podmiotów (dot. 1558 zgłoszeń), a w 2023 r. – 123 podmioty (dot. 4430 zgłoszeń).

Ceny rynkowe jednorazowych papierosów elektronicznych oscylują w zakresie ok. 20–35 zł/szt. Wyroby te pod względem zawartości nikotyny odpowiadają 2 paczkom papierosów tradycyjnych (cena paczki papierosów to ok. 18 zł). Ceny urządzeń do podgrzewania wyrobów nowatorskich są zróżnicowane i oscylują w granicach 150–500 zł/szt. Można je jednak nabyć znacznie taniej w różnego rodzaju akcjach promocyjnych.

Ograniczenie dostępności papierosów elektronicznych, w tym ich jednorazowych wersji, przyczyni się do zmniejszenia potencjalnego zagrożenia dla środowiska. Materiały użyte w jednorazowych waporyzatorach sprawiają, że w przypadku ich wyrzucenia stanowią one potencjalne zagrożenie dla ludzi i środowiska, ponieważ zawarte w nich szkodliwe substancje znajdujące się w bateriach, elementy plastiku oraz nikotyna mogą przedostać się do środowiska.

Dużą popularnością cieszą się również beztytoniowe wyroby nikotynowe, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny przez organizm ludzki, np. przez śluzówkę jamy ustnej, skórę czy do inhalacji. Wyroby te są legalnie sprzedawane i z roku na rok zyskują coraz większą popularność. Według danych Eurostat wartość sprzedaży saszetek nikotynowych w UE, z praktycznie zerowego poziomu w 2015 r., osiągnęła w 2022 r. wartość 796 mln euro. Podobnie w przypadku wyrobów nowatorskich (tytoń do podgrzewaczy) – wartość rynku UE w 2015 r. wynosiła ok. 13 mln euro, aby już w 2022 r. osiągnąć poziom ok. 10,5 mld euro.

W skład tych wyrobów najczęściej wchodzi nikotyna, składniki roślinne i środki aromatyzujące. Przykładem są saszetki nikotynowe, natomiast kategoria innych wyrobów nikotynowych obejmie również wyroby, które dopiero pojawią się na rynku zgodnie z pomysłowością producentów oraz rozwojem technologicznym. Biorąc

pod uwagę charakter tych wyrobów oraz ich substytucyjność w stosunku do szeroko rozumianych wyrobów tytoniowych, zasadne stało się objęcie tych wyrobów ustawą o podatku akcyzowym.

Na rynku pojawiają się również wyroby beztytoniowe, zarówno z nikotyną, jak i bez nikotyny, które nie mieszczą się w obowiązującej definicji wyrobów nowatorskich, a tym samym nie podlegają akcyzie. Są to wyroby, w których tytoń jest zastępowany dowolnym, nadającym się do tego celu surowcem, najczęściej roślinnym, np. herbatą, konopiami siewnymi, czerwonokrzewem (rooibos) itp. W związku z tym powstała potrzeba objęcia podatkiem akcyzowym oraz obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy również tych wyrobów przez dostosowanie obecnej definicji wyrobów nowatorskich do zmian na rynku substytutów wyrobów tytoniowych.

Wszystkie te substytuty wyrobów tytoniowych, nawet wyroby niezwierające nikotyny, mogą stanowić wstęp do uzależnienia. Liczne badania wskazują, że znakomita większość młodych użytkowników wyrobów beznikotynowych z czasem zastępuje je nikotynowymi odpowiednikami. Należy w związku z tym podejmować działania, które zmniejszą popularność substytutów wyrobów tytoniowych.

II. **Ustawa o zdrowiu publicznym**

W celu stymulowania prozdrowotnych wyborów konsumentów od dnia 1 stycznia 2021 r. została wprowadzona opłata od środków spożywczych (tzw. opłata „cukrowa"), która wpływa na wzrost cen napojów słodzonych oraz napojów z zawartością kofeiny lub tauryny. Opłata została wprowadzona, aby zachęcić producentów do redukcji ilości substancji słodzących, a konsumentów do wyboru zdrowszych produktów. W trakcie obowiązywania ww. opłaty zidentyfikowano ograniczenia związane ze stosowaniem obowiązujących przepisów ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1670) w zakresie opłaty „cukrowej" w odniesieniu do dodatkowej opłaty (o charakterze sankcyjnym). Obowiązujące regulacje dotyczące dodatkowej opłaty zrównują sytuację podmiotów unikających jakichkolwiek opłat z sytuacją podmiotu, który działając w dobrej wierze, pomylił się i sam bezzwłocznie naprawił swój błąd. Obecnie, w obydwu przypadkach, organ właściwy do poboru opłaty ustala w drodze decyzji dodatkową opłatę w wysokości odpowiadającej 50% należnej opłaty. Co z kolei może zniechęcać podmioty do samodzielnego korygowania nieprawidłowości powstałych w wyniku niewłaściwego obliczenia opłaty „cukrowej".

Ponadto orzeczenia sądów administracyjnych w zakresie dodatkowej opłaty od środków spożywczych podkreślają niesprawiedliwy i opresyjny charakter dodatkowej opłaty. W ocenie sądów administracyjnych dodatkowa opłata powinna podlegać miarkowaniu w zależności od oceny stopnia przewinienia związanego z niedopełnieniem obowiązków nałożonych ustawą. Przedmiotowe stanowisko zostało uwzględnione w następujących orzeczeniach: NSA z 30 maja 2023 r. sygn. III FSK 25/23, WSA w Warszawie z 9 listopada 2023 r. sygn. akt V SA/Wa 2445/22, WSA w Krakowie z 7 czerwca 2023 r. sygn. I SA/Kr 291/23, WSA we Wrocławiu z 21 listopada 2023 r. sygn. I SA/Wr 401/23, sygn. I SA/Wr 402/23, sygn. I SA/Wr 403/23 oraz z 14 grudnia 2023 r. sygn. I SA/Wr 399/23, sygn. I SA/Wr 400/23.

W świetle powyższego zasadne jest obniżenie wysokości dodatkowej opłaty i jej zróżnicowanie w zależności od sposobu stwierdzenia uchybienia.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowane przepisy, w zakresie zmian w ustawie o podatku akcyzowym po pierwsze stanowią uzupełnienie regulacji zawartych w ustawie z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. 1681), która przewiduje istotne podwyżki podatku akcyzowego na wyroby tytoniowe i płyn do e-papierosów. Po drugie zawierają regulacje, które mają na celu zmniejszenie przystępności cenowej substytutów wyrobów tytoniowych przez obciążenie tych substytutów podatkiem akcyzowym, głównie przez ich opodatkowanie jako wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych.

Regulacje te wcześniej procedowane były w ramach dwóch projektów: UD53 oraz UD139. Przepisy przewidujące opodatkowanie akcyzą saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych oraz wyrobów beztytoniowych do stosowania w podgrzewaczach, które nie mieszczą się w obowiązującej definicji wyrobów nowatorskich, znajdowały się w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (UD53). Natomiast przepisy przewidujące opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji i zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz zwiększenie kwoty akcyzy na płyn do e-papierosów zawarty w jednorazowych e-papierosach znajdowały się w projekcie zmiany ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139). Z uwagi na to, że zakres regulacji nowelizujących ustawę o podatku akcyzowym, przewidzianych w projektach UD53 i UD139 jest podobny – zasadne stało się ich połączenie i dalsze procedowanie w ramach jednego projektu.

Projektowane przepisy w zakresie zmian w ustawie o zdrowiu publicznym zawierają regulacje, które wcześniej procedowane były w ramach projektu UD53. W związku z połączeniem projektu UD53 z projektem UD139 – regulacje te znalazły się w niniejszym projekcie.

I. <u>Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym</u>

1. Proponuje się objęcie podatkiem akcyzowym nowych kategorii wyrobów akcyzowych: urządzeń do waporyzacji (wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy, urządzeń wielofunkcyjnych),

zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Projekt ustawy przewiduje objęcie wszystkich tych nowych wyrobów akcyzowych rozwiązaniami już stosowanymi w przypadku wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych (m.in. płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich). Do wszystkich tych nowych wyrobów będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów, deklaracji akcyzowych, ewidencji, terminów płatności akcyzy oraz postępowania w przypadku importu. W zakresie produkcji i przemieszczania tych wyrobów przyjmuje się rozwiązania analogiczne jak w przypadku innych wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych.

W konsekwencji do tych wyrobów będzie miała zastosowanie na terytorium kraju procedura zawieszenia poboru akcyzy zgodnie z art. 40 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym. Podmioty, które produkują te wyroby, magazynują je lub przeładowują i będą chciały skorzystać z instytucji zawieszenia poboru akcyzy, będą obowiązane uzyskać zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zmienić posiadane już zezwolenia. Wyroby te będą mogły być produkowane poza składem podatkowym, bez procedury zawieszenia poboru akcyzy tylko w przypadkach wymienionych w art. 47 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o podatku akcyzowym, czyli m.in. z zastosowaniem instytucji przedpłaty akcyzy. Przemieszczanie tych wyrobów na terytorium kraju w procedurze zawieszenia poboru akcyzy będzie się odbywało z zastosowaniem Systemu EMCS PL2. Podmiotami uprawnionymi do przemieszczania tych wyrobów z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy będą podmioty, które posiadają zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający. W obrocie wewnątrzwspólnotowym w stosunku do tych wyrobów będą miały zastosowanie regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych.

Podmioty, wobec których powstaną lub będą mogły powstać zobowiązania podatkowe z tytułu wykonywanych czynności lub zaistnienia określonych stanów faktycznych z użyciem tych wyrobów, będą podlegały obowiązkowi złożenia zabezpieczenia akcyzowego, chyba że znajdą do nich zastosowanie przepisy zwalniające z tego obowiązku. Zabezpieczenie akcyzowe będzie wymagane w szczególności z tytułu produkcji w składzie podatkowym i przemieszczania z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

W odniesieniu do tych wyrobów proponuje się wprowadzenie zwolnień z podatku akcyzowego, w ramach określonych norm, w przypadku ich:

- nabycia wewnątrzwspólnotowego przez osobę fizyczną osobiście na jej własny użytek, nie w celach handlowych,
- importu i przywożenia w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat,
- importu w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju.

Ponadto wyroby te, podobnie jak płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, zostaną objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy w celu zapewnienia płatności podatku akcyzowego oraz ochrony legalnych krajowych producentów, nabywców wewnątrzwspólnotowych i importerów tych wyrobów, jak również ich sprzedawców i konsumentów.

Stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze, urządzenia wielofunkcyjne) w wysokości 40 zł powinna zmniejszyć dostępność ekonomiczną tych urządzeń. W przypadku urządzeń wielorazowych akcyza w wysokości 40 zł zostanie zapłacona jednorazowo, a urządzenie będzie mogło być wielokrotnie napełniane płynem czy używane do waporyzacji wyrobów nowatorskich. Należy mieć na uwadze, że okres użytkowania urządzeń do waporyzacji wynosi średnio ok. 2 lata, zatem stawka akcyzy na te urządzenia zawarta w ich cenie sprzedaży rozłoży się na cały okres użytkowania.

Stawki akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe objęto tzw. „mapą drogową". Stawka akcyzy w 2025 r. wyniesie 150 zł/kg, w 2026 r. 200 zł/kg, a docelowa w 2027 r. – 250 zł za każdy kilogram. Zgodnie z postulatami podmiotów z branży nikotynowej, początkowa wysokość stawki na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe została zaproponowana na stosunkowo niskim poziomie (odpowiada poziomowi zbliżonemu do opodatkowania we Włoszech, gdzie opodatkowanie jest jednym z najniższych w UE). Natomiast docelowa stawka ma przygotować Polskę na rozwiązania rewizji dyrektywy tytoniowej, która zgodnie z przewidywaniami obejmie kategorię wyrobów nikotynowych oraz ustali dla nich minimalną stawkę akcyzy.

2. Rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich w celu objęcia podatkiem akcyzowym również wyrobów nowatorskich beztytoniowych. W obecnym stanie prawnym ustawa definiuje wyroby nowatorskie jako wyroby będące:
   a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,
   b) mieszaniną, o której mowa w lit. a, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych

– inne niż papierosy, tytoń do palenia, cygara i cygaretki i susz tytoniowy, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny.

Oznacza to, że warunkiem uznania za wyrób nowatorski wyrobu spełniającego kryteria ustawowe jest obecność w jego składzie tytoniu. Pojawienie się na rynku wyrobów beztytoniowych, także z nikotyną, spowodowało potrzebę dostosowania obecnej definicji ustawowej wyrobów nowatorskich przez objęcie nią także wyrobów beztytoniowych. Do beztytoniowych wyrobów nowatorskich będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, m.in. te dotychczas stosowane wobec opodatkowanych wyrobów nowatorskich zawierających tytoń.

3. Opodatkowanie akcyzą zestawów części do urządzeń do waporyzacji. W celu eliminowania unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji proponuje się zdefiniowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji – jako kompletu części, który może służyć do wytworzenia urządzenia do waporyzacji, przez złożenie lub połączenie części wchodzących w skład tego kompletu. Tak rozumiane zestawy części do urządzeń do waporyzacji będą wyrobami akcyzowymi niezharmonizowanymi. W przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji przedmiotem opodatkowania akcyzą będzie wyłącznie ich sprzedaż na terytorium kraju konsumentom oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe lub import przez konsumentów. Do zestawów części do urządzeń do waporyzacji będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów oraz postępowania w przypadku importu. Do zestawów części nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy i skład podatkowy. Zestawy części nie będą również objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Z uwagi na brak stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy i składu podatkowego, do tej grupy wyrobów będą miały zastosowanie przepisy szczególne dotyczące prowadzenia ewidencji oraz składania deklaracji podatkowych.
   Podstawą opodatkowania zestawów części do urządzeń do waporyzacji będzie, tak jak w przypadku urządzeń do waporyzacji, liczba ich sztuk. Zestawy te będą objęte kwotową stawką akcyzy w wysokości 40,00 zł za 1 sztukę, czyli na takim samym poziomie jak na urządzenia do waporyzacji.
4. Wprowadzenie wyższej akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych. Jednocześnie zdefiniowanie jednorazowych papierosów elektronicznych na potrzeby stosowania wyższej akcyzy na zawarty w nich płyn.
   Używane i zawarte w jednorazowych papierosach elektronicznych płyny są wyrobami akcyzowymi opodatkowanymi akcyzą. Opodatkowanie akcyzą również jednorazowych papierosów elektronicznych spowodowałoby, że na gruncie przepisów o podatku akcyzowym jeden produkt, jakim jest jednorazowy papieros elektroniczny, składałby się z dwóch wyrobów akcyzowych. To prowadziłoby do niepotrzebnego dublowania formalności i obowiązków, w szczególności związanych z rejestracją podmiotów, zezwoleniami akcyzowymi, stosowaniem Systemu EMCS PL2, składaniem deklaracji, prowadzeniem ewidencji czy oznaczaniem znakami akcyzy. Dlatego zamiast opodatkowania akcyzą jednorazowych papierosów elektronicznych proponuje się wprowadzenie wyższej akcyzy na płyn zawarty w tych papierosach.
   Proponuje się zwiększenie akcyzy dla płynu zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym o 40 zł. Stawki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych, w tym także na płyn zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, zostały skalkulowane w podanej w pkt 6 wysokości. Jednak w celu efektywnego ograniczenia spożycia jednorazowych wyrobów, zwłaszcza przez osoby nieletnie, akcyza od płynu w jednorazowych wyrobach zostanie znacznie podwyższona w stosunku do akcyzy od płynu używanego w urządzeniach wielokrotnego użytku.
   Akcyza na płyn zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym zostanie zwiększona o 40 zł, co odpowiada kwocie, jaka została zaproponowana w przypadku stawki na wielorazowe urządzenia do waporyzacji.

Oczekiwanym efektem zmian wprowadzonych w ustawie o podatku akcyzowym jest po pierwsze ograniczenie dostępności cenowej urządzeń służących do waporyzowania płynów i wyrobów nowatorskich, szczególnie jednorazowych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi. Po drugie opodatkowanie akcyzą saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych oraz wyrobów nowatorskich beztytoniowych ze względu na ich substytucyjność w stosunku do szeroko rozumianych wyrobów tytoniowych.

II. **<u>Zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym</u>**

1. Wprowadzenie zmian w zakresie wysokości dodatkowej opłaty od środków spożywczych mających na celu miarkowanie dodatkowej opłaty w zależności od stopnia i sposobu stwierdzenia uchybienia. Dodatkowa opłata będzie określana w odniesieniu do wysokości zaniżenia opłaty, a nie w odniesieniu do całej należnej opłaty.
2. Zróżnicowanie procentowe wysokości dodatkowej opłaty:
   – do 50% wysokości zaniżenia opłaty – w przypadku gdy ujawnienie nieprawidłowości zostanie dokonane przez organ właściwy w sprawie opłaty w toku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej,

– do 25% wysokości zaniżenia opłaty – w przypadku gdy ujawnienie nieprawidłowości zostanie dokonane w toku kontroli podatkowej, a podmiot przed wydaniem decyzji przez organ złoży korektę informacji lub informację i wpłaci opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę.

3. Wyłączenie stosowania dodatkowej opłaty, w przypadku gdy podmiot złożył korektę informacji z wykazaną opłatą w prawidłowej wysokości lub złożył informację z wykazaną opłatą w prawidłowej wysokości oraz wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej, oraz wobec osób, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

III. <u>Zmiany dostosowujące w innych ustawach</u>

1. Zmiany dostosowujące w ustawie – Kodeks karny skarbowy, dot. opodatkowania akcyzą nowych wyrobów akcyzowych (urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych) oraz zwiększenia akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, polegają na:
   – uzupełnieniu katalogu wyrobów akcyzowych, wobec których następuje wykonanie orzeczenia sądu o ich przepadku przez ich zniszczenie (art. 31 § 6 kks) – o urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne), zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe, inne wyroby nikotynowe oraz jednorazowe e-papierosy. Obecnie w katalogu tych wyrobów znajdują się: wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie. Dodanie nowych wyrobów w art. 31 § 6 kks spowoduje, że wykonanie orzeczenia sądu o przepadku przez zniszczenie będzie następowało zarówno w stosunku do tych dodanych wyrobów, jak również urządzeń i maszyn służących do ich produkcji lub pakowania,
   – uwzględnieniu „jednorazowych papierosów elektronicznych", „urządzeń do waporyzacji", „zestawów części do urządzeń do waporyzacji", „saszetek nikotynowych" oraz „innych wyrobów nikotynowych" w katalogu określeń wymienionych w art. 53 § 30d kks, które mają znaczenie nadane im w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
2. Zmiana dostosowująca w art. 56b § 2 kks do obowiązujących od 2021 r. regulacji w zakresie rejestracji w podatku akcyzowym. W przepisie wykreślono powiadomienia, które nie są już składane przez pośredniczące podmioty węglowe i pośredniczące podmioty gazowe. Od 2021 r. powiadomienia te zostały zastąpione obowiązkiem dokonania zgłoszenia rejestracyjnego. Dodatkowo z przepisu wykreślono jedno nieaktualne odwołanie do art. 17 ustawy o podatku akcyzowym.
3. Projekt przewiduje zmiany dostosowujące w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które są konsekwencją nowelizacji ustawy o zdrowiu publicznym, tj. dodania w art. 12i tej ustawy ust. 1a odnoszącego się do dodatkowej opłaty. W świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wydatki na dodatkową opłatę od środków spożywczych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

W myśl definicji funkcjonujących w prawie UE urządzenia do waporyzacji (wielorazowe e-papierosy, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne), saszetki nikotynowe, inne wyroby nikotynowe oraz płyn do e-papierosów i wyroby nowatorskie nie podlegają harmonizacji. W konsekwencji nie mają do nich zastosowania takie instytucje jak procedura zawieszenia poboru akcyzy, skład podatkowy, zarejestrowany wysyłający, uprawniony (certyfikowany) wysyłający i uprawniony (certyfikowany) odbiorca, a wyroby te w obrocie wewnątrzwspólnotowym nie mogą być przemieszczane z zastosowaniem Systemu EMCS.

Urządzenia do waporyzacji zostały opodatkowane np. w niektórych stanach USA. W przypadku państw członkowskich UE nie są znane analogiczne rozwiązania, jednak we Francji i Belgii wprowadzono zakaz sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych.

W państwach członkowskich UE, które zdecydowały się na opodatkowanie saszetek nikotynowych, saszetki te podlegają akcyzie jako substytut tytoniu w postaci stałej. Podstawą opodatkowania najczęściej jest kilogram wyrobu. Stawki podatku mają charakter kwotowy i są zróżnicowane od ok. 17 EUR/kg (Szwecja, Czechy) do 120 EUR/kg (Łotwa).

Informacje o rozwiązaniach wprowadzonych w innych krajach w zakresie dotyczącym dodatkowej opłaty od środków spożywczych nie są dostępne.

Oznaczanie wyrobów akcyzowych znakami akcyzy nie podlega harmonizacji na poziomie UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie

Krajowi producenci, importerzy i nabywcy wewnątrzwspólnotowi urządzeń do waporyzacji (wielorazowych e-papierosów, podgrzewaczy i urządzeń wielofunkcyjnych), saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych oraz wyrobów beztytoniowych do stosowania w podgrzewaczach	4 podmioty w zakresie saszetek nikotynowych, w pozostałym zakresie wielkość trudna do oszacowania		Objęcie podatkiem akcyzowym oraz obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy wraz ze wszystkimi reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych, w szczególności rejestracja w CRPA, uzyskanie lub zmiana zezwolenia akcyzowego, stosowanie procedur związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożenie zabezpieczenia akcyzowego (lub uzyskanie zwolnienia z jego złożenia), składanie deklaracji akcyzowych, prowadzenie ewidencji.
Producenci napojów, importerzy napojów, podmioty dokonujące wewnątrzwspólnoto-wego nabycia napojów, hurtownicy napojów, podmioty zamawiające napoje	Brak danych		Projektowana regulacja przewiduje obniżenie dodatkowej opłaty i rozróżnienie jej wysokości w zależności od sposobu stwierdzenia uchybienia.
Podmioty dokonujące sprzedaży konsumentom zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz konsumenci dokonujący nabycia wewnątrzwspólnoto-wego lub importu tych zestawów	Brak danych		Nałożenie obowiązków podatkowych na sprzedawców zestawów części do urządzeń do waporyzacji (rejestracja w CRPA, obowiązek składania deklaracji podatkowych i zapłaty akcyzy, prowadzenie ewidencji sprzedanych wyrobów) oraz na konsumentów (składanie deklaracji podatkowych z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego, deklarowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji w zgłoszeniu celnym, zapłata akcyzy z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego i importu).
Podmioty dokonujące zapłaty podatku akcyzowego od płynów do papierosów elektronicznych	110 podatników dokonało zapłaty akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych z tytułu ich produkcji krajowej, nabycia wewnątrzwspólnoto-wego i importu w 2023 r. Z uwagi na to,	Systemy informatyczne ZEFIR2 i AIS – zawierające dane o deklaracjach akcyzowych i zgłoszeniach celnych	Zwiększenie obciążeń podatkowych w związku z wyższą akcyzą na płyn zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych.

	że opodatkowany akcyzą jest płyn do papierosów elektronicznych (niezależnie od typu urządzenia w którym może być waporyzowany), w danych tych znajdują się także podmioty dokonujące zapłaty akcyzy od płynu zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych.		
NFZ	1	Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146, z późn. zm.)	Wpływy do NFZ środków z dodatkowej opłaty od środków spożywczych.
Organy KAS	44 naczelników urzędów skarbowych, 16 dyrektorów izb administracji skarbowej	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy (Dz. U. z 2022 r. poz. 552)	Wymiar i pobór podatku akcyzowego od nowych wyrobów akcyzowych; przyjmowanie i obsługa zabezpieczeń akcyzowych od nowych wyrobów akcyzowych; rejestracja w CRPA, wydawanie i zmiana zezwoleń akcyzowych; monitorowanie przemieszczeń nowych wyrobów akcyzowych na terytorium kraju z użyciem Systemu EMCS PL2, obsługa deklaracji akcyzowych i ewidencji prowadzonych w postaci papierowej (plombowanie ewidencji); przyjmowanie i monitorowanie zabezpieczeń akcyzowych.
Naczelnicy urzędów skarbowych, naczelnicy urzędów celno-skarbowych i dyrektorzy izb administracji skarbowej	400 naczelników urzędów, 16 dyrektorów izb administracji skarbowej	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r poz. 361)	Wymiar i pobór dodatkowej opłaty od środków spożywczych.
Dyrektor IAS w Poznaniu	1	Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia	Obsługa zgłoszeń w związku z koniecznością zarejestrowania się/zgłoszenia

		21 stycznia 2021 r. w sprawie wyznaczenia dyrektora izby administracji skarbowej właściwego w sprawach Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych (Dz. U. poz. 161)	zmian w CRPA przez przedsiębiorców zamierzających wykonywać czynności z wykorzystaniem nowych wyrobów akcyzowych. Obsługa wniosków o wydanie/zmianę zezwoleń akcyzowych przez przedsiębiorców zamierzających wykonywać czynności z wykorzystaniem nowych wyrobów akcyzowych, które wymagają posiadania zezwolenia akcyzowego.
Naczelnicy urzędów skarbowych właściwi w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy	13 naczelników urzędów skarbowych właściwych w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy (Dz. U. poz. 331)	Wydawanie decyzji w sprawie wydania/sprzedaży znaków akcyzy, wydawanie upoważnień do odbioru znaków akcyzy, wydawanie znaków akcyzy.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Regulacje zawarte w projekcie były wcześniej procedowane i konsultowane w ramach dwóch projektów UD 53 oraz UD 139.

I. <u>Zakres, czas trwania i podsumowanie wyników konsultacji projektu UD53</u>

W dniach 12 i 21 marca 2024 r. odbyły się prekonsultacje w zakresie rozszerzenia definicji wyrobów nowatorskich o wyroby beztytoniowe oraz objęcia podatkiem akcyzowym saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Główne postulaty podmiotów zgłoszone w ramach ww. prekonsultacji:

1) kompleksowe uregulowanie sytuacji substytutów wyrobów tytoniowych w ramach jednej regulacji,
2) wpisanie stawek akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe w mapę drogową oraz określenie początkowej stawki na poziomie zbliżonym do najniższych w UE,
3) uwzględnienie odpowiednio długiego *vacatio legis* na dostosowanie się do proponowanych zmian, aby uniknąć ewentualnych zakłóceń w funkcjonowaniu branży.

Projekt ustawy został przekazany do konsultacji publicznych i opiniowania równolegle z uzgodnieniami zewnętrznymi oraz umieszczony na portalu BIP RCL z możliwością zgłaszania uwag.

Podmioty, do których został skierowany projekt:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,
2. Business Centre Club,
3. Konfederacja „Lewiatan”,
4. Rada Dialogu Społecznego,
5. Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”,
6. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców,
7. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych,
8. Forum Związków Zawodowych,
9. Związek Rzemiosła Polskiego,
10. Federacja Przedsiębiorców Polskich,
11. Federacja Konsumentów,
12. Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia „Porozumienie Zielonogórskie”,
13. Komisja Wspólna Rządu i Samorządu Terytorialnego,
14. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji,
15. Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

16. Narodowy Instytut Zdrowia Publicznego PZH – Państwowy Instytut Badawczy,
17. Polskie Towarzystwo Programów Zdrowotnych,
18. Polskie Towarzystwo Nauk Żywieniowych,
19. Krajowa Izba Gospodarcza Przemysłu Spożywczego i Opakowań,
20. Stowarzyszenie Krajowej Unii Producentów Soków,
21. Polska Federacja Producentów Żywności,
22. Krajowa Rada Izb Rolniczych,
23. Amerykańska Izba Handlowa,
24. Krajowa Izba Gospodarcza,
25. Polska Izba Handlu,
26. Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
27. Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
28. Polski Związek Plantatorów Tytoniu,
29. Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP,
30. Stowarzyszenie Vaping Association Polska (VAP),
31. Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego,
32. Polskie Towarzystwo Gospodarcze,
33. Forum Prawo dla Rozwoju,
34. Fundacja Republikańska.

Na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), projekt ustawy jednocześnie z przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny (www.rcl.gov.pl). Projekt był przedmiotem konsultacji publicznych i opiniowania w okresie od 6 do 20 maja 2024 r.

II. Zakres, czas trwania i podsumowanie wyników konsultacji projektu UD139

W dniach 9 i 16 lipca 2024 r. odbyły się prekonsultacje z przedstawicielami podmiotów gospodarczych reprezentujących branżę tytoniową i substytutów tytoniu, w trakcie których przedstawiono założenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji jako wyrobów nieakcyzowych. Następnie regulacje przewidujące opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji jako wyrobów nieakcyzowych były procedowane w projekcie UD105. Projekt UD105 był przedmiotem konsultacji publicznych, uzgodnień międzyresortowych i opiniowania w sierpniu 2024 r. W wyniku uwag zgłoszonych na tym etapie procedowania do koncepcji opodatkowania urządzeń do waporyzacji z projektu UD105 zostały wyłączone regulacje przewidujące to opodatkowanie. Powodem tego wyłączenia była potrzeba zmiany koncepcji opodatkowania urządzeń do waporyzacji. W konsekwencji regulacje przewidujące opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji zostały ujęte w nowym projekcie UD139 i były przedmiotem ponownych konsultacji publicznych, uzgodnień międzyresortowych i opiniowania.

Na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów , projekt ustawy UD139 jednocześnie z przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny (www.rcl.gov.pl). Projekt był przedmiotem konsultacji publicznych i opiniowania w październiku 2024 r. Konsultacje publiczne i opiniowanie trwały 7 dni. Termin ten był podyktowany przyjętym harmonogramem prac nad projektem, który zakłada wejście w życie wprowadzanych w nim regulacji z dniem 1 kwietnia 2025 r.

Projekt ustawy został przekazany do konsultacji publicznych i opiniowania równolegle z uzgodnieniami międzyresortowymi oraz umieszczony na portalu BIP RCL z możliwością zgłaszania uwag.

Podmioty, do których został skierowany projekt:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,
2. Business Centre Club,
3. Konfederacja „Lewiatan”,
4. Rada Dialogu Społecznego,
5. Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”,
6. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców,
7. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych,
8. Forum Związków Zawodowych,
9. Związek Rzemiosła Polskiego,
10. Federacja Przedsiębiorców Polskich,

11. Federacja Konsumentów,
12. Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia „Porozumienie Zielonogórskie”,
13. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji,
14. Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom
15. Narodowy Instytut Zdrowia Publicznego PZH – Państwowy Instytut Badawczy,
16. Polskie Towarzystwo Programów Zdrowotnych,
17. Krajowa Rada Izb Rolniczych,
18. Krajowa Izba Gospodarcza,
19. Polska Izba Handlu,
20. Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
21. Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
22. Polski Związek Plantatorów Tytoniu,
23. Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP,
24. Stowarzyszenie Vaping Association Polska (VAP),
25. Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego,
26. Polskie Towarzystwo Gospodarcze,
27. Forum Prawo dla Rozwoju,
28. Związek Pracodawców Branży Vapingowej,
29. Fundacja Republikańska,
30. Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z …… r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	*Łącznie (0-10)*
Dochody ogółem	0	82,5	433,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	4713,8
budżet państwa	0	82,5	433,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	4713,8
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem	0	82,5	433,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	4713,8
budżet państwa	0	82,5	433,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	524,7	4713,8
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Oszacowane skutki budżetowe obejmują łączne wpływy z podatku akcyzowego oraz podatku od towarów i usług.

W przypadku urządzeń do waporyzacji zaproponowano ich opodatkowanie w wysokości 40 zł/szt. W tej samej wysokości została określona stawka akcyzy na zestawy części do urządzeń do waporyzacji (40 zł/zestaw).

Natomiast akcyza na płyn zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych zostanie podwyższona od 1 lipca 2025 r. o 40 zł od każdego papierosa. Będzie ona wynosiła:

– od 1 lipca 2025 r. – 0,96 zł za każdy mililitr i 40 zł od płynu zawartego w jednym papierosie elektronicznym,
– od 1 stycznia 2026 r. – 1,44 zł za każdy mililitr i 40 zł od płynu zawartego w jednym papierosie elektronicznym,
– od 1 stycznia 2027 r. – 1,80 zł za każdy mililitr i 40 zł od płynu zawartego w jednym papierosie elektronicznym.

Największą część rynku stanowią importowane jednorazowe papierosy elektroniczne. Wg szacunków opartych na danych z deklaracji celnych w 2023 r. do Polski zaimportowano ok. 53,8 mln sztuk takich urządzeń. Biorąc pod uwagę dynamiczny wzrost sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych, założono, że w 2024 r. ta sprzedaż wyniesie ok 70 mln sztuk i taką liczbę przyjęto do obliczeń. Liczbę wielorazowych urządzeń do konsumpcji płynu do papierosów elektronicznych (0,43 mln szt.) oszacowano, biorąc pod uwagę liczbę wydawanych podmiotom banderol na płyn zawarty w papierosach elektronicznych, pomniejszoną o liczbę banderol na płyn zawarty w jednorazowych e-papierosach. Przyjęto, że jeden użytkownik zużywa dziennie 1 opakowanie płynu oznaczonego banderolą. W przypadku podgrzewaczy do wyrobów nowatorskich ich liczbę oszacowano na ok. 2,4 mln szt. przy założeniu, że żywotność urządzenia wynosi 1 rok, a duża część użytkowników, ze względu na relatywnie niską cenę, posiada do swojej dyspozycji 2 takie urządzenia. Szacunki oparto na liczbie wydanych banderol na wyroby nowatorskie i założeniu indywidualnej konsumpcji 1 paczki wkładów do podgrzewaczy dziennie.

Łączna liczba urządzeń do waporyzacji i jednorazowych papierosów elektronicznych została oszacowana na ok. 72,8 mln szt. Dla urządzeń do waporyzacji założono odpowiednio 50% spadek sprzedaży, natomiast w przypadku jednorazowych e-papierosów przyjęto, że spadek sprzedaży w 2025 r. może wynieść nawet 95% (biorąc pod uwagę stosowanie stawek od 1 lipca 2025 r. i dwumiesięczny okres (lipiec – sierpień) wyprzedaży zgromadzonych wcześniej zapasów) oraz 90% spadek sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych w latach kolejnych (2026 i 2027). W związku z tym do szacunków przyjęto w 2025 r. liczbę ok. 4,9 mln urządzeń do waporyzacji i jednorazowych papierosów elektronicznych oraz po ok. 8,4 mln tych urządzeń w kolejnych latach. W pierwszym roku obowiązywania ww. stawek akcyzy szacuje się, że wpływy budżetowe wyniosą ok. 81 mln zł (wraz z podatkiem VAT należnym od akcyzy). Natomiast w kolejnych latach wpływy budżetowe szacuje się na ok. 414 mln zł (wraz z podatkiem VAT należnym od akcyzy).

Szacunkowe wpływy od urządzeń do waporyzacji i jednorazowych e-papierosów w latach 2025-2026

	2025			2026		
	akcyza mln zł	vat w mln zł	akcyza + vat mln zł	akcyza mln zł	vat w mln zł	akcyza + vat mln zł
urządzenia do waporyzacji	19	4	23	57	13	70
dodatkowe obciążenie płynu zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych	47	11	57	280	64	344
Suma	**66**	**15**	**81**	**337**	**77**	**414**

Biorąc pod uwagę specyfikę rynku urządzeń do waporyzacji oraz brak analogicznych rozwiązań w państwach ościennych, należy liczyć się ze zwiększonymi zakupami takich urządzeń w czasie wyjazdów zagranicznych i ich indywidulanym przywozem na potrzeby własne, co może skutkować wystąpieniem spadku legalnej sprzedaży, szczególnie w obrocie jednorazowymi papierosami elektronicznymi.

	Z powodu braku danych o zestawach części do urządzeń do waporyzacji założono, że skutki budżetowe z tego tytułu będą marginalne. W przypadku saszetek nikotynowych szacuje się, że w 2025 r. ich łączna sprzedaż wyniesie ok. 200 mln sztuk. Biorąc pod uwagę, że efektywne opodatkowanie saszetek nikotynowych nastąpi od 1 sierpnia 2025 r., a także dziewięciomiesięczny okres wyprzedaży zgromadzonych zapasów (sierpień 2025 – kwiecień 2026) do szacunków przyjęto w 2025 r. 10 mln saszetek. Przy założeniu średniej wagi saszetki na poziomie 0,8 grama, z zastosowaniem stawki akcyzy 150 zł/kg, przyniesie to ok. 1,2 mln zł z tytułu akcyzy (z VAT ok. 1,5 mln zł). W 2026 r., zakładając 50% wzrost całkowitej sprzedaży w stosunku do 2025 r. – licząc od 200 mln sztuk uzyskamy 300 mln sztuk. Biorąc jednak pod uwagę, że okres wyprzedaży nieoznaczonych banderolami wyrobów może być prowadzony do końca kwietnia 2026 r., to proporcjonalnie za osiem miesięcy 2026 r. łączna sprzedaż saszetek wyniesie 100 mln szt. Wpływy z tytułu akcyzy z zastosowaniem stawki akcyzy 200 zł/kg wyniosą więc ok. 16 mln zł (z VAT ok. 19,7 mln zł). W 2027 r. 450 mln saszetek, z zastosowaniem stawki akcyzy 250 zł/kg, szacunkowe wpływy z tytułu akcyzy to ok. 90 mln zł (z VAT ok. 110,7 mln zł). W kolejnych latach założono utrzymanie wielkości sprzedaży na poziomie z roku 2027. Substytuty tradycyjnych wyrobów tytoniowych będą od nich niżej opodatkowane. Producenci i dystrybutorzy saszetek nikotynowych korzystają dotychczas ze stosunkowo wysokich marż, zatem należy liczyć się z dynamicznym rozwojem rynku, mimo wprowadzonego obciążenia akcyzą. Z uwagi na niedostępność szczegółowych danych rynkowych dotyczących saszetek nikotynowych, dane wyjściowe do ww. szacunków zostały ustalone na podstawie informacji od podmiotów branży saszetek nikotynowych oraz za pośrednictwem Internetu. Szacunki nie uwzględniają natomiast możliwych wpływów do budżetu państwa z tytułu akcyzy związanych z opodatkowaniem akcyzą beztytoniowych wyrobów nowatorskich (wyrobów zawierających surowiec roślinny, np. herbatę) i innych wyrobów nikotynowych. Dodanie nowych wyrobów do grupy wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych opodatkowanych akcyzą na terytorium Polski wymaga modyfikacji Systemu EMCS PL2. Ponadto zmiany w zakresie objęcia przedsiębiorców prowadzących działalność w zakresie nowych wyrobów akcyzowych obowiązkiem rejestracyjnym w CRPA oraz obowiązkiem uzyskania zezwoleń akcyzowych wymagać będą dostosowania Systemu SZPROT PLUS. Obecnie nie jest możliwe oszacowanie, czy zadanie to nie zwiększy wydatków po stronie organów Krajowej Administracji Skarbowej. Wysokość środków finansowych na zabezpieczenie dokonania modyfikacji w Systemie SZPROT PLUS może zostać wyceniona i zapewniona po szczegółowej analizie biznesowej Systemu, w ramach dostępnych umów. Wydatki związane z koniecznością dostosowania Systemu ZEFIR2 do wymogów elektronizacji nowych wzorów deklaracji dotyczących płynu do e-papierosów, urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych oraz obowiązku oznaczania znakami akcyzy dla nowych wyrobów akcyzowych są ujmowane w ramach realizowanego przedsięwzięcia rozwojowego tego Systemu (rozwój Zintegrowanego Systemu Poboru Należności i Rozrachunków z UE i Budżetem). Rozwój Systemu ZEFIR2 jest przedsięwzięciem wieloletnim i wielowątkowym i nie jest możliwe wyodrębnienie kwot środków przeznaczonych na wprowadzenie nowych wzorów deklaracji (w tym nowych wersji już istniejących wzorów) w tym Systemie oraz dostosowania go do obowiązku oznaczania nowych wyrobów akcyzowych, zgodnie z niniejszym projektem ustawy. Projektowane rozwiązania w ustawie o zdrowiu publicznym w znikomym stopniu będą miały wpływ na dochody i wydatki sektora finansów publicznych. Opłata oraz dodatkowa opłata stanowią w wysokości 3,5% dochód budżetu państwa oraz w wysokości 96,5% przychód Narodowego Funduszu Zdrowia. Łączna wysokość dodatkowej opłaty wpłacona w latach 2021–2023 wyniosła 1 876 983,26 zł. Złagodzenie przepisów regulujących wysokość dodatkowej opłaty od środków spożywczych teoretycznie mogłoby wpłynąć na zmniejszenie wpływów do budżetu państwa oraz NFZ. Mając jednak na uwadze liczne wyroki sądów administracyjnych, uchylające decyzje organów podatkowych wymierzających dodatkową opłatę, wprowadzenie zasady miarkowania opłaty, w zależności od oceny stopnia przewinienia związanego z niedopełnieniem obowiązków nałożonych ustawą, może wpłynąć na zapewnienie adekwatności i proporcjonalności wymiaru i poboru

		dodatkowej opłaty, co z kolei może pozytywnie wpłynąć na dochód budżetu państwa oraz przychód NFZ. Wejście w życie ustawy nie spowoduje skutków finansowych dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w postaci zmniejszenia dochodów bądź zwiększenia wydatków tych jednostek.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców, oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

Skutki								
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-10)*
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z …… r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projektowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym spowodują objęcie przedsiębiorstw, które produkują, magazynują, przeładowują, importują, eksportują, nabywają lub dostarczają wewnątrzwspólnotowo urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze, urządzenia wielofunkcyjne), saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe, reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych, tj. rejestracja, uzyskanie lub zmiana zezwolenia akcyzowego, złożenie zabezpieczenia akcyzowego (lub uzyskanie zwolnienia z jego złożenia), stosowanie procedur związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju z zastosowaniem Systemu EMCS PL2, składanie deklaracji akcyzowych, prowadzenie ewidencji, obowiązek oznaczania znakami akcyzy. Dodatkowo dla przedsiębiorców, którzy dokonują zapłaty podatku akcyzowego od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, zwiększą się obciążenia w związku z podniesieniem akcyzy dla płynu zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym o 40 zł. Przedsiębiorcy, którzy będą zamierzali sprzedawać konsumentom zestawy części do urządzeń do waporyzacji, będą musieli złożyć zgłoszenia rejestracyjne i zarejestrować się w CRPA jako podatnicy akcyzy, składać deklaracje podatkowe oraz prowadzić ewidencje sprzedanych zestawów. Projektowane zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym zliberalizują obowiązujące regulacje dotyczące dodatkowej opłaty (sankcyjnej), przez określenie przypadków, gdy dodatkowa opłata nie będzie pobierana lub będzie pobierana w zróżnicowanej wysokości.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Projektowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym spowodują objęcie mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, które produkują, magazynują, przeładowują, importują, eksportują, nabywają lub dostarczają wewnątrzwspólnotowo urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze, urządzenia wielofunkcyjne), saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe, reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych, tj. rejestracja, uzyskanie lub zmiana zezwolenia akcyzowego, złożenie zabezpieczenia akcyzowego (lub uzyskanie zwolnienia z jego złożenia), stosowanie procedur związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju z zastosowaniem Systemu EMCS PL2, składanie deklaracji akcyzowych, prowadzenie ewidencji, obowiązek oznaczania znakami						

		akcyzy. Ponadto dla przedsiębiorców, którzy dokonują zapłaty podatku akcyzowego od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, zwiększą się obciążenia w związku z podniesieniem akcyzy dla płynu zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym o 40 zł. Dodatkowo przedsiębiorcy, którzy będą zamierzali sprzedawać konsumentom zestawy części do urządzeń do waporyzacji, będą musieli złożyć zgłoszenia rejestracyjne i zarejestrować się w CRPA jako podatnicy akcyzy, składać deklaracje podatkowe oraz prowadzić ewidencje sprzedanych zestawów. Projektowane zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym zliberalizują obowiązujące regulacje dotyczące dodatkowej opłaty (sankcyjnej), przez określenie przypadków, gdy dodatkowa opłata nie będzie pobierana lub będzie pobierana w zróżnicowanej wysokości.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Należy liczyć się ze zwiększonymi wydatkami w przypadku gospodarstw domowych, w których są nabywane urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze, urządzenia wielofunkcyjne) lub jednorazowe e-papierosy. W związku z tym należy spodziewać się rezygnacji z konsumpcji wyżej wymienionych wyrobów przez część konsumentów. Dodatkowo osoby fizyczne, które jako konsumenci będą dokonywały nabyć wewnątrzwspólnotowych lub importu zestawów części do urządzeń do waporyzacji, będą miały odpowiednio obowiązek złożenia deklaracji podatkowej i zapłaty akcyzy w związku z dokonaniem nabycia wewnątrzwspólnotowego zestawów części albo złożenia zgłoszenia celnego i zapłaty akcyzy w związku z dokonaniem importu tych zestawów. Zakłada się, że opodatkowanie akcyzą saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych nie spowoduje wzrostu cen tych wyrobów. Wynika to z relatywnie wysokiego poziomu marż producentów. Opodatkowanie akcyzą tych wyrobów nie będzie miało wpływu na rodziny, obywateli oraz gospodarstwa domowe, w tym osoby niepełnosprawne i starsze.
Niemierzalne		

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Skala kosztów dostosowawczych, jakie będą musiały ponieść przedsiębiorstwa, jest trudna do oszacowania. Niemniej będą to m.in. koszty związane z objęciem obowiązkiem banderolowania urządzeń do waporyzacji. Dodatkowo w związku z wpisaniem urządzeń do waporyzacji na listę wyrobów akcyzowych przedsiębiorcy poniosą koszty dotyczące zastosowania do tych wyrobów procedury zawieszenia poboru akcyzy. Wyroby te objęte zostaną zabezpieczeniem akcyzowym i obowiązkiem ewidencjonowania. Należy liczyć się ze zwiększeniem obciążeń, w tym dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, w zakresie podatku akcyzowego z uwagi na wprowadzenie opodatkowania, w tym obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego, składania deklaracji akcyzowych, zapłaty akcyzy, prowadzenia ewidencji oraz obowiązku oznaczania znakami akcyzy urządzeń do waporyzacji. W przypadku urządzeń do waporyzacji należy liczyć się ze wzrostem cen detalicznych o ok. 49–50 zł/szt. Przewidywanym efektem zwiększenia akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowym papierosie będzie wzrost cen jednorazowych papierosów elektronicznych o podobne wartości. Zakłada się, że nowe regulacje prawne nie spowodują wzrostu ceny ani spadku sprzedaży saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Wynika to z relatywnie wysokiego poziomu marż producentów. Wzrost stawki akcyzy będzie dla producentów, co zrozumiałe, dodatkowym obciążeniem, ale z uwagi na dynamikę rozwoju rynku substytutów wyrobów tytoniowych i chęci utrzymania tej dynamiki przez wytwórców saszetek nikotynowych należy liczyć się z utrzymaniem cen na dotychczasowym poziomie. Wzrost wolumenu sprzedaży powinien zrekompensować ograniczenie wysokości marż. Należy dodać, że substytuty wyrobów tytoniowych będą od nich odczuwalnie niżej opodatkowane. Prace nad opodatkowaniem wyrobów zawierających nikotynę, innych niż płyn do papierosów elektronicznych, trwają od 2021 r., kiedy to resort finansów pierwszy raz spotkał się z przedstawicielami branży saszetek nikotynowych. Opodatkowanie tej grupy wyrobów od początku było

	postulatem ww. branży, w związku z czym kierunkowe założenia zmiany ustawy o podatku akcyzowym w zakresie wyrobów zawierających nikotynę innych niż płyn do papierosów elektronicznych spotkały się z pozytywnym odbiorem branży, zarówno podczas pierwszych prekonsultacji zorganizowanych w lipcu 2023 r. na posiedzeniu Zespołu do spraw opracowania projektu regulacji prawnych w zakresie funkcjonowania unijnego Systemu Śledzenia Ruchu i Pochodzenia Wyrobów Tytoniowych (Track&Trace) oraz substytutów wyrobów tytoniowych oraz ostatnich prekonsultacji w marcu 2024 r. Według własnych szacunków, obciążenie akcyzą opakowania saszetek nikotynowych w pierwszym roku obowiązywania regulacji wyniesie ok. 2,40 zł, (docelowo ok. 4,00 zł), przy czym cena opakowania saszetek nikotynowych odpowiada mniej więcej średniej cenie paczki papierosów czy wyrobów nowatorskich. Do wyliczeń obciążeń podatkowych przyjęto kryteria masy 0,8 g na saszetkę oraz ilości saszetek w opakowaniu – 20 sztuk. Ponadto przewidywany jest wzrost sprzedaży związany z strategiami marketingowymi wdrażanymi przez producentów. Proponowane zmiany w zakresie opodatkowania nowych wyrobów oraz rozszerzenia zakresu definicji wyrobów nowatorskich są zgodne z postulatami branży tytoniowej – kierunkowe założenia do projektu ustawy zostały poddane prekonsultacjom wśród podmiotów, które zgłosiły swoje zainteresowanie pracami nad zmianą ustawy. W wyniku wejścia w życie ustawy u przedsiębiorców, którzy w związku z prowadzeniem działalności w zakresie urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych staną się podmiotami akcyzowymi, mogą wystąpić skutki finansowe wywołane koniecznością dostosowania miejsc prowadzenia działalności do wymogów, które trzeba spełnić, żeby móc prowadzić działalność na podstawie zezwolenia akcyzowego, w szczególności zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego (odpowiednie wyposażenie miejsca prowadzenia składu podatkowego czy złożenie zabezpieczenia akcyzowego). Mogą również wystąpić skutki finansowe wywołane koniecznością dostosowania systemów oraz prowadzenia ewidencji w zakresie nowych wyrobów akcyzowych w wersji elektronicznej lub papierowej, a także w związku z objęciem tych wyrobów obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy Przewidziany okres *vacatio legis* powinien być wystarczający na przygotowanie się przedsiębiorców do stosowania nowych regulacji.

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu	
☐ nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☒ zwiększenie liczby dokumentów ☒ zwiększenie liczby procedur ☒ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
Komentarz: Projektowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym spowodują, że przedsiębiorcy, którzy prowadzą działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji (wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy, urządzeń wielofunkcyjnych), saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, zostaną objęci reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych, tj. rejestracja, uzyskanie lub zmiana zezwoleń akcyzowych, obowiązek złożenia zabezpieczenia akcyzowego, składanie deklaracji akcyzowych, zapłata akcyzy, prowadzenie ewidencji, a także obowiązek oznaczania znakami akcyzy. Objęcie tymi reżimami wiąże się z wypełnianiem obowiązków o różnym charakterze i częstotliwości.	

Projektowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym spowodują dodatkowe obciążenia po stronie organów podatkowych, takie jak rejestracja podmiotów, wydawanie i zmiana zezwoleń akcyzowych, pobór i obsługa zabezpieczeń akcyzowych od ww. wyrobów, monitorowanie przemieszczeń, obsługa składanych przez podatników deklaracji i prowadzonych ewidencji, wymiar i pobór podatku akcyzowego czy też związane z oznaczaniem tych wyrobów znakami akcyzy.

Projektowane zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym nie zmieniają obciążeń regulacyjnych.

9. Wpływ na rynek pracy

Zakłada się, że ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, w tym ich jednorazowych wersji, przełoży się na spadek ich sprzedaży. Może to spowodować spadek opłacalności handlu tymi wyrobami, a w konsekwencji konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności.

Regulacje przewidujące rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich i opodatkowanie saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, a także dotyczące dodatkowej opłaty od środków spożywczych, nie będą miały wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☒ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☒ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☒ zdrowie

Omówienie wpływu	Zakłada się, że projektowane regulacje ograniczą spożywanie aerozolu wytwarzanego w papierosach elektronicznych, podgrzewaczach i urządzeniach wielofunkcyjnych przez konsumentów, w tym szczególnie przez osoby nieletnie. W konsekwencji doprowadzi to do spadku liczby osób uzależnionych, w tym szczególnie wrażliwej społecznie grupie konsumentów, jakimi są osoby nieletnie. Ograniczenie dostępności papierosów elektronicznych przyczyni się do zmniejszenia potencjalnego zagrożenia dla środowiska, które może powstać w przypadku przedostania się do gleby materiałów, z których wyprodukowano te urządzenia. Biorąc po uwagę, że proponowane zmiany w dodatkowej opłacie od środków spożywczych (sankcyjnej) zliberalizują obowiązujące regulacje w tym zakresie, projekt może oddziaływać na sądy administracyjne przez zmniejszenie wpływu skarg na decyzje organów właściwych w sprawie tej opłaty.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Przepisy przewidujące opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji i zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz zwiększenie kwoty akcyzy na płyn do e-papierosów zawarty w jednorazowych e-papierosach wejdą w życie 1 kwietnia 2025 r. i będą stosowane od 1 lipca 2025 r.

Natomiast przepisy przewidujące opodatkowanie akcyzą saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych oraz wyrobów beztytoniowych do stosowania w podgrzewaczach wejdą w życie 1 kwietnia 2025 r., ale będą stosowane od 1 sierpnia 2025 r.

Przepisy zmieniające ustawę o zdrowiu publicznym, ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych wejdą w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Efekty regulacji wynikające z nowelizacji ustawy o podatku akcyzowym będą monitorowane na bieżąco dynamiką dochodów budżetowych w zakresie wpływów z akcyzy od urządzeń do waporyzacji, od saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych oraz wyrobów nowatorskich, a także liczbą wydanych banderol na urządzenia do waporyzacji.

Ewaluacja przedmiotowej ustawy w zakresie opłaty od środków spożywczych zostanie przeprowadzona po roku od wprowadzenia przedmiotowych zmian. Miernikiem badania efektywności projektowanych rozwiązań będzie ilość skarg wniesionych do sądów administracyjnych na decyzje organu właściwego w sprawie opłaty ustalające dodatkową opłatę od środków spożywczych w stosunku do ilości takich skarg wniesionych przed wejściem w życie projektowanych zmian w ustawie o zdrowiu publicznym.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak.

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu z dnia 30 kwietnia 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw

1) Omówienie wyników przeprowadzonych konsultacji publicznych i opiniowania.

Projekt ustawy został poddany konsultacjom publicznym równolegle z uzgodnieniami międzyresortowymi i przekazaniem projektu do zaopiniowania związkom zawodowym i organizacjom związkowym.

Pismem nr DAG6.8100.1.2024 z dnia 6 maja 2024 r. Minister Finansów poinformował następujące podmioty o zamieszczeniu projektu ustawy w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny:

Federacja Konsumentów, Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia „Porozumienie Zielonogórskie", Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Narodowy Instytut Zdrowia Publicznego PZH – Państwowy Instytut Badawczy, Polskie Towarzystwo Programów Zdrowotnych, Polskie Towarzystwo Nauk Żywieniowych, Stowarzyszenie Krajowej Unii Producentów Soków, Krajowa Izba Gospodarcza Przemysłu Spożywczego i Opakowań, Polska Federacja Producentów Żywności, Krajowa Rada Izb Rolniczych, Amerykańska Izba Handlowa, Krajowa Izba Gospodarcza, Polska Izba Handlu, Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Polski Związek Plantatorów Tytoniu, Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP, Stowarzyszenie Vaping Association Polska (VAP), Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego, Polskie Toawrzystwo Gospodarcze, Forum Prawo dla Rozwoju, Fundacja Republikańska.

Uwagi do projektu zgłosiły następujące podmioty prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wyrobów akcyzowych lub reprezentujące takie podmioty:

1) JTI POLSKA sp. z o.o.
2) British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.
3) Imperial Tobacco Polska S.A.
4) Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.
5) Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego
6) Polskie Towarzystwo Gospodarcze
7) Promotorzy Trading Spółka z o. o.
8) Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP,
9) BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o.
10) NEXUS POLSKA sp. z o.o.
11) Swedish Match
12) Forum Prawo dla Rozwoju
13) Polska Federacja Producentów Żywności Związek Pracodawców
14) Polskie Towarzystwo Zdrowia Publicznego
15) Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji
16) Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego
17) CK COMPLEX Sp. z o.o.

18) Krajowa Izba Gospodarcza
19) Tobacco Trading International Poland Sp. z o.o.
20) ESTA E.E.I.G.

Na podstawie ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 854) oraz ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o organizacjach pracodawców (Dz. U. z 2022 r., poz. 97) pismem nr DAG6.8100.1.2024 z dnia 6 maja 2024 r. Minister Finansów poinformował następujące podmioty związkowe i organizacje o zamieszczeniu projektu ustawy w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji: Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Business Centre Club – Związek Pracodawców, Konfederację „Lewiatan", Radę Dialogu Społecznego, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Komisję Krajową NSZZ „Solidarność", Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Związek Rzemiosła Polskiego, Federację Przedsiębiorców Polskich, Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców oraz Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

W ramach opiniowania projektu ze związkami zawodowymi i organizacjami pracodawców uwagi zgłosiły:

1) Konfederacja Lewiatan
2) Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
3) Związek Przedsiębiorców i Pracodawców
4) Federacja Przedsiębiorców Polskich

Treść uwag oraz stanowisko Ministerstwa Finansów do zgłoszonych uwag zostały przedstawione w **załączniku nr 1**.

5) **Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym**.

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgano opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami oraz instytucjami Unii Europejskiej.

6) **Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa**.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa* (Dz. U. z 2017 r., poz. 248, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Zainteresowanie pracami nad projektem w trybie ww. ustawy zgłosiły podmioty, których zestawienie wg kolejności nadesłanych zgłoszeń zawiera **załącznik nr 2**.

Uwagi zgłoszone przez <u>zainteresowane podmioty / organizacje</u> w ramach konsultacji publicznych i opiniowania do projektu z dnia 30 kwietnia 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (UD 53)				
Lp.	**Przepis z ustawy o podatku akcyzowym/projektu ustawy, którego dotyczy uwaga/zagadnienie**	**Nazwa podmiotu/organizacji**	**Treść uwagi**	**Stanowisko Ministerstwa Finansów Postulat uwzględniony/nieuwzględniony/częściowo uwzględniony**
1.	Art. 1 pkt 1 lit. b ustawy zmieniającej (dodawany do art. 2 ust. 1 pkt 36)	JTI Polska sp. z o.o.	***Postulat uproszczenia definicji wyrobów nowatorskich poprzez wyłączenie z niej wyrobów które są mieszaniną zawierającą odrębnie płyn do papierosów elektronicznych (a więc usunięcie lit. c projektowanej definicji).*** Takie produkty nie występują obecnie na rynku, a w przypadku gdyby się nawet pojawiły, to i tak pod względem akcyzowym będą stanowiły wyrób nowatorski. Jednakże usunięcie tego punktu jest istotne, gdyż organy kontroli bazując na treści tego przepisu niekiedy mylnie go interpretują i uznają w ramach szerszej wykładni, że płyny do papierosów są objęte regulacjami dotyczącymi zapobiegania tworzeniu nadmiernych zapasów (a więc, że ważność znaków akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych jest ograniczona do końca lutego następnego roku kalendarzowego).	**Postulat nieuwzględniony** Definicja ma charakter otwarty i dlatego chociaż obecnie omawiane produkty nie występują na rynku to nie oznacza, że w przyszłości takie produkty się nie pojawią.
2.	Art. 1 pkt 1 lit. c ustawy zmieniającej (dodawany do art. 2 ust. 1 pkt 36)	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat celowego zawężenia definicji ustawowej tak, aby przedmiotem opodatkowania była wyłącznie mieszanina przeznaczona do podgrzania czy palenia, nie zaś spełniające aktualnie zaprojektowane kryterium „mieszaniny" części wyrobu służące za filtr***	**Postulat nieuwzględniony** Z ustawowej definicji wyrobów nowatorskich wynika, że są nimi wyroby będące mieszaninami, które po podgrzaniu dostarczają aerozol. Wbrew argumentacji Spółki przedmiotem opodatkowania nie będzie filtr lecz substytut tytoniu lub suszu tytoniowego

			Proponowana zmiana w projekcie ustawy, w zakresie art. **2 ust. 1 pkt 36** zakłada dodanie litery **aa**, po literze a, w brzmieniu: *aa) mieszaniną, w której składzie znajdują się substancje inne niż tytoń lub susz tytoniowy*. Projekt ustawy wprowadza pojęcie „mieszaniny, w której znajdują się substancje inne niż tytoń lub susz tytoniowy". Definicja ta jest nieprecyzyjna, zwłaszcza, iż wprowadzane do obrotu przez NEXUS POLSKA wyroby do podgrzewania zawierające mieszaniny ziołowe zawierają biodegradowalne filtry, zawierające minimum 40% włókien celulozowych lub cząsteczki węgla aktywnego, które mogą zostać zakwalifikowane za mieszaninę w rozumieniu aktualnego projektu ustawy. W kontekście porównania do analogicznych regulacji dotyczących wyrobów tytoniowych nie istnieje podobne ryzyko konfuzji, a zarazem celowość opodatkowania podatkiem akcyzowym części wyrobu akcyzowego w części nieprzeznaczonej do palenia czy podgrzania.	stanowiący mieszaninę do podgrzania w celu uwolnienia aerozolu. W konsekwencji, włókna celulozowe i węgiel aktywny zawarte w filtrze nie będą podlegać opodatkowaniu akcyzą i przy ustalaniu podstawy opodatkowania wyrobu nowatorskiego nie należy ich uwzględniać w podstawie opodatkowania.
3.	Art. 1 pkt 1 lit. c ustawy zmieniającej (dodawany do art. 2 ust. 1 pkt 36a)	Imperial Tobacco Polska S.A.	***Postulat doprecyzowania wprowadzanej definicji saszetek nikotynowych w ten sposób, aby jasno potwierdzała, że obejmuje również półprodukty zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne (z wyłączeniem nikotyny, jej związków lub pochodnych). Tego rodzaju definicja wprost objęłaby opodatkowaniem wszelkie półprodukty (analogicznie jak objęte są opodatkowaniem bazy do produkcji płynów do papierosów elektronicznych).*** W konsekwencji, definicja saszetek nikotynowych mogłaby wskazywać, że są to: „wyroby niezawierające tytoniu lecz zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, zmieszane lub niezmieszane z włóknami roślinnymi lub innymi dodatkami, znajdujące się w porcjowanych saszetkach lub w równoważnej postaci, w tym baza do ich produkcji, które mogą być używane doustnie do	**Postulat nieuwzględniony.** Przedmiotem opodatkowania jest saszetka zgodnie z definicją ustawową. W przypadku półproduktów o różnym stanie przetworzenia ale zawierających nikotynę będą one po opuszczeniu procedury zawieszenia akcyzy klasyfikowane jako inne wyroby nikotynowe.

			wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki”. Wprowadzenie powyższego doprecyzowania ograniczyłoby ryzyko podejmowania nielegalnych działań przez nieuczciwe podmioty (wcześniejsza wieloletnia praktyka pokazuje, że wszelkie luki w definicjach akcyzowych są wykorzystywane przez szarą strefę). Natomiast dla legalnie działających producentów tych wyrobów nie miałoby negatywnych konsekwencji.	
4.	Art. 1 pkt 1 lit. c ustawy zmieniającej (dodawany do art. 2 ust. 1 pkt 36a)	Związek Przedsiębiorców i Pracodawców	***Postulat zmiany zaproponowanej definicji saszetek nikotynowych, tak aby obejmowała swoim zakresem również półprodukty zawierające nikotynę, jej związki lub pochodne*** Zaprezentowana przez ustawodawcę w projekcie ustawy definicja legalna saszetki nikotynowej głosi, że są to „wyroby niezawierające tytoniu lecz zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, zmieszane lub niezmieszane z włóknami roślinnymi lub innymi dodatkami, znajdujące się w porcjowanych saszetkach lub w równoważnej postaci, które mogą być używane doustnie do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki”. Zdaniem ZPP taka redakcja przepisu budzi zastrzeżenia. W obecnym kształcie nie obejmuje ona półproduktów zawierających nikotynę, jej związki lub pochodne (nie uwzględniając nikotyny, jej związków oraz pochodnych) i wskazane byłoby, aby ustawodawca, wzorem bazy do produkcji płynów papierosów, uwzględnił w definicji legalnej także półprodukty. Sugerowana przez ZPP definicja saszetek beznikotynowych może zatem wyglądać następująco i stwierdzać, że są to „wyroby niezawierające tytoniu, lecz zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, zmieszane lub niezmieszane z włóknami roślinnymi lub innymi dodatkami, znajdujące się	**Postulat nieuwzględniony.** Przedmiotem opodatkowania jest saszetka zgodnie z definicją ustawową. W przypadku półproduktów o różnym stanie przetworzenia ale zawierających nikotynę będą one po opuszczeniu procedury zawieszenia akcyzy klasyfikowane jako inne wyroby nikotynowe.

			w porcjowanych saszetkach lub w równoważnej postaci, w tym baza do ich produkcji, które mogą być używane doustnie do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki". Takie ujęcie legislacyjne pozwoliłoby zdaniem ZPP na ograniczenie możliwości powstania szarej strefy oraz jej rozwoju. Doświadczenie branżowe uczy, że wszelkiego rodzaju niejasności językowe w przepisach pomagają w jej tworzeniu, a uściślenie nie wpłynie negatywnie na działalność przedsiębiorców.	
5.	Art. 1 pkt 1 lit. c ustawy zmieniającej (dodawany do art. 2 ust. 1 pkt 36a)	Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego	***Postulat doprecyzowania definicji saszetek nikotynowych.*** Zgodnie z nową definicją, opodatkowaniu mają podlegać wyroby zawierające nikotynę w „porcjowanych saszetkach" lub „w równoważnej postaci". Zwracamy uwagę, iż wątpliwości interpretacyjne może budzić odniesienie do postaci równoważnej do saszetek. Sugerujemy doprecyzowanie tego pojęcia w uzasadnieniu do nowelizacji.	**Postulat uwzględniony**
6.	Art. 1 pkt 1 lit. c ustawy zmieniającej (dodawany do art. 2 ust. 1 pkt 36b)	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	***Postulat doprecyzowania wprowadzanej definicji innych wyrobów nikotynowych w ten sposób, aby z jej zakresu został wyłączony susz tytoniowy*** Zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym susz tytoniowy uznany został jako samodzielna kategoria akcyzowa. Powinno to znaleźć odzwierciedlenie w definicji innych wyrobów nikotynowych w wyliczeniu jakich kategorii wyrobów nie należy traktować jako innych wyrobów nikotynowych. Tym samym wprowadzana nowa definicja innych wyrobów nikotynowych powinna brzmieć następująco: „36b) inne wyroby nikotynowe - wyroby zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub	**Postulat uwzględniony**

			pochodnych przez organizm ludzki, inne niż wyroby tytoniowe, **susz tytoniowy,** płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe, z wyłączeniem wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych;".	
7.	Art. 1 pkt 1 lit. c ustawy zmieniającej (dodawany do art. 2 ust. 1 pkt 36b)	ESTA E.E.I.G.	***Postulat wyłączenia tabaki z kategorii „innych wyrobów nikotynowych"*** Kluczową obawą stowarzyszenia ESTA jest to, że proponowana ustawa zalicza wielowiekowy tradycyjny wyrób tytoniowy do kategorii tak zwanych „*innych wyrobów nikotynowych*", która obejmuje nowe wyroby nikotynowe. Proponowana definicja dla tej kategorii wyraźnie oddziela te wyroby od wyrobów tytoniowych, ponieważ deklarowanym celem jest stworzenie kategorii, która mogłaby obejmować potencjalne przyszłe alternatywy dla wyrobów tytoniowych oparte na nikotynie. Dlatego uważamy, że ta kategoria nie jest odpowiednia do tego, aby mogły zostać zaliczone do niej tradycyjne wyroby tytoniowe (takie jak tabaka). Ponadto projektodawca wskazuje na wzrost tak zwanych wyrobów alternatywnych, stwierdzając, że „*wyroby te z roku na rok zyskują coraz większą popularność*". Mamy jednak wątpliwości, czy takie same wnioski można wyciągnąć w przypadku tradycyjnej europejskiej tabaki do nosa lub tytoniu do żucia. Ponadto władze szacują, że skutki objęcia saszetek nikotynowych i wyrobów nowatorskich podatkiem akcyzowym zostaną częściowo zrekompensowane przez fakt, że „*przewidywany jest wzrost sprzedaży*". Także w tym przypadku to stwierdzenie nie jest prawdziwe, jeśli chodzi o tradycyjne niszowe wyroby tytoniowe, takie jak tabaka do nosa lub tytoń do żucia.	**Postulat nieuwzględniony** Dyrektywa Rady 2011/64 w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych a w ślad za nią ustawa o podatku akcyzowym definiują wyroby tytoniowe. Wśród zharmonizowanej grupy wyrobów tytoniowych nie ma tabaki. Stąd ujęcie tego wyrobu w projektowanych przepisach wśród innych wyrobów nikotynowych.
8.	Art. 1 pkt 6 lit. a ustawy zmieniającej	Imperial Tobacco Polska S.A.	***Postulat wprowadzenia warunku, żeby w przypadku podmiotu prowadzącego skład magazynowy/przeładunkowy***	**Postulat uwzględniony częściowo**

	(dot. art. 48 ust. 1a lit. b upa)		***z wyrobami nowatorskimi, który osiąga obecnie wielkość 1,8 mln akcyzy, a będzie magazynował w tym składzie również saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe pozostawić wielkość na tym samym poziomie 1,8 mln.*** Postulat dot. zmiany w art. 48 ust. 3 pkt 1a litera b - powinno być: „dla wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych - 1,8 mln zł. Art. 48 ust. 1a lit. b upa dotyczy warunków uzyskania zezwolenia na prowadzenie w składzie podatkowym działalności polegającej wyłącznie na magazynowaniu lub przeładowywaniu wyrobów akcyzowych. Historycznie warunek ten był ustalony dla wszystkich wyrobów tytoniowych łącznie na pułapie 222 mln złotych. W zakres ten wchodziły papierosy, tytoń do palenia i cygara (cygaretki). Takie rozwiązanie wprowadzono, aby zezwolenie na prowadzenie składu otrzymały znaczące podmioty magazynujące duże ilości wyrobów akcyzowych. Natomiast obecnie dodaje się ten warunek dla każdego nowego rodzaju wyrobu akcyzowego, wykorzystywanego do palenia: dla płynu jest to 7 mln zł, dla wyrobów nowatorskich 1,8 mln. W tej chwili planuje Ministerstwo wprowadzić osobne pułapy dla każdej następnej grupy produktowej tj. dla saszetek nikotynowych osobno 1,8 mln, dla innych wyrobów nikotynowych 1,8 mln. Takie ustalanie poziomu podatku akcyzowego rozdzielnie, dla każdego rodzaju produktu, spowoduje znaczne utrudnienie i brak elastyczności, zwłaszcza dla dużych podmiotów działających w Polsce takich jak nasza spółka, negatywnie wpływając na bieżącą działalność na szeroką skalę. Ta sytuacja spowoduje dodatkowe i niepotrzebne administracyjne, jak i organizacyjne wątpliwości oraz nakład pracy w momencie, gdy przy sporych wolumenach naszych	MF proponuje uwzględnić postulat i określić jedną wielkość dla podmiotów magazynujących/przeładowujących co najmniej dwa rodzaje wyrobów akcyzowych spośród wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, tj. np. wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe albo saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe – na poziomie 2,5 mln zł. Jednocześnie w przypadku podmiotów magazynujących tylko jeden z tych rodzajów wyrobów pozostawić wielkość 1,8 mln zł

			produktów będziemy musieli każdorazowo weryfikować zgodność z nowymi wytycznymi. Konkludując, nowa propozycja sprowadza się do tego, że pomimo prowadzenia składów podatkowych, nie będziemy w stanie korzystać z nadanych nam ułatwień, które są istotną wartością dla naszej spółki, czyli odłożenia zapłaty akcyzy w czasie. W artykule 48 ust. 4a pkt 4 w przypadku operatora logistycznego jest zaproponowany jeden wspólny pułap „dla płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych	
9.	Art. 1 pkt 6 lit. a ustawy zmieniającej (dot. art. 48 ust. 3 pkt 1 upa)	TOBACCO TRADING INTERNATIONAL POLAND Sp. z o.o.	***Postulat, aby w art. 48 ust. 3 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym, przewidującym dodatkowy warunek uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego/przeładunkowego dla wyrobów tytoniowych, wyłączyć z grupy tych wyrobów cygara i cygaretki i ustanowić dla nich odrębny limit akcyzy w wysokości 1,8 mln zł (tak jak w przypadku wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych).*** Poziom określony dla wyrobów tytoniowych, do których obecnie wliczane są cygara i cygaretki, wynosi 222 miliony należnej w ciągu roku akcyzy i jest możliwy do osiągnięcia wyłącznie przez największe firmy tytoniowe. Dla pokazania skali – nasz firma – będąc jednym z większych dystrybutorów tych niszowych produktów zapłaciła akcyzę należną łącznie za cygara i cygaretki w wysokości 2 338 000 zł, czyli 100 razy mniejszą niż obowiązujące minimum.	**Postulat nieuwzględniony** Postulat wykracza poza zakres projektu ustawy.

10.	Art. 1 pkt 11 ustawy zmieniającej (dot. art. 136 ust. 4-7, 9 i 10 ustawy o podatku akcyzowym)	British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o	***Postulat by nie ograniczać ważności znaków akcyzowych, którymi będą oznaczane saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe.*** Z uwagi na wczesny etap rozwoju rynku oraz stosunkowo wolną rotację tych produktów na pułkach przy ograniczonym okresie przydatności do użycia tych produktów do 12 miesięcy, postulujemy by nie ograniczać ważności znaków akcyzowych. Takie rozwiązanie ułatwi też pośrednio zakładanie składów podatkowych i będzie sprzyjać lokowaniu produkcji tych wyrobów w Polsce. Dlatego postulujemy dokonanie odpowiednich zmian w proponowanym brzmieniu art. 48 art. 136 ust 4-7, 9 i 10 ustawy o podatku akcyzowym.	**Postulat uwzględniony**
11.	Art. 1 pkt 11 ustawy zmieniającej (dot. art. 136 ust. 4-7, 9 i 10 ustawy o podatku akcyzowym)	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	***Postulat wykreślenia z propozycji regulacji nowelizujących ustawę o podatku akcyzowym przepisu ograniczającego ważność znaków akcyzowych, którymi będą oznaczane saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe.*** Proponujemy zastąpienie art. 1 pkt 11 (dot. art. 136 ust. 4-7, 9 i 10 ustawy o podatku akcyzowym) zapisem prowadzącym do zastosowania do saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych przepisów zawartych w art. 136 ust. 1-3, 9 i 10 ustawy o podatku akcyzowym	**Postulat uwzględniony**
12.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Polskie Towarzystwo Gospodarcze	***Postulat wprowadzenia stawki 100 zł za 1 kg produktu w 2025, a następnie wzrost o 100% w kolejnych dwóch latach. W konsekwencji w 2027 stawka ta wynosiłaby 200 zł za 1 kg.*** Taka stawka nie doprowadzi do wzrostu szarej strefy, a jej wysokość jest i tak wyższa niż w państwach ościennych, to jest 16 euro w Czechach i 18 euro w Szwecji. Wysoka stawka akcyzy zachęci do sprowadzania produktów od naszych sąsiadów i tym samym do niekontrolowanego napływu tańszych wyrobów do naszego kraju.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg.

			Dzisiaj Polska jest czempionem walki z nielegalnym handlem wyrobami tytoniowymi, pomimo bycia granicznym państwem UE. Postulujemy, żeby taka polityka przyświecała również pracom nad omawianymi zmianami w Ustawie akcyzowej.	
13.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Krajowa Izba Gospodarcza	***Postulat zmiany zaproponowanej wysokości stawki akcyzy do wysokości 200 zł za kilogram wyrobu, deklarowanej podczas prekonsultacji.*** Zaproponowana w ramach mapy podwyżek opodatkowania stawka akcyzy na saszetki nikotynowe, tj. 300 zł/kg w 2027 r. jest zdecydowanie zbyt wysoka, co może doprowadzić do szybkiego powstania znacznych rozmiarów szarej strefy w tych wyrobach. Rozsądnym wydaje się w tym kontekście rozwiązanie polegające na stopniowym wprowadzaniu podwyżek, które finalnie spowodują utrzymanie stawki akcyzy w 2027 r. na poziomie, deklarowanym podczas prekonsultacji, czyli 200 zł za kilogram wyrobu.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg
14.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	SWEDISH MATCH	***Postulat zmiany docelowej stawki akcyzy w 2027 r. na 150 zł/kg, z uwzględnieniem istoty „mapy drogowej" oraz wprowadzenia stawek 100zł/kg w 2025 r. i 125 zł/kg w 2026r.*** Tylko takie rozwiązanie będzie minimalizowało ryzyko powstania i rozrastania się szarej strefy. Zapisy projektu nowelizacji znacząco odbiegają od deklaracji MF. Zgodnie z „mapą drogową" stawek akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe akcyza wynosić będzie: 100 zł/kg w 2025 r., 200 zł/kg w 2026 r., a docelowo w 2027 r. - 300 zł/kg. Początkowa stawka jest zgodna z postulatami branżowymi i zapewni stabilność rynku przy jednoczesnej minimalizacji ryzyka powstania szarej strefy. Stawka docelowa budzi jednak wątpliwości. Jest ona jednocześnie znacznie wyższa niż u naszych najbliższych sąsiadów tj. Czech, które zdecydowały się na wprowadzenie opodatkowania saszetek na poziomie 16 euro za kg, czy też prekursora oraz kraju,	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			który ma największe sukcesy walki z nałogiem papierosowym tj. Szwecji – 18 euro za jeden kilogram. Jest prawie pewnym, iż tak duże różnice w opodatkowaniu doprowadzą do wybuchu turystyki zakupowej oraz kontrabandy z tych krajów do Polski. Nie zapominajmy jednocześnie, iż również u naszego najbliższego wschodniego sąsiada tj. Białorusi stawka opodatkowania ustalona jest na poziomie ok. 110 zł, a Polska będąc granicą Unii Europejskiej jest szczególnie narażona na przemyt z tego kraju. Dodatkowym aspektem, który należy uwzględnić przy proponowaniu stawki akcyzy jest rozpowszechniony w trakcie boomu na e-papierosy model handlu internetowego wyrobami nikotynowymi, który umożliwia łatwe nabycie produktu z kraju, w którym obowiązują niższe stawki akcyzy.	
15.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art.165b upa)	FEDERACJA PRZEDSIĘBIORCÓW POLSKICH	***Postulat utrzymania stawek akcyzy na saszetki nikotynowe w kolejnych latach na poziomie zbliżonym do 100 zł za kilogram.*** Należy podkreślić, iż pomimo stosunkowo dynamicznego wzrostu, rynek tych wyrobów jest ciągle na początkowym etapie rozwoju. Tak wysokie, skokowe podwyżki stawek (100% po pierwszym roku, i 50% w kolejnym) będą miały niekorzystny wpływ na rynek tych wyrobów oraz tworzą realne ryzyko ekspansji szarej strefy. Skala proponowanych podwyżek akcyzy na saszetki nikotynowe tworzy realną groźbę ponownej realizacji scenariusza, który zmaterializował się w przypadku papierosów elektronicznych, gdzie w ubiegłym roku szara strefa była szacowana na poziomie 80% wartości całego rynku tych wyrobów. Chcielibyśmy wskazać, iż już stawka 200 zł/kg (ok. 46 euro) jest ponad dwukrotnie wyższa niż w Czechach (16 euro), Szwecji (18 euro) czy Włoszech (22 euro). Ostatecznie, osiągając wysokość 300 zł za kilogram byłaby ona wyższa również niż obecna średnia unijna wynosząca ok. 50 euro za kilogram. Tak duże różnice w opodatkowaniu saszetek z	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			nikotyną, szczególnie w przypadku naszych bliskich sąsiadów, czyli Czech i Szwecji, z pewnością doprowadzi do zalewu polskiego rynku kontrabandą z tych krajów.	
16.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b u.p.a.)	FORUM PRAWO DLA ROZWOJU	***Postulat zastosowania w odniesieniu do saszetek nikotynowych wzrostu poziomu akcyzy o 10% rocznie, poczynając od zaproponowanej od 1 stycznia 2025 r. stawki 100 zł/kg.*** Większość państw unijnych wprowadziła opodatkowanie na poziomie 20-25 euro. Wprowadzenie wariantu opodatkowania obecnego w innych państwach oraz rekomendowanego przez Projektodawcę oznaczać będzie wzrost ceny opakowania wyrobu o 1,28 PLN z tytułu samej akcyzy, a doliczając do tego VAT będzie to kwota 1,57 PLN. Detaliczna cena opakowania saszetek nikotynowych obecnie oscyluje między 13,5 PLN do nawet 20 PLN. Oznaczałoby to realny wzrost ceny w pierwszym roku obowiązywania nowej regulacji na poziomie co najmniej 1,7 PLN w bardzo optymistycznym szacunku w największych podmiotach (doliczając koszty obsługi składów podatkowych, banderolowania, a także pracowników wykonujących pracę związaną z opodatkowaniem). Wydaje się to być właściwie wyważonym efektem, który nie przyniesie skutku mrożącego, a jednocześnie pozostawi przestrzeń do większej korekty po lepszym uchwyceniu tego rynku i we właściwej proporcji do pozostałych wyrobów nikotynowych. Niezasadne z kolei wydaje się wprowadzenie tak skokowego wzrostu stawki, która stawiałaby ten akurat produkt w pozycji dyskryminowanego wobec e-papierosów czy podgrzewaczy tytoniu. Dla tak wielkiej dysproporcji brakuje z kolei uzasadnienia, nie zostało ono również przedstawione przez Projektodawcę.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg
17.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o.	***Postulat corocznego wzrostu stawki podatku akcyzowego na saszetki nikotynowe o 10% co przyjmując stawkę podatku akcyzowego na rok 2025 w kwocie 100 zł za kilogram dałoby***	**Postulat uwzględniony częściowo**

			stawkę 110 zł za kilogram w roku 2026 i stawkę 121 zł jako stawkę docelową od 2027 r. Tego typu podwyżki byłyby podwyżkami realnymi porównywalnymi z podwyżkami jakie mamy zaproponowane na inne wyroby tytoniowe. W ramach prac nad opodatkowaniem saszetek nikotynowych już w trakcie forum akcyzowego zorganizowanego przez Ministerstwo Finansów padały propozycje opodatkowania tych wyrobów na poziomie, który występuje na największym rynku takim jak Szwecja, był to poziom około 80 zł. Na dzisiaj w Szwecji mamy stawkę podatku akcyzowego od saszetek nikotynowych wysokości 18€ co odpowiada kwocie ok. 76 zł. W trakcie prekonsultacji Ministerstwo Finansów zaproponowało obciążenie saszetek nikotynowych kwotą 200 zł za kilogram. Wobec wcześniejszych wniosków branży kwota ta wzbudziła kontrowersje stąd wnioski w ramach konferencji o jej obniżenie do poziomu, o którym była mowa w trakcie forum akcyzowego tj do poziomu 80 zł/kg a nie podwyższenie do poziomu 300 zł/kg. Takich wniosków tj. ustalenie stawki na poziomie 300 zł/kg nikt nie składał i nikt się nie spodziewał takiej stawki. Dlatego tak dużym zaskoczeniem dla przemysłu jest zaproponowana kwota docelowa 300 zł za kilogram. Ustalając wielkość kwoty podatku akcyzowego na nowy wyrób zawsze należy brać pod uwagę w jaki sposób to obciążenie wpłynie na dany rynek. Porównywanie z innymi rynkami przy ustalaniu stawki jest jak najbardziej uzasadnione w celu zapobiegania niekontrolowanym przepływom szczególnie w ramach Unii Europejskiej. Do tego celu jednak najbardziej użyteczne jest porównywanie się z najbliższymi sąsiadami, z których ten przepływ może być najłatwiejszy. W przypadku Polski takim sąsiadem są Czechy, gdzie stawka podatku akcyzowego na saszetki nikotynowe wynosi obecnie 16 € co stanowi około 68 zł za kilogram. Dlatego biorąc pod uwagę ten aspekt ustalania	Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			wielkości stawki już kwota 100 zł za kilogram jest wyższa niż u naszych sąsiadów, ale nie na tyle wysoka, aby powodować ewentualny niekontrolowany przepływ towaru. Zaproponowanie takiej stawki jako wyjściowej jest jak najbardziej uzasadnione. Natomiast niczym nieuzasadnionym ze względów ekonomicznych społecznych gospodarczych i wręcz logicznych jest jej stuprocentowy wzrost z roku na rok po to, żeby w kolejnym roku podwyższyć ją trzykrotnie. W OSR mamy nawiązanie do mapy akcyzowej w której przypomnijmy wzrost dla wyrobów tytoniowych do których saszetki nikotynowe należy porównywać, ponieważ są ich substytutem zaplanowano z roku na rok na poziomie 10% a nie 100%. Innym aspektem, który był zawsze brany pod uwagę w przypadku ustalania stawek na wyroby akcyzowe była siła nabywcza ludności, która w Polsce na pewno nie jest na poziomie najwyższym w Unii Europejskiej, dlatego odnoszenie się do poziomu stawek akcyzowych na wyroby nikotynowe o najwyższych poziomach w przypadku Polski nie powinno mieć w ogóle zastosowania. Można szacować, że opodatkowanie saszetek nikotynowych średnio w Unii Europejskiej jest na poziomie 200 zł za kilogram, wyliczając w to oczywiście kraje najbardziej rozwinięte o najwyższych stawkach podatku na te wyroby. Polska nie powinna mieć stawek ustalanych na poziomie wyższym niż średnie poziomy Unii Europejskiej z uwagi na to, że zarobki w naszym kraju nie są na takim poziomie. Dlatego zaproponowana stawka docelowa na poziomie 300 zł za kilogram jest nieuzasadniona i powinna być zweryfikowana. Ponadto nie można zapominać, że jesteśmy w trakcie negocjacji nad zmianami do dyrektywy tytoniowej która będzie zakładała harmonizację stawek podatku akcyzowego na saszetki nikotynowe i ustalenie stawek na tak wysokim poziomie nie będzie sprzyjało naszemu stanowisku negocjacyjnemu w tym zakresie. Nie będzie to przygotowanie Polski do wielkości stawek wynikających z	

			dyrektywy tylko argument dla do ich zwiększenia w dyrektywie, ponieważ da to argument Komisji Europejskiej do ich ustalenia na wysokim poziomie.	
18.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	***Postulat aby stawka 100 zł za 1 kg produktu rosła w kolejnych dwóch latach o 50% tj. aby w 2027 stawka ta wynosiła 200 zł za 1 kg, a nie 300 zł za 1 kg. Wtedy bowiem stawka ta będzie wyższa niż w części sąsiadujących z Polską państw UE, jednakże nie będzie na tyle duża, aby negatywne zjawiska szarej strefy wystąpiły w istotnych rozmiarach.*** W projekcie przewidziano mapę stawek akcyzy na saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe. O ile zgodne z oczekiwaniami jest obniżenie stawki akcyzy do 100 zł za kg produktu w pierwszym roku obowiązywania opodatkowania, o tyle 100% wzrost stawki akcyzy przez dwa kolejne lata do poziomu 300 zł należy uznać za zbyt daleko idące. Dotychczas w polskim systemie akcyzy nie było bowiem precedensu, aby stawki rosły o 100 % z roku na rok i to przez dwa kolejne lata. Nawet w przypadku wyrobów nowatorskich jednorazowy wzrost stawki o 100% dotyczył tylko jednego elementu składowego opodatkowania tj. stawki kwotowej i efektywnie był nie większy niż 50% wzrostu opodatkowania. Ponadto wzrost ten był tylko jednorazowy (w mapie akcyzowej w kolejnych latach stawka kwotowa wzrosła bowiem jedynie o 10% rocznie). Tak drastyczny wzrost opodatkowania, w sytuacji, kiedy w większości państw UE wyroby te w ogóle nie są opodatkowane lub są opodatkowane znacząco niżej może spowodować, iż legalny oraz nielegalny przywóz tych wyrobów z innych państw UE spowoduje, że dalszy rozwój sprzedaży tej kategorii nowatorskich produktów zostanie istotnie ograniczony.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			Co więcej, wysokie opodatkowanie tego rodzaju produktów, już w trzecim roku obowiązywania akcyzy, może skłonić podmioty do tworzenia nieopodatkowanych alternatyw w postaci saszetek nie zawierających nikotyny a inne związki pożądane przez konsumentów np. kofeiny czy tauryny. Nie można również wykluczyć sprzedaży produktów zawierających nikotynę bez akcyzy jako produkty beznikotynowe. Weryfikacja takich działań będzie utrudniona przez kontrolujących.	
19.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Imperial Tobacco Polska S.A.	***Postulat ,aby stawka 100 złotych za kilogram wzrosła o 50 zł w 2026 roku i kolejne 50 zł w 2027 roku, osiągając ostatecznie poziom 200 zł.*** Przyjęcie takiego rozwiązania jest istotne ze względu na nadal niszowy charakter saszetek nikotynowych na polskim rynku oraz perspektywy dopiero rozwoju tej kategorii wśród konsumentów. Dodatkowym argumentem za obniżeniem proponowanej stawki jest poziom opodatkowania woreczków nikotynowych, nie tylko w całej Unii Europejskiej, gdzie wiele państw członkowskich w ogóle nie objęło akcyzą tej kategorii (np. Austria) albo ustawiono niską stawkę (np. Szwecja i 18 euro za kilogram). Także warto spojrzeć na kraje sąsiedzkie Polski: w Ukrainie jest to produkt nieopodatkowany, w Czechach stawka wynosi 16 euro czyli 68 złotych za kilogram, a w Niemczech nie jest objęty podatkiem akcyzowym.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg
20.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Konfederacja Lewiatan	***Postulat wprowadzania stawki akcyzy na saszetki nikotynowe, tak aby stawka 100 zł za 1 kg produktu w 2025 r. osiągnęła docelowo w 2027 - 200 zł za 1 kg. Wtedy bowiem stawka ta będzie wyższa niż w części sąsiadujących z Polską państw UE, jednakże nie będzie na tyle duża, aby przyczyniła się do wybuchu szarej strefy w tych wyrobach.***	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			W projekcie przewidziano mapę stawek akcyzy na saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe. Dotychczas w polskim systemie akcyzy nie było sytuacji, aby stawki rosły o 150 % i to przez dwa kolejne lata w zakresie żadnej z kategorii akcyzowych dostępnych na naszym rynku. Tak drastyczny wzrost opodatkowania, w sytuacji, kiedy w większości państw UE wyroby te w ogóle nie są opodatkowane lub są opodatkowane istotnie niższą stawką akcyzy (Czechy – 16 euro/kg; Szwecja – 18 euro/kg, Włochy – 22 euro/kg) może spowodować, iż przywóz tych wyrobów z innych państw UE ograniczy rozwój polskiego rynku tych wyrobów. Widzimy również niekonsekwencję Ministerstwa Finansów w kontekście obrony polskich interesów na arenie Unijnej. W przeszłości Polska broniła w trakcie negocjacji dyrektywy akcyzowej jak najniższej stawki opodatkowania papierosów. Obecnie, pomimo braku oficjalnego projektu zmian do nowej dyrektywy akcyzowej proponowane jest podejście całkowicie odmienne – stawkę akcyzy znacznie wyższą niż średnia unijna, która wynosi obecnie ok 50 euro.	
21.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	***Postulat dotyczący weryfikacji zaproponowanego modelu podwyżek stawki akcyzy na saszetki nikotynowe.*** Propozycja corocznych podwyżek stawek akcyzy na woreczki z nikotyną, o 100% w drugim roku i o 50% w trzecim roku opodatkowania, jest nadmierna i doprowadzi do niekontrolowanego sprowadzania tych produktów przez konsumentów z zagranicy, rozwoju szarej strefy, a w konsekwencji wielomilionowych strat w dochodach z akcyzy, VAT i podatku dochodowego. Zwłaszcza, że obrót tymi produktami w kanałach dystrybucji, a przede wszystkim w internecie jest obecnie nieuregulowany. Długoterminowe planowanie opodatkowania saszetek z nikotyną przyniesie większą stabilność i przewidywalność dochodów budżetowych.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			Stawki podatku akcyzowego powinny być ustalone na takim poziomie, aby wpływać na konsumpcję wyrobów nikotynowych poprzez zachęcanie konsumentów do rezygnacji z najbardziej szkodliwego sposobu używania nikotyny, tj. palenia papierosów na rzecz lepszych alternatyw, a jednocześnie nie stwarzać warunków do powstawania szarej strefy z powodu nadmiernego opodatkowania. W tym miejscu warto zauważyć, że już teraz coraz więcej krajów w Unii Europejskiej reguluje i opodatkowuje saszetki z nikotyną. Przykłady te obejmują wiodący rynek woreczków nikotynowych, taki jak Szwecja z poziomem podatku akcyzowego wynoszącym równowartość 18 euro za kg czy Włochy z podatkiem wynoszącym 22 euro za kg. Nasz bliski sąsiad, Czechy, niedawno wprowadził podatek akcyzowy na woreczki z nikotyną w wysokości 16 euro za kg. Ponadto, Rumunia zdecydowała się na wprowadzenie podatku akcyzowego na woreczki z nikotyną w wysokości 23 euro za kg od 1 czerwca 2024 r. Należy pamiętać również, iż nasz wschodni sąsiad - Białoruś jest nadal źródłem największego napływu nielegalnych papierosów do Polski i można się obawiać, że podobny trend może wystąpić w przypadku saszetek z nikotyną, biorąc pod uwagę znacznie wyższy podatek na saszetki proponowany w Polsce w porównaniu z wysokością w Białorusi. Z kolei, w związku z brakiem odpowiednich ram regulacyjnych i podatkowych dla woreczków z nikotyną w Niemczech, istnieją tam bariery w dostępie do rynku tych wyrobów. Pomimo jednak tych barier i braku ram fiskalnych, produkt jest szeroko dostępny w sprzedaży na nielegalnym rynku.	
22.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	British-American Tobacco Trading, Imperial Tobacco Polska S.A. oraz Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	***Postulat, aby stawka 100 złotych za kilogram wzrosła o 50 zł w 2026 roku i kolejne 50 zł w 2027 roku, osiągając ostatecznie poziom 200 zł.*** Propozycja podwyżek stawki na saszetki nikotynowe zaplanowana w 2 i 3 roku obowiązywania w ramach tzw.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			mapy akcyzowej jest niespotykanej do tej pory wysokości w systemie podatku akcyzowego. Takie skokowe, niezwykle wysokie podwyżki nie znajdują uzasadnienia dla tej kategorii produktu w Polsce, która jest stale uważana za niszową i dopiero rozwijającą się. Średnia wysokość stawki akcyzy dla saszetek nikotynowych wynosi w Unii Europejskiej 51 euro, w Szwecji jest to 18 euro (77 zł) za kilogram, w Czechach 16 euro (68 zł) za kilogram, Włochy 22 euro (94 zł), a kilka państw w ogóle nie nakłada akcyzy na te kategorię, jak np. Austria czy Niemcy.	
23.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP	***Postulat utrzymania stawki 200 zł za kilogram w 2026 jak i 2027 roku.*** Wpisana w projekt stawka akcyzy na saszetki nikotynowe, tj. 300 zł / kg w 2027 r. jest zbyt wysoka i spowoduje nagły wzrost szarej strefy w regulowanych wyrobach. Już teraz, kraje takie jak Szwecja czy Czechy mają stawki znacznie niższe niż proponowana stawka 300 zł, bo odpowiednio 18 i 16 euro. Z pewnością doprowadzi to do „turystyki" zakupowej do tych krajów. Branża płynów do elektronicznych papierosów stale boryka się z nieuczciwymi producentami, którzy łamią zasady obowiązujących przepisów. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku e-papierosów, w których stawka za 1 ml w wysokości 55 gr doprowadziła do wybuchu szarej strefy. Zbyt wysoka stawka akcyzy jedynie zachęci takie podmioty do omijania regulacji.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg
24.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	***Postulat zmiany wysokości stawki akcyzy na saszetki nikotynowe zgodny z przedstawioną propozycją zmiany brzmienia art. 99ca oraz art. 165b i art. 165c***. Proponuje się aby art. 99ca oraz art. 165b i art. 165 c otrzymały brzmienie „Art.99ca 4. Stawka akcyzy na saszetki nikotynowe wynosi 80 zł za każdy kilogram." „Art. 99cb	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			4.Stawka akcyzy na inne wyroby nikotynowe wynosi 80 zł za każdy kilogram." „Art. 165b. W latach 2025 i 2026 stawka akcyzy na saszetki nikotynowe, o której mowa w art. 99ca ust. 4, wynosi w: *1)* 2025 r. - 65 zł za każdy kilogram; *2)* 2026 r. - 73 zł za każdy kilogram." „Art. 165c. W latach 2025 i 2026 stawka akcyzy na inne wyroby nikotynowe, o której mowa w art. 99cb ust. 4, wynosi w: *1)* 2025 r. - 65 zł za każdy kilogram; *2)* 2026 r. - 73 zł za każdy kilogram." Produkty nikotynowe, w tym saszetki nikotynowe stanowią znacznie mniej szkodliwą alternatywę dla tradycyjnych papierosów i innych wyrobów tytoniowych. W opinii Spółki Ministerstwo Finansów w toku prac nad projektem Ustawy obejmującym te produkty podatkiem akcyzowym powinno uwzględnić konieczności stopniowania wysokości akcyzy w zależności od ryzyka jakie dany produkt wywiera na zdrowie społeczeństwa, przykładem Państwa w których takie podejście doprowadziło do znacznej redukcji użycia tradycyjnych wyrobów tytoniowych, np. Szwecji. W Szwecji popularność tej alternatywnej formy przyjmowania nikotyny przyczyniła się i nadal przyczynia do znacznego spadku ilości osób palących w społeczeństwie. Według informacji ogólnie dostępnych odsetek palaczy tradycyjnych wyrobów tytoniowych spadł tam do poziomu poniżej 6%. Zaproponowana przez MF stawka zakłada niespotykanie wysoką 200% podwyżkę należnego podatku akcyzowego w stosunku do stawki początkowej, na przestrzeni 3 lat. Dla porównania w przypadku tradycyjnych papierosów tytoniowych, cygar i cygaretek, tytoniu do palenia, nowatorskich wyrobów tytoniowych wzrost ten rok do roku wynosi 10%, a w ujęciu całego okresu przewidzianego w mapie drogowej wzrost stawki wynosi 46% w stosunku do stawki początkowej w ciągu 5 lat. Dlatego proponujemy analogiczne podejście dla saszetek nikotynowych i innych	

wyrobów nikotynowych, czyli wzrost stawki o około 10% rok do roku, poczynając od stawki 65 zł w roku 2025.

Skokowy wzrost cen może przyczynić się do zahamowania zainteresowania tą kategorią produktów, a tym samym bardzo negatywnie wpłynąć na rozwój przedsiębiorstw związanych z branżą. A dodatkowo przyczynić się do wzrostu zainteresowania konsumentów tradycyjnymi wyrobami tytoniowymi.

Według naszych informacji podajemy stawki obowiązujące, oraz planowane w innych krajach EU.

kraj	***opis***	***waluta/kg***	***zł/kg***
Włochy	*Inne produkty zawierające nikotynę*	*22 EUR/kg*	*~94,34 zł*
Szwecja	*Other nicotine goods*	*SEK 202/kg*	*~76,42 zł*
Czechy	*nicotine pouche (planowany)*	*CZK 400/kg*	*-67,88 zł*

W rozważaniach trzeba również uwzględnić te kraje, które do tej pory w ogóle nie zdecydowały się na objęcie produktów podatkiem akcyzowym, w tym kraje ościenne takie jak Litwa i Słowacja. Z uwagi na brak zharmonizowanego podejścia do podatku akcyzowego na terenie Unii Europejskiej oraz brak regulacji dotyczących ograniczenia handlu poprzez sprzedaż internetową taka dysproporcja w stawce może doprowadzić do przemytu i znacznego rozwoju szarej strefy. Co więcej zbyt wysokie ustalenie poziomu podatku akcyzowego od tej kategorii produktów zapewne spowoduje już na wstępie zablokowanie rozwoju tej potencjalnie o wiele mniej szkodliwej alternatywy dla dymu tytoniowego.

Podsumowując - zaproponowana przez Spółkę stawka, niższa niż w Projekcie Ustawy zapewni konkurencyjność produktów nikotynowych stanowiących znacznie mniej szkodliwą formę dostarczania nikotyny dla pełnoletnich konsumentom, względem tradycyjnych wyrobów

			tytoniowych, palnych. Zaproponowany przez Spółkę poziom stawki akcyzy na akceptowalnym poziomie, nie powodującym skokowego wzrostu ceny zakupu, ograniczy rozwój szarej strefy i napływ produktów z krajów, które nie wprowadziły podatku akcyzowego lub poprzez sprzedaż internetową nielegalnych produktów.	
25.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Związek Przedsiębiorców i Pracodawców	***Postulat ustalenia stawki na saszetki nikotynowe na poziomie relatywnie niższym jako produkt o udowodnionej naukowo najmniejszej szkodliwości względem innych produktów zawierających nikotynę. Stawka 90 zł za kg jest stawką odpowiednią, analogiczną do stosowanej w Szwecji i we Włoszech.*** Proponowana w projekcie stawka akcyzy jest wygórowana i nie uwzględnia naukowych dowodów na mniejszą szkodliwość tych produktów w porównaniu do innych produktów zawierających tytoń bądź nikotynę. W obecnie istniejącym otoczeniu regulacyjnym Unii Europejskiej nie ma też analogicznego podejścia wprowadzonego przez innych ustawodawców w UE. Państwa członkowskie albo w ogóle nie obejmują saszetek nikotynowych akcyzą, albo jeśli już dochodzi do tego stawka podatku jest niższa. Oczywiście są przykłady równie wysokich a nawet wyższych stawek, jednak są to przypadki odosobnione.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg
26.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej	***Postulat zmiany wysokości stawki akcyzy na saszetki nikotynowe w taki sposób, aby stawka 100 zł za 1 kg produktu rosła w kolejnych dwóch latach o 50%, tj. Aby w 2027 r. Stawka ta wynosiła 200 zł za 1 kg.*** W projekcie przewidziano mapę stawek akcyzy na saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe, co niewątpliwie jest rozwiązaniem pozytywnym dla budowania przewidywalności podatkowej oraz zwalczania szarej strefy.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			Wątpliwości budzi jednak skokowa podwyżka akcyzy w kolejnych latach.	
27.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego	***Postulat dotyczący zaproponowanej wysokości stawki akcyzy, która może okazać się zbyt wysoka i zachęcająca do powstania szarej strefy.*** Projektowane przepisy zakładając opodatkowanie na poziomie docelowym 300 zł / kg. Popieramy formułę opodatkowania w ujęciu kwoty / kg, niemniej zwracamy uwagę, iż sąsiedzi Polski, którzy zdecydowali się na opodatkowanie saszetek nikotynowych ustawili stawkę na poziomie istotnie niższym, tj. m.in. Szwecja na poziomie ok. 80 zł / kg, Czechy na poziomie ok. 90 zł / kg, a np. Włochy na poziomie ok. 95 zł / kg. Tym samym opodatkowanie na poziomie 300 zł / kg (nawet w drodze dojścia w okresie 2025 – 2026 przez stawkę 100 zł oraz 200 zł) może okazać się zbyt wysokie i zachęcające do powstania szarej strefy, podobnie jak zadziało się to w obszarze płynów do papierosów elektronicznych.	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg
28.	Art. 1 pkt 12 ustawy zmieniającej (dot. art. 165b upa)	CK COMPLEX Sp. z o.o.	***Postulat, aby uchwalane przepisy przewidywały maksymalną stawkę nie wyższą niż 200 zł / kg w odniesieniu do obu nowych kategorii wyrobów.*** Zwracamy uwagę, iż projektowane przepisy zakładając opodatkowanie na poziomie docelowym 300 zł / kg. Popieramy formułę opodatkowania w ujęciu kwoty / kg, niemniej zwracamy uwagę, iż sąsiedzi Polski, którzy zdecydowali się na opodatkowanie saszetek nikotynowych ustawili stawkę na poziomie istotnie niższym, tj. m.in. Szwecja na poziomie ok. 80 zł / kg, Czechy na poziomie ok. 90 zł / kg, a np. Włochy na poziomie ok. 95 zł / kg. Tym samym opodatkowanie na poziomie 300 zł / kg (nawet w drodze dojścia w okresie 2025 – 2026 przez stawkę 100 zł oraz 200 zł) może okazać się zbyt wysokie i zachęcające do	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg

			powstania szarej strefy, podobnie jak zadziało się to w obszarze płynów do papierosów elektronicznych.	
29.	Art. 5 ustawy zmieniającej	Polska Federacja Producentów Żywności Związek Pracodawców	Poniższe propozycje mają hierarchię od najdalej idących w zmianach (pkt 1 poniżej). W przypadku braku możliwości uwzględnienie postulatu stojącego wyżej w hierarchii, należy dążyć do uwzględnienia postulatu o niższej hierarchii (odpowiednio pkt 2 i 3 poniżej) . ***1) postulat całkowitego uchylenia art. 12i ustawy o zdrowiu publicznym ponieważ sankcją za brak terminowej wpłaty opłaty od środków spożywczych powinny być wyłącznie odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych.*** Przepisy o dodatkowej opłacie cukrowej należy uznać za niekonstytucyjne i zupełnie niewspółmierne do celu ich wprowadzenia. Praktycznym efektem ich wprowadzenia jest karanie podatników za składanie korekt zobowiązań w opłacie cukrowej. ***2) postulat uchylenia przepisów o dodatkowej opłacie cukrowej w wysokości 25% uregulowanej w art. 12i ust. 1d ustawy o zdrowiu publicznym oraz pozostawienie w tym przypadku jako sankcji, wyłącznie samych odsetek za zwłokę.*** Niezrozumiałym pozostaje dlaczego podatnik opłaty cukrowej, który po zakończeniu kontroli podatkowej w sposób dobrowolny i w terminie złoży korektę deklaracji podatkowej na opłatę cukrową oraz wpłaci zaległe zobowiązanie wraz z odsetkami za zwłokę ma być dodatkowo karany poprzez nałożenie na niego dodatkowej opłaty w wysokości 25% zaległości. Niesprawiedliwym i niewspółmiernym do założonego celu wydaje się w tym przypadku łączenie dwóch sankcji przy dobrowolnej korekcie zobowiązania w opłacie cukrowej po zakończeniu postępowania, tzn. dodatkowej opłaty cukrowej oraz odsetek za zwłokę. Stanowi to *de facto* podwójne	**Postulat nieuwzględniony** Zaproponowana zmiana przewiduje rozróżnienie procentowe dla określania przez organ dodatkowego zobowiązania w zależności od sposobu stwierdzenia uchybienia. Projektowany przepis daje również organom nakładającym dodatkową opłatę możliwość obniżenia jej wysokości poprzez uwzględnienie charakteru i wagi naruszenia. Jednocześnie w celu uniknięcia sytuacji, w której mogłoby dojść do nieakceptowanego „swobodnego uznania administracyjnego”, przewidziano katalog zasad wymiaru dodatkowej opłaty, którymi ma się kierować organ ustalając sankcję, jaka dotknie podmiot, który dopuścił się nieprawidłowości. Zatem wskazane w projektowanym przepisie wysokości dodatkowej opłaty (25% i 50% kwoty zaniżenia) są maksymalnymi wysokościami dodatkowej opłaty, którą może ustalić organ. Przy uwzględnieniu okoliczności powstania nieprawidłowości (art. 12i ust. 1c) organ może dokonać innego, niższego wymiaru, np. 10% kwoty zaniżenia. Istotne jest to, że w projekcie ustawy dodatkowa opłata odpowiada procentowi wysokości zaniżenia opłaty, a nie procentowi całej należnej opłaty jak to jest obecnie. Projektowane przepisy przewidują również

			„karanie” za jedno uchybienie, co jest niezgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa. ***3) postulat obniżenia wysokości dodatkowej opłaty cukrowej z 50% do 20% (w przypadku o którym mowa w art. 12i ust. 1 ustawy o zdrowiu publicznym, zmienianej w art. 5 projektu ustawy) oraz z 25% do 10% (w przypadku o którym mowa w art. 12i ust. 1a ustawy o zdrowiu publicznym, zmienianej w art. 5 projektu ustawy).*** Stawki dodatkowej opłaty cukrowej w wysokości odpowiednio 50% oraz 25% zaniżenia zobowiązania wydają się być wyjątkowo dotkliwe. Przy decyzji o pozostawieniu dodatkowej opłaty cukrowej o charakterze sankcyjnych w ustawie, obniżenie wysokości stóp tych sankcji do 20% i 10% jakkolwiek powinno zbliżyć wysokość tej dodatkowej opłaty cukrowej do odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.	odstąpienie od stosowania dodatkowej opłaty na rzecz odsetek od zaległości podatkowych w przypadku złożenia korekty informacji CUK-1 i dokonania wpłaty opłaty w prawidłowej wysokości.
30.	Art. 6 ustawy zmieniającej	Pracodawcy RP	***Postulat wydłużenia okresu przejściowego do 6 miesięcy.*** Zaproponowany w projekcie okres przejściowy jest zbyt krótki. Rynek wyrobów do podgrzewania niezawierających tytoniu, a także saszetek nikotynowych jest obecnie znikomy, a rotacja tych wyrobów bardzo powolna. Ponieważ część producentów nie ma jeszcze założonych składów podatkowych, proponujemy by okres ten wynosił 6 miesięcy, zgodnie z zapowiedziami rządu, co do terminu wprowadzania zmian podatkowych.	**Postulat częściowo uwzględniony** Umożliwiono wcześniejszą rejestrację w CRPA oraz wcześniejsze uzyskanie zezwolenia akcyzowego. Jednocześnie wydłużono do 30 września 2025 r. termin na oznaczanie wyrobów legalizacyjnymi znakami akcyzy.
31.	Art. 6 ustawy zmieniającej	Polskie Towarzystwo Gospodarcze	***Postulat wydłużenia okresu przejściowego do 6 miesięcy.*** Część producentów wyrobów do podgrzewania niezawierających tytoniu, a także saszetek nikotynowych, nie ma jeszcze założonych składów podatkowych. Dlatego proponujemy, żeby dać im 6 miesięcy na wdrożenie zmian. Taki okres przejściowy jest również spójny z deklaracjami	**Postulat częściowo uwzględniony** W związku z możliwością wcześniejszej rejestracji w CRPA oraz uzyskania zezwolenia akcyzowego, a także wobec wydłużenia terminu na oznaczanie wyrobów legalizacyjnymi znakami akcyzy,

			Ministra Finansów, według których przedsiębiorcy nie byliby zaskakiwani zbyt drastycznymi, trudnymi do szybkiego wdrożenia zmianami.	zaproponowany okres przejściowy jest wystarczający do przygotowania się przedsiębiorców do wprowadzanych zmian.
32.	Art. 6 ustawy zmieniającej	Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego	***Postulat zastosowania okresu przejściowego wynoszącego przynajmniej 12 miesięcy, w którym saszetki nikotynowe byłyby opodatkowane zerową stawką akcyzy.*** Zwracamy uwagę, iż już obecnie rynek saszetek nikotynowych obejmuje kilkadziesiąt milionów sztuk w skali roku, które oferowane są przez kilkaset krajowych podmiotów. W Polsce znajduje się również kilka fabryk w/w produktów, które będą zobowiązane do uzyskania statusu składu podatkowego. W ocenie naszego Związku dla zapewnienia płynności procesu obejmowania w/w produktów akcyzą, podobnie jak miało to miejsce w przypadku płynów do papierosów elektronicznych, wskazane byłoby zastosowanie okresu przejściowego (wynoszącego przynajmniej 12 miesięcy), w którym produkty te byłyby opodatkowane zerową stawką akcyzy.	**Postulat nieuwzględniony** W związku z możliwością wcześniejszej rejestracji w CRPA oraz uzyskania zezwolenia akcyzowego, a także wobec wydłużenia terminu na oznaczanie wyrobów legalizacyjnymi znakami akcyzy, zaproponowany okres przejściowy jest wystarczający do przygotowania się przedsiębiorców do wprowadzanych zmian.
33.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	Imperial Tobacco Polska S.A.	***Postulat wydłużenia okresu przejściowego, umożliwiającego legalizację już wprowadzonych na rynek wyrobów, które od 1 stycznia 2025 roku będą objęte opodatkowaniem do 6 miesięcy od dnia wejścia w życie przepisów, czyli co najmniej do 30 czerwca 2025 roku.*** Rynek wyrobów do podgrzewania niezawierających tytoniu, a także saszetek nikotynowych jest obecnie znikomy, a rotacja w punktach handlowych tych wyrobów bardzo powolna, co oznacza, że detaliści nie będą w stanie sprzedać do dnia 28 lutego 2024 roku. Zaproponowany termin przejściowy wejścia w życie przepisów dotyczących oznaczenia produktów legalizacyjnymi znakami akcyzy jest w związku z tym zdecydowanie za krótki.	**Postulat uwzględniony**

			Termin 6 miesięcy od dnia wejścia w życie przepisów, czyli co najmniej do 30 czerwca 2025 roku jest wystarczający na współpracę z partnerami handlowymi (dystrybutorami, hurtownikami i detalistami), którzy sprzedają produkty nowatorskie czy saszetki nikotynowe na dostosowanie się do obowiązku oznaczenia legalizacyjnymi znakami akcyzy. To transparentny okres przejściowy dla wszystkich podmiotów, zapewnia odpowiedni czas przygotowania się pod względem logistyki oraz organizacji/administracji nowego reżimu podatkowego dla tych kategorii.	
34.	Art. 6 ust. 5 i ust. 6 ustawy zmieniającej	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	***Postulat dotyczący wykreślenia z art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej słów „saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych" oraz ewentualnego wydłużenia terminu możliwości sprzedaży przez posiadacza saszetek i wyrobów nikotynowych bez przyklejonego znaku akcyzy do 28.02.2026 r.*** Postulat ten wiąże się z propozycją dodania do art. 6 ust. 6 w brzmieniu: „Posiadacz saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych, przed dniem 1 stycznia 2025 r., nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 28 lutego 2026 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy." Saszetki nikotynowe są stosunkowo nowym produktem na rynku produktów przeznaczonych dla palaczy. Są to produkty słabo rotujące, przy czym przez wzgląd na konieczność zapewnienia palaczom szerokiego wyboru odpowiadających im rodzajów produktów, koniecznym stało się bardzo wysokie nasycenie sklepów powyższym produktem. W związku z powyższym, na rynku jest bardzo duża ilość tego rodzaju produktów, które do dnia 28.02.2025 r. nie zostaną wyprzedane. Konieczność ich legalizacji po tej dacie spowoduje wysokie koszty po stronie producentów,	**Postulat częściowo uwzględniony** Wydłużono do 30 września 2025r. okres przejściowy na wyprzedaż saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych wprowadzonych do sprzedaży przed dniem 1 stycznia 2025 r.

			hurtowników, sieci sprzedaży oraz sprzedawców detalicznych. Może to prowadzić do utrudnienia prowadzenia działalności gospodarczej i zachwiania stabilności finansowej powyższych podmiotów. Zrozumiałym wydaje się potraktowanie znaków akcyzowych produktów przeznaczonych do podgrzewania, nawet jeżeli nie zawierają tytoniu tak samo jak pozostałe wyroby nowatorskie z punktu widzenia terminu ważności i sposobu nabycia. Natomiast trudno zgodzić się z takim samym potraktowaniem saszetek i wyrobów nikotynowych. Z punktu widzenia podmiotów z branży, jak również z punktu widzenia osób niezaangażowanych w sprzedaż tych produktów, wydają się one bardziej podobne do płynów do papierosów elektronicznych i papierosów jednorazowych zawierających taki płyn niż do wyrobów tytoniowych lub wyrobów nowatorskich. Tym bardziej, że nie są one (z uwagi na brak zawartości w nich suszu tytoniowego) objęte system śledzenia wyrobów tytoniowych track&trace.	
35.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o.	***Postulat uwzględnienia przy określaniu długości okresu przejściowego szybkości rotacji danych wyrobów na rynku***. Zaproponowane brzmienie oznacza, że posiadacze wyrobów opodatkowanych od 1 stycznia 2025 r., często nowi podatnicy podatku akcyzowego, będą mieli 2 miesiące na ich wyprzedaż, dokładnie tyle samo co doświadczone podmioty z szybko rotującymi wyrobami, będącymi od wielu lat na rynku, które powinny co roku być wprowadzane z nową banderolą dedykowaną na dany rok. Długość okresu przejściowego dla nowo opodatkowanych wyrobów powinna co do zasady pozwalać na wyprzedaż wyrobów znajdujących się już na rynku. Dlatego długość okresu przejściowego powinna być uzależniona od szybkości rotacji danych wyrobów na rynku. W przypadku nowowprowadzanych na rynek wyrobów lub wyrobów, od których trzeba dopiero teraz zapłacić podatek, oznaczyć je i	**Postulat uwzględniony**

			dochować wszelkich procedur okres ten powinien być dłuższy niż dla tych które już na rynku występują od dawna. Skoro zakładamy, że dla znanych marek na rynku potrzeba 2 miesięcznego okresu wyprzedaży (dla wyrobów z poprzedniego roku) to czas dla wyrobów nowych, często na dopiero powstających w praktyce rynkach, okres ten powinien być dwukrotnie dłuższy i wynosić minimum 4 miesiące.	
36.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	Związek Przedsiębiorców i Pracodawców	***Postulat wydłużenia okresu przejściowego*** ZPP zwraca uwagę na zbyt krótkie vacatio legis i wyraża opinię, że powinno oni wynieść standardowo 6 miesięcy, aby dać odpowiedni czas na dostosowanie się do nowych przepisów w tym uzyskać stosowne decyzje administracyjne i założyć składy podatkowe. Zgodnie z projektem ustawy objęcie akcyzą nowych produktów następuje z dniem 1 stycznia 2025 roku. W projekcie zapisano, że wyroby wyprodukowane, nabyte wewnątrzwspólnotowo lub importowane przed objęciem, ale przeznaczone do sprzedaży, mają mieć nałożone legalizacyjne znaki akcyzy do 28 lutego 2025 roku. Rynek produktów objętych nowelizacją jest w Polsce obecnie dopiero raczkujący. Branża podnosi, że nie ma możliwości, aby dotrzymać taki termin z uwagi na specyfikę rynku. Produkty nie będą w stanie zostać sprzedane do konsumentów w wymaganym okresie czasu.	**Postulat uwzględniony**
37.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat dotyczący rażąco krótkiego vacatio legis projektowanej ustawy*** Zaproponowany okres vacatio legis jest bardzo szkodliwy dla podmiotów. Pozostawiono im niecały kwartał na dostosowanie już wytworzonych produktów do zupełnie nowych wymogów ustawowych, co z przyczyn obiektywnych nie jest możliwe.	**Postulat uwzględniony częściowo** W związku z możliwością wcześniejszej rejestracji w CRPA oraz uzyskania zezwolenia akcyzowego, a także wobec wydłużenia terminu na oznaczanie wyrobów legalizacyjnymi znakami akcyzy, zaproponowany okres przejściowy jest

				wystarczający do przygotowania się przedsiębiorców do wprowadzanych zmian.
38.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	***Postulat wprowadzenia sześciomiesięcznego okresu przejściowego i objęcia wyrobów wyprodukowanych, nabytych wewnątrzwspólnotowo oraz importowanych przed 1 stycznia 2025 r. obowiązkiem oznaczania legalizacyjnymi znakami akcyzy, jeżeli wyroby te będą przeznaczone do dalszej sprzedaży w okresie po 30 czerwca 2025 r.*** W projekcie jest przewidziany dwumiesięczny okres na wyprzedaż wyrobów wyprodukowanych, nabytych wewnąrzwspólnotowo lub importowanych przed 1 stycznia 2025 r. Taki okres przejściowy jest zbyt krótki**.** Rynek wyrobów do podgrzewania niezawierających tytoniu, a także saszetek nikotynowych jest obecnie znikomy, a rotacja tych wyrobów bardzo powolna. Nawet przyjmując, że BAT zaprzestaje wprowadzania na rynek takich wyrobów już w chwili obecnej, detaliści nie będą w stanie wyprzedać ich do dnia 28 lutego 2025 r. Proponowany termin stanowi lustrzane odbicie okresu przejściowego jaki został wprowadzony na ostatnim etapie efektywnego opodatkowania wyrobów nowatorskich. Przy czym wyroby nowatorskie były uprzednio objęte trzymiesięcznym okresem zaniechania poboru podatku a wcześniej jeszcze 18-miesięcznym okresem zastosowania bezwarunkowo stawki 0 zł. W przypadku beztytoniowych wyrobów nowatorskich i saszetek nikotynowych tak długi okres przejściowy nie tylko nie jest konieczny, ale nie jest wskazany. Jednakże dwumiesięczny okres na wyprzedaż tych produktów jest nierealny, dlatego też postulujemy o jego wydłużenie w pierwszym okresie obowiązywania przepisów do czterech miesięcy.	**Postulat uwzględniony**

39.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	Konfederacja Lewiatan	***Postulat wprowadzenia sześciomiesięcznego okresu przejściowego i objęcie wyrobów wyprodukowanych, nabytych wewnątrzwspólnotowo oraz importowanych przed 1 stycznia 2025 r. obowiązkiem oznaczania legalizacyjnymi znakami akcyzy, jeżeli wyroby te będą przeznaczone do dalszej sprzedaży w okresie po 30 czerwca 2025 r.*** Projektowane przepisy przejściowe zakładają termin wejścia w życie opodatkowania akcyzą nowych kategorii wyrobów od 1 stycznia 2025 r. Natomiast wyroby wyprodukowane, importowane lub nabyte wewnątrzwspólnotowo przed tą datą, ale przeznaczone do sprzedaży po 28 lutego 2025 r. powinny zostać oznaczone legalizacyjnymi znakami akcyzy. W projekcie jest więc przewidziany dwumiesięczny okres na wyprzedaż wyrobów wyprodukowanych, nabytych wewnąrzwspólnotowo lub importowanych przed 1 stycznia 2025 r. W ocenie Konfederacji Lewiatan taki okres przejściowy jest zbyt krótki. Rynek wyrobów do podgrzewania niezawierających tytoniu, a także saszetek nikotynowych jest obecnie znikomy, a rotacja tych wyrobów bardzo powolna.	**Postulat uwzględniony**
40.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	***Postulat wydłużenia okresu przejściowego do 6 miesięcy.*** Naszym zdaniem okres dwóch miesięcy na legalizację wyrobów jest zbyt krótki. Banderolowanie dotyczyć będzie wyrobów, które dotychczas nie były opodatkowane a tym samym nie istniał wymóg ich oznaczania znakami akcyzy. Wiele z podmiotów dokonujących obrotu nowymi kategoriami akcyzowymi nie ma praktycznego doświadczenia w realizacji obowiązków akcyzowych. Co więcej należy spodziewać się istotnych ilości wyrobów pozostających na pułkach sklepowych. Warto przy tym wspomnieć, iż objęcie nowych wyrobów do kategorii akcyzowych wiąże się z nałożeniem na podmioty dokonujące obrotu tymi wyrobami innych rygorystycznych obowiązków, takich jak w rejestracja w CRPA, uzyskanie	**Postulat uwzględniony**

			lub zmiana zezwolenia akcyzowego, stosowanie procedur związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożenie zabezpieczenia akcyzowego, składanie deklaracji akcyzowych, czy prowadzenie ewidencji. Wiązać się to będzie z koniecznością koordynacji jednocześnie wielu obowiązków. Z tego też względu, naszym zdaniem wydłużenie terminu do 6 miesięcy jest działaniem racjonalnym oraz w pełni uzasadnionym	
41.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	British-American Tobacco Trading, Imperial Tobacco Polska S.A. oraz Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	***Postulat wydłużenia okresu przejściowego do 6 miesięcy.*** Z punktu widzenia naszych firm, ważne jest wydłużenie okresu przejściowego, umożliwiającego legalizację już wprowadzonych na rynek wyrobów, które od 1 stycznia 2025 roku będą objęte opodatkowaniem. Obecna propozycja 2 miesięcy jest niestety niewystarczającym czasem, zarówno dla nas producentów, jak i naszych partnerów handlowych – dystrybutorów, hurtowników i detalistów, na prawidłowe logistyczne i organizacyjne przygotowanie się.	**Postulat uwzględniony**
42.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	***Postulat zmiany brzmienia zaproponowanej regulacji poprzez wydłużenie okresu przejściowego na oznaczenie legalizacyjnymi znakami akcyzy produktów wyprodukowanych przed dniem 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r., a także wprowadzenia regulacji odrębnej dla posiadaczy wyrobów nowatorskich oraz posiadaczy saszetek nikotynowych:*** Z uwagi na fakt, że saszetki nikotynowe, oraz inne wyroby nikotynowe to zupełnie nowe kategorie, natomiast wyroby nowatorskie uregulowane są przepisami ustawy już od pewnego czasu, proponujemy rozdzielenie zapisów dotyczących tych produktów poprzez dodanie osobnego ustępu. *Proponuje się wprowadzenie do art. 6:* *Ust. 5a. Posiadacz wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub*	**Postulat uwzględniony**

			importowanych, przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 28 lutego 2025 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy. *Ust. 5b. Posiadacz saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. a lub lit. b, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych, przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 30 czerwca 2025 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy."* Zwracamy szczególną uwagę Ministerstwa na fakt, iż w odróżnieniu od wszystkich innych dotychczas występujących na rynku wyrobów tytoniowych oraz płynów do elektronicznych papierosów, okres przydatności do użycia dla saszetek nikotynowych wynosi około 1 roku od daty produkcji. Zbyt krótki okres przejściowy na oznaczenie produktów legalizacyjnymi znakami akcyzy może zaburzyć dostępność w łańcuchu dostaw. Okres dwóch miesięcy jest czasem zbyt krótkim na wyprodukowanie wyrobów oznaczonych podatkowym znakiem akcyzy przy jednoczesnej konieczności naniesienia znaków legalizacyjnych na produkty wyprodukowane przed 1 stycznia 2025 r. (np. w listopadzie czy grudniu 2024).	
43.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	***Postulat rezygnacji z konieczności corocznego legalizowania saszetek nikotynowych, oznaczonych uprzednio w procesie produkcji znakami akcyzy***. Naszym zdaniem najlepszym wyjściem byłaby rezygnacja z konieczności corocznego legalizowania saszetek nikotynowych, oznaczonych uprzednio w procesie produkcji znakami akcyzy. W związku z tym proponujemy użycie banderol legalizacyjnych wyłącznie dla towarów wyprodukowanych przed dniem 1 stycznia 2025 r.	**Postulat uwzględniony**

44.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	***Postulat wskazujący na niewystarczającą ilość czasu na dokonanie wszystkich czynności związanych ze wstępnym zapotrzebowaniem na banderole.*** Wraz z publikacją projektu Ustawy przedsiębiorcy jednocześnie powinni poznać założenia aktów wykonawczych w tym wysokość stawki za banderole legalizacyjne tak aby oszacować opłacalność legalizowania produktów dostępnych na rynku przed wejściem w życie Ustawy. Doświadczenie, które Spółka nabyła przy okazji obejmowania nowym podatkiem akcyzowym innych wyrobów - płynu do papierosów elektronicznych budzi obawy o mogących występować problemach technicznych takich jak: dostępność banderol, rok ich wytworzenia umieszony na znakach, dostępność pracowników KAS mogących przeprowadzić spis z natury, czas potrzebny na wydanie decyzji przez US. Dla tych wszystkich czynności przewidziany okres od momentu możliwości składania wniosku na wstępne zapotrzebowanie na banderole do czasu powstania obowiązku oznaczania wyrobów znakami akcyzy, w momencie w którym wszystkie podmioty zainteresowane zrobią to jednocześnie, może okazać się niewystarczający.	**Postulat uwzględniony**
45.	Art. 6 ust. 5 ustawy zmieniającej	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	***Postulat dotyczący wysokości należności z tytułu sprzedaży banderoli legalizacyjnej***: W przypadku konieczności oznakowania wyrobów wyprodukowanych przed 1 stycznia 2025 r. banderolą legalizacyjną określenie wysokości należności z tytułu sprzedaży banderoli legalizacyjnych na opakowania wyrobów wyprodukowanych przed 1 stycznia 2025 r na poziomie 0,50 zł, niezależnie od masy. Należy mieć na względzie, że saszetki nikotynowe mają określony okres przydatności do użycia, zwykle wynoszący około 1 roku, co może spowodować, że mimo naniesienia legalizacyjnego znaku akcyzy produkt będzie musiał być	**Postulat wykraczający poza zakres projektu ustawy** Dotyczy materii rozporządzenia

			wycofany z rynku wcześniej niż po 12 miesiącach, czyli szybciej niż określa to ważność banderoli legalizacyjnej. Legalizowanie takich produktów może być zupełnie nieopłacalne. Obecnie Spółka nie jest w stanie wykonać żadnych kalkulacji i podjąć odpowiednich działań ponieważ nie znana jest kwota jaka będzie należna za banderole legalizacyjną. Ustalenie wysokości należności na poziomie 0,50 zł zminimalizuje ryzyko strat związanych z koniecznością legalizacji produktów, które będą musiały zostać wycofane z rynku szybciej niż po 12 miesiącach.	
46.	Art. 6 ust. 6 ustawy zmieniającej	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	***Postulat dotyczący odstąpienia w przypadku saszetek nikotynowych od wymogu złożenia wstępnego zapotrzebowania na banderole z 5-cio miesięcznym wyprzedzeniem.*** Posiadacz wyrobów, o których mowa w ust. 5, składa w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych, do dnia 30 października 2024 r., wstępne zapotrzebowanie na legalizacyjne znaki akcyzy. Przepis art. 125 ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio. Powstaje wątpliwość skąd podmioty zobowiązane do oznaczania znakami legalizacyjnymi będą już w październiku 2024 r. wiedzieć czy i ile legalizacyjnych znaków akcyzy będą potrzebować. Jest to przepis mocno ograniczający. Jak najbardziej rozumiemy potrzebę planowania produkcji znaków ale w naszej ocenie Ministerstwo Finansów nie powinno w tym konkretnym przypadku warunkować dostarczenia legalizacyjnych banderoli złożeniem wstępnego zapotrzebowania z 5-cio miesięcznym wyprzedzeniem. Trudno jest oczekiwać od podmiotów, iż będą już w październiku znać wielkość zapotrzebowania na legalizację.	**Postulat uwzględniony**
47.	Art. 8 pkt 2 ustawy zmieniającej	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	***Postulat dot. wejścia w życie z dniem 1 października br. regulacji w zakresie terminów składania korekt wstępnych zapotrzebowań na znaki akcyzy***	**Postulat uwzględniony**

			Postulat zakłada uwzględnienie w art. 8 pkt 2 ustawy również punktu 10 w art. 1 ustawy	
48.	Art. 8 ustawy zmieniającej	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	***Postulat realnej oceny szans dotrzymania terminu zakończenia ścieżki legislacyjnej ustawy, który umożliwi wszystkim podmiotom zainteresowanym: KAS, US, PWPW, przedsiębiorcom dostosowanie do planowanych zmian w zakładanym okresie.*** Zgodnie z art. 8. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. W opinii Spółki czas jaki pozostał do wejścia w życie ustawy, na który może wpłynąć zbliżający się okres wakacyjny, wydłużając całą ścieżkę legislacji, jest zbyt krótki. Do tej pory nie zostały opublikowane projekty akt wykonawczych, w tym założenia Rozporządzenia w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy, które będzie determinować m.in. sposób oznaczania produktów znakami akcyzy Uniemożliwia to obecnie przedsiębiorcom dostosowanie do koniecznych zmian, m.in. modernizacji parku maszynowego, koniecznej przy pojawieniu się nowego procesu produkcji związanego z nanoszeniem banderol	**Postulat uwzględniony**
49.	Uwaga ogólna	Tobacco Trading International Poland Sp. z o.o.	***Postulat wyłączenia tabaki z obowiązku oznaczania znakami akcyzy*** Produkt ten jest sprzedawany w opakowaniach jednostkowych, od 5 do maksymalnie 10 g, o bardzo małych wymiarach co uniemożliwia naniesienie na nie nawet najmniejszych istniejących znaków akcyzy.	**Postulat nieuwzględniony** Obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy objęte są wszystkie wyroby tytoniowe i ich substytuty. Opakowania jednostkowe zawierające tabakę można oznaczyć banderolami o wymiarze 32,5x12 mm, tj. takimi jakie są przewidziane dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych. Ponadto wskazać należy, że w przepisach wykonawczych zostanie zaproponowane kilka alternatywnych sposobów oznaczania

				opakowań jednostkowych tych wyrobów znakami akcyzy.
50.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat całkowitego zwolnienia z podatku akcyzowego produktów w postaci ziołowych wkładów do podgrzewaczy lub wprowadzenia 5-letniego okresu przejściowego, celem umożliwienia realnego przygotowania się do proponowanych zmian.*** W zakresie produktów w postaci ziołowych wkładów do podgrzewaczy podatek akcyzowy mógłby być w bardzo uproszczonej formie, jako symboliczna opłata od sprzedanego opakowania, bez potrzeby umieszczania znaków akcyzy na produkcie, a sama akcyza powinna być bezterminowa. Umieszczanie znaków akcyzy na każdym produkcie wiązałoby się ze znacznym wzrostem kosztów przygotowania produktów oraz ogromnym zaangażowaniem środków finansowych związanych z zakupem znaków akcyzy. Dodatkowo, zmiana przepisów związanych np. z rejestracją i oznakowaniem Track&Trace uniemożliwi spółce dalszą działalność. Spółka podkreśla, że jej produkty są mniej szkodliwe niż tradycyjne wyroby tytoniowe, nie emitują substancji smolistych i pomagają w rzucaniu palenia.	**Postulat nieuwzględniony** Celem zmiany jest rozszerzenie zakresu definicji wyrobów nowatorskich o wyroby beztytoniowe, analogicznie jak w przypadku tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Produkty składające się w całości albo w części z substancji innych niż tytoń, spełniające ustawowe kryteria, są traktowane jak papierosy albo tytoń do palenia. Zatem wyroby nowatorskie zostaną potraktowane analogicznie. Nieuzasadnione jest wydłużenie do 5 lat vacatio legis zaproponowanego w projekcie ustawy.
51.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat stworzenia oddzielnych podkategorii wyrobów nowatorskich:*** ***1) nowatorskie wyroby ziołowe bez zawartości nikotyny;*** ***2) nowatorskie wyroby ziołowe z zawartością nikotyny.***	**Postulat nieuwzględniony** Celem zmiany jest rozszerzenie zakresu definicji wyrobów nowatorskich o wyroby beztytoniowe, analogicznie jak w przypadku tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Produkty składające się w całości albo w części z substancji innych niż tytoń, spełniające ustawowe kryteria, są

				traktowane jak papierosy albo tytoń do palenia.
52.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat objęcia ww. kategorii (poz. 46) wyrobów bezterminową akcyzą*** Za zasadnością wprowadzenia takiego rozwiązania przemawia słaba rotacja tych wyrobów jako produktów niszowych oraz brak dostępności do szerokiego kanału dystrybucji jakim są sieci handlowe i hurtownie w wyniku działania koncernów tytoniowych łamiących zasady uczciwej konkurencji poprzez rabaty półkowe, rabaty retrospektywne i inne nieuczciwe praktyki. Należy również uwzględnić fakt, iż wyroby tytoniowe nie posiadają terminu przydatności do spożycia, natomiast nasze mają 2-letni termin przydatności. Przykładowo, jeżeli dokonamy sprzedaży naszych wyrobów w lipcu 2025 r. z już obowiązującą banderolą, a następnie w lutym 2026 r. część tego towaru będziemy musieli odebrać od podmiotów detalicznych w celu naklejenia nowej akcyzy, zakładając że ten proces potrwa około miesiąca. Realnie patrząc już w kwietniu będziemy chcieli ten sam towar dostarczyć do sklepów, jednak nikt go nie przyjmie, ponieważ nie będzie spełniał ogólnie obowiązujących zasad co do minimalnego terminu do spożycia przy dostawie na poziomie 75%. Cały ten towar będzie nadawał się jedynie do utylizacji co znacząco zwiększy koszty naszej działalności i jeszcze bardziej zachwieje równowagę rynkową, przyczyniając się do zwiększenia monopolu koncernów tytoniowych.	**Postulat uwzględniony**
53.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat wskazania precyzyjnej definicji służącej do wyliczenia podatku akcyzowego w przypadku bezdymnych ziołowych wkładów bez zawartości nikotyny.*** Od czego będzie liczona akcyza? Czy będzie ona liczona od użytej biomasy? Jeśli tak, to co będzie uznawane za biomasę? Jak będzie brzmiała definicja biomasy i co nie będzie za nią uważane? Jak liczyć wagę użytej biomasy?	**Postulat nieuwzględniony** Ustawa zmienia jedynie definicje wyrobów nowatorskich, a nie podstawę opodatkowania czy stawkę, które określone w art. 99c pozostają bez zmian.

54.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat wskazania interesu społecznego jaki jest realizowany poprzez objęcie podatkiem akcyzowym bezdymnych ziołowych wkładów bez zawartości soli nikotynowych służących do ograniczenia szkodliwych skutków palenia papierosów oraz rzucania palenia papierosów.***	**Postulat nieuwzględniony** Celem zmiany jest zrównanie statusu wyrobów beztytoniowych z ich odpowiednikami z zawartością tytoniu, analogicznie jak w przypadku tradycyjnych wyrobów tytoniowych
55.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Czy Ministerstwo ma przygotowaną analizę, estymację z realnymi wpływami do Budżetu Państwa w wyniku obłożenia podatkiem akcyzowym bezdymnych ziołowych wkładów bez zawartości soli nikotynowych?***	Jak wskazano w OSR ze względu na niedostępność danych dotyczących rynku nie oszacowano wpływów budżetowych od tej kategorii wyrobów. Zmiana ma charakter porządkujący rynek
56.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat o wskazanie sposobu wyliczania podatku akcyzowego od bezdymnych wkładów ziołowych bez zawartości soli nikotynowych***	**Postulat nieuwzględniony** Zarówno dotychczasowa definicja wyrobów nowatorskich, jak i zaproponowane w projekcie jej rozszerzenie nie odnosi się do zawartości nikotyny lub jej pochodnych w wyrobie. Zatem zawartość nikotyny lub jej pochodnych w wyrobie pozostają bez związku z wysokością stawki akcyzy. Analogiczne rozwiązanie funkcjonuje wobec tradycyjnych wyrobów tytoniowych gdzie tytoń zastąpiono w części lub całości innymi surowcami.
57.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat wskazujący na działania lobby tytoniowego, które za wszelką cenę chce doprowadzić do ograniczenia działalności spółki NEXUS, a nawet do jej bankructwa.*** W obowiązującym aktualnie stanie prawnym, obrót takimi wyrobami nie jest regulowany. Wyroby te nie podlegają podatkowi akcyzowemu co potwierdzają wydane spółce NEXUS Wiążące Decyzje Akcyzowe (WIA) tym samym nie istnieje prawna możliwość dokonania ich zgłoszeń, czy	**Postulat nieuwzględniony** Od kilku lat, w Polsce i na świecie, kształtuje się rynek, co do zasady, beztytoniowych wyrobów nikotynowych, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny przez organizm ludzki, np. przez śluzówkę jamy ustnej, skórę czy do inhalacji. Wyroby te są legalnie

			rejestracji w sposób umożliwiający obrót nimi w dniu wejścia w życie opiniowanego projektu ustawy, według jego aktualnej treści.	sprzedawane i z roku na rok zyskują coraz większą popularność. W skład tych wyrobów najczęściej wchodzi nikotyna, składniki roślinne i środki aromatyzujące. Przykładem są saszetki nikotynowe, natomiast kategoria innych wyrobów nikotynowych obejmie również wyroby, które dopiero pojawią się na rynku zgodnie z pomysłowością producentów oraz rozwojem technologicznym. Biorąc pod uwagę charakter tych wyrobów oraz ich substytucyjność w stosunku do szeroko rozumianych wyrobów tytoniowych, zasadnym stało się objęcie tych wyrobów ustawą o podatku akcyzowym.
58.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat dotyczący zapewnienia przepisów przejściowych pozwalających podmiotom wprowadzającym już na rynek produkty nowatorskie na uzyskanie możliwości spełnienia nowych wymogów do dnia wejścia w życie znowelizowanych przepisów.*** Wobec podjęcia starań o uregulowanie obrotu wyrobami niebędącymi wyrobami tytoniowymi i niepodlegającymi obecnie przepisom ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 276), w przypadku, gdyby Projektodawca dostrzegł potrzebę objęcia ww. wyrobów obowiązkiem zgłoszenia do Biura do spraw Substancji Chemicznych szczególnie istotne jest zapewnienie przepisów przejściowych pozwalających podmiotom wprowadzającym już na rynek produkty nowatorskie na uzyskanie możliwości spełnienia nowych wymogów do dnia wejścia w życie znowelizowanych przepisów.	**Postulat wykracza poza zakres projektu ustawy**

59.	Uwaga ogólna	NEXUS POLSKA Sp. z o.o.	***Postulat umożliwienia podmiotom wprowadzenie na rynek zapasów magazynowych produktów objętych nowelizowanymi regulacjami, choćby nie spełniały one nowych ustawowych wymogów, takich jak np. oznaczenia opakowań czy ostrzeżenia, informacje o określonej treści.*** Przewidziane vacatio legis i przepisy przejściowe winny uwzględniać ten postulat.	**Postulat częściowo nieuwzględniony** Wydłużono do 30 września 2025 r. termin do którego wyroby wprowadzone do sprzedaży przed 1 stycznia 2025 r. będą mogły być sprzedawane bez oznaczenia ich znakami akcyzy.
60.	Uwaga ogólna	ESTA E.E.I.G.	***Postulat wyłączenia tabaki i tytoniu do żucia z opodatkowania*** Wyroby te były swobodnie dostępne na polskim rynku od dziesięcioleci, nie podlegały żadnym podatkom akcyzowym i nigdy nie zgłoszono, aby konsumenci uważali je za tańszą alternatywę. Badanie Eurobarometru z 2021 roku pokazuje, że odsetek polskich respondentów, którzy kiedykolwiek spożywali tytoń bezdymny, w rzeczywistości spadł z 0,79% do 0,47% w latach 2017-2020. Bardzo marginalna ilość tych wyrobów na polskim rynku pokazuje również, że ich nieopodatkowana obecność nigdy nie podważała i nadal nie podważa w żaden sposób polskich celów w zakresie zdrowia publicznego. Ze względu na ich niewielką ilość, koszty poboru podatku prawdopodobnie przewyższą uzyskane przychody. Ich radykalnie różne profile konsumentów i wzorce konsumpcji (starsi konsumenci), a także ich znacznie bardziej pracochłonne procesy produkcyjne sprawiają, że wyroby te mają znacznie niższą zdolność podatkową niż jakiekolwiek inne wyroby tytoniowe. Z tych powodów większość europejskich państw członkowskich, w których wyroby te są sprzedawane, w rzeczywistości nie nakłada na nie żadnych podatków akcyzowych. Nawet jeśli niektóre państwa członkowskie to robią, te podatki akcyzowe są ustalane na znacznie niższym poziomie w porównaniu do innych wyrobów tytoniowych, biorąc pod uwagę wszystkie powyższe argumenty. W kilku innych przypadkach państwa członkowskie, które wprowadziły podatek akcyzowy na te	**Postulat nieuwzględniony** Wyroby te zawierają nikotynę – substancję uzależniającą, zatem nie ma uzasadnienia aby tego typu wyroby były traktowane w uprzywilejowany sposób.

			wyroby, ostatecznie go zlikwidowały, ponieważ przychody z podatku nie uzasadniały kosztów jego poboru. Co więcej, europejscy producenci tych tradycyjnych wyrobów tytoniowych poczynili znaczne inwestycje, aby spełnić unijne wymogi dotyczące identyfikowalności, które zaczęły obowiązywać w odniesieniu do tych wyrobów zaledwie kilka dni temu. Jak wiadomo, wymogi systemu śledzenia wyrobów tytoniowych Track & Trace obejmują również stosowanie „zabezpieczeń", które musiały zostać opracowane przez producentów dla ich tradycyjnych wyrobów sprzedawanych w Polsce, z uwzględnieniem cech szczególnych ich opakowań. Ponieważ są to wyroby wolno rotujące i występują w niewielkiej ilości, rozporządzenie UE przewidywało dwuletni okres przejściowy, do maja 2026 roku, pozostawienia ich w swobodnym obrocie. Jednak niedawna propozycja włączenia tych wyrobów w zakres ustawy o podatku akcyzowym oznaczałaby obowiązek umieszczania na nich banderoli, która stałby się zabezpieczeniem. W praktyce oznacza to, że inwestycje poczynione przez tych producentów w przeprojektowanie i przekształcenie linii opakowaniowych muszą zostać powtórzone, co jest niesprawiedliwie niekorzystne dla wielu mniejszych i średnich firm wytwarzających te wyroby. Choć powyższe czynniki są kluczowe, nie zostały uwzględnione w ocenie skutków. Ponadto, stosując podatki akcyzowe od 2025 roku i przy braku odpowiednich środków przejściowych dla wyrobów już dopuszczonych do konsumpcji, propozycja ta w praktyce skraca okres przejściowy przewidziany w rozporządzeniu UE, zmuszając producentów do wycofania i zniszczenia swoich zapasów. Kolejny spory i niepotrzebny koszt, który nie byłby uzasadniony marginalnymi potencjalnymi wpływami z podatku nałożonego na te wyroby. W świetle powyższego stowarzyszenie ESTA wzywa Ministerstwo do ponownego rozważenia przedstawionej propozycji i należytego uwzględnienia faktu, że nadmierne opodatkowanie tych wyrobów może doprowadzić do	

			załamania legalnego rynku takich niszowych i tradycyjnych wyrobów, z korzyścią dla nielegalnych sprzedawców lub wyrobów alternatywnych. Jesteśmy bardzo zaniepokojeni zakłóceniami w funkcjonowaniu rynku, zwłaszcza że środki te nie będą korzystne dla zdrowia publicznego. Jednocześnie potencjalne zyski są marginalne, biorąc pod uwagę obecne poziomy konsumpcji. Przy ponownym rozważaniu tej propozycji stowarzyszenie ESTA zachęca również Ministerstwo do uwzględnienia faktu, że wyroby te są niezwykle wolno rotujące w porównaniu z papierosami.	
61.	Uwaga ogólna	FORUM PRAWO DLA ROZWOJU	***Postulat dotyczący konieczności wprowadzenia przepisów zakazujących sprzedaży woreczków nikotynowych osobom nieletnim, dla których zdrowia woreczki nikotynowe stanowią największe zagrożenie.*** W proponowanych zmianach brakuje przepisów zakazujących sprzedaży woreczków nikotynowych osobom nieletnim, dla których zdrowia woreczki nikotynowe stanowią największe zagrożenie. Regulacja ta powinna zostać uzupełniona przez Ministerstwo Zdrowia w ramach uzgodnień międzyresortowych lub z inicjatywy Ministerstwa Finansów. Zakres dostępności produktów w punktach sprzedaży, oznaczeń na opakowaniach, obecności logotypów wyrobów tytoniowych w przestrzeni publicznej należą do najbardziej wrażliwych w polityce nikotynowej państwa. Uważamy, że na tym polu pozostała wielka nieodrobiona lekcja, w szczególności w odniesieniu do nowych kategorii wyrobów nikotynowych. Apelujemy o dalsze działania w konstruktywnym dialogu z Ministrem Zdrowia oraz organizacjami społecznymi.	**Postulat poza zakresem ustawy**
62.	Uwaga ogólna	POLSKIE TOWARZYSTWO ZDROWIA PUBLICZNEGO	***Postulat wprowadzenia zasady opodatkowania produktów tytoniowych i zawierających nikotynę zgodnie z zasadą „less harm less tax" tj. tak, aby wysokość akcyzy zależała od poziomu szkodliwości danego produktu.***	**Postulat nieuwzględniony** Brak jednoznacznych, obiektywnych kryteriów pozwalających na takie rozróżnienie.

			Konieczność zwrócenia uwagi na kwestię zdrowia publicznego przy opracowywaniu planu akcyzowego dotyczącego produktów szkodliwych dla zdrowia w odniesieniu do propozycji dość wysokiej docelowej stawki akcyzy dla saszetek nikotynowych oraz braku zmiany przepisów akcyzowych na najbardziej szkodliwy produkt – „zwykły" papieros. Opodatkowanie na tak wysokim poziomie kolejnego produktu wspomagającego wyjście z nałogu papierosowego nie jest optymalnym rozwiązaniem. Wręcz stoi w sprzeczności z polityką zdrowotną. Brak zachęt dla palaczy do przechodzenia na mniej szkodliwe produkty spowoduje, że głównym czynnikiem inicjacji palenia nastolatków oraz najczęściej kupowanym wyrobem z nikotyną będą najtańsze papierosy albo tanie, niezbadane wyroby dostępne przez internet. Szereg produktów zawierających nikotynę, czy wręcz tytoń, stosowanych jest z sukcesem w wielu krajach jako wspomaganie rzucania palenia papierosów. Powszechnie jest już znany przykład Szwecji, w której m.in. dzięki znacznej różnicy w opodatkowaniu papierosów i woreczków tytoniowych (tzw. snus) pali obecnie jedynie 5% społeczeństwa – odsetek, który jest celem nie osiągniętym do tej pory przez żaden inny kraj w Europie. Dla przypomnienia w Polsce pali około 29% obywateli. Z analizy wykonanej na zlecenie Biura Analiz Sejmowych w 2023 roku wynika, że stosowanie przez palaczy produktów o mniejszej szkodliwości zamiast palenia „zwykłych" papierosów może znacząco zredukować szkody zdrowotne, w tym umieralność i zapadalność na choroby przewlekłe (POChP, choroba niedokrwienna serca, nowotwory itd.). Oprócz ewidentnego zysku w zdrowiu i długości życia obywateli, przynieść to może oszczędności dla budżetu państwa na poziomie 25 miliardów złotych rocznie. Przy założeniu, że połowa palaczy w Polsce, dzięki dobremu użyciu akcyzy, jako prozdrowotnego narzędzia fiskalnego,	Akcyza na ww. wyroby jest taka sama, gdyż przepisy akcyzowe nie różnicują opodatkowania tych wyrobów w oparciu o cele zdrowotne. Każda używka jest szkodliwa dla zdrowia a WHO nie wskazuje że jedne wyroby są mniej szkodliwe od drugich.

			podjęłaby skuteczną próbę zerwania z nałogiem palenia papierosów, liczba możliwych do uniknięcia przypadków chorób związanych z paleniem wyniosłaby około 750 000. Jest to oczywiści wartość szacunkowa, ale stosując np. saszetki nikotynowe przy przyjętych w analizie kosztach bezpośrednich i pośrednich związanych z leczeniem chorób odtytoniowych, liczba 750 000 przypadków potencjalnie unikniętych chorób odpowiada potencjalnie zaoszczędzonym kosztom bezpośrednim w wysokości 13,97 miliarda PLN i 12,75 miliarda PLN kosztom pośrednim.	
63.	Uwaga ogólna	Imperial Tobacco Polska S.A.	***Postulat o ponowne rozważenie konstrukcji podatku akcyzowego produktów, które są z jednej strony określane zwyczajowo jako „nowatorskie" czy innowacyjne, ale z drugiej - nie zawierają w składzie tytoniu, tylko inne komponenty jak np. zioła czy herbata.*** W „beztytoniowych produktach do podgrzewania" (jak zostało to opisane w uzasadnieniu do projektu ustawy) czyli zawierających np. zioła czy herbatę nie ma ani grama tytoniu, a mimo to propozycja obejmuje opodatkowanie tak jak dla wyrobów nowatorskich, jak podgrzewany tytoń. Co zastanawiające, struktura podatku akcyzowego na wyroby nowatorskie oparta jest m.in. o element Ad valorem, który jest uzależniony od WAP tytoniu do palenia, czyli tradycyjnego wyrobu tytoniowego. Trudno w jakikolwiek sposób powiązać tę korelację do produktów zawierających zioła czy herbatę. Stąd stawka akcyzy na beztytoniowe wkłady do podgrzewania powinna być niższa niż dla podgrzewanego tytoniu, na poziomie takim samym jak saszetek nikotynowych.	**Postulat nieuwzględniony** Akcyza na ww. wyroby jest taka sama, gdyż przepisy akcyzowe nie różnicują opodatkowania tych wyrobów w oparciu o np. cele zdrowotne. Każda używka jest szkodliwa dla zdrowia a WHO nie wskazuje że jedne wyroby są mniej szkodliwe od drugich. Zatem wyroby te traktowane są jednakowo. Nie ma tutaj znaczenia czy zwierają one w składzie tytoń czy nie zawierają.
64.	Uwaga ogólna	JTI Polska sp. z o.o.	***Postulat uwzględnienia w mapie stawek akcyzy sankcyjnej stawki akcyzy na produkcję wyrobów niezgodną z art. 47.*** W projekcie przewidziano mapę stawek akcyzy na saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe.	**Postulat nieuwzględniony** Nie ma potrzeby uwzględniania w mapie sankcyjnej stawki akcyzy na wyroby wyprodukowane niezgodnie z art. 47 u.p.a.,

			Jednakże w mapie stawek akcyzy nie zostały uwzględnione sankcyjne stawki akcyzy za produkcję wyrobów niezgodną z art. 47. Chociaż kwestia ta nie jest kluczowa to zdaniem JTI warto, aby została uwzględniona	ponieważ ta stawka sankcyjna zawsze będzie stanowiła dwukrotność stawki przewidzianej w mapie co wynika wprost z przepisu ustawy.
65.	Uwaga ogólna	Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego	***Postulat doprecyzowania dot. stopnia przetworzenia produktu gotowego vs. Półproduktu.*** Zwracamy uwagę, iż na rynku występują różne postaci surowców i półproduktów do wytwarzania saszetek nikotynowych (tzw. baza nikotynowa, mikroceluloza czy też proch nikotynowy). Uważamy, iż przyszłe przepisy powinny wskazywać, od którego stopnia przetworzenia poszczególne substancje powinny być traktowane jako wyroby akcyzowe, tak aby uniknąć nieporozumień jakie obecnie są udziałem półproduktów do wytwarzania płynów do papierosów elektronicznych, w tym glikolu, gliceryny i aromatów.	**Postulat nieuwzględniony.** Przedmiotem opodatkowania jest saszetka zgodnie z definicją ustawową. W przypadku półproduktów o różnym stanie przetworzenia ale zawierających nikotynę będą one po opuszczeniu procedury zawieszenia akcyzy klasyfikowane jako inne wyroby nikotynowe.
66.	Uwaga ogólna	CK COMPLEX Sp. z o.o.	***Postulat aby już na etapie przedstawiania uwag do projektu nowelizacji samej ustawy, Ministerstwo wskazało – jakie zasady nanoszenia banderol planuje wdrożyć w przyszłych aktach wykonawczych do ustawy oraz aby odniesienie się przez Resort do zagadnień dot. zasad nanoszenia banderol zostało ujęte w kolejnej wersji uzasadnienia do projektu lub w dokumencie podsumowującym konsultacje publiczne*** W wyniku objęcia podatkiem akcyzowym saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, do wyrobów tych będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych. W konsekwencji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe będą podlegały obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy. W ocenie Spółki, określenie sposobu nanoszenia banderol na opakowania jednostkowe saszetek nikotynowych będzie miało kluczowy wpływ na planowanie (wizualizację) projektów opakowań jednostkowych ww. wyrobów z	**Postulat uwzględniony** Projekty aktów wykonawczych zostaną dołączone do projektu ustawy przekazywanego na Radę Ministrów

			jednoczesnym uwzględnieniem sposobu nakładania znaków akcyzy. Jak rozumiemy, szczegółowe zasady dotyczące zasad nanoszenia znaków akcyzy na standardowe opakowania saszetek nikotynowych zostaną ustalone dopiero na poziomie aktów wykonawczych – w tym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (dalej: „rozp. MF w/s banderol"). Do projektu nowelizacji nie dołączono projektów zmian aktów wykonawczych, w tym wspomnianego rozp. MF w/s banderol. Niemniej z perspektywy podmiotów prowadzących omawianą działalność - niezwykle istotne jest poznanie intencji tut. Resortu w zakresie planowanych zasad nanoszenia banderol na nowe kategorie wyrobów, które będą doprecyzowane w przyszłych projektach nowelizacji aktów wykonawczych. Stąd mimo, iż dotyczy to materii podustawowej - zwracamy się, aby już na etapie przedstawiania uwag do projektu nowelizacji samej ustawy, Ministerstwo wskazało – jakie zasady nanoszenia banderol planuje wdrożyć w przyszłych aktach wykonawczych do ustawy.	
67.	Uwagi do uzasadnienia	Federacja Przedsiębiorców Polskich	***Postulat dot. weryfikacji zaproponowanej stawki akcyzy na saszetki nikotynowe w kontekście stawek obowiązujących w innych państwach UE.*** Trudno zgodzić się z użytym w uzasadnieniu projektu stwierdzeniem, że proponowane rozwiązanie wpisuje się w postulowane objęcie kategorii saszetek nikotynowych tzw. „mapą drogową akcyzy" do roku 2027. Zgodnie bowiem z tą mapą, stawki podatku akcyzowego na wyroby tytoniowe i ich substytuty są zwiększane corocznie o 10%, a nie 10-krotnie lub 5-krotnie więcej. Propozycja w zakresie zmian poziomu opodatkowania saszetek nikotynowych jest o tyle niezrozumiała, iż Polska mając doświadczenia kraju granicznego UE, zawsze była	**Postulat uwzględniony częściowo** Zaproponowano stawki w wysokości: 2025 – 150 zł/kg, w 2026- 200 zł/kg, w 2027 – 250 zł/kg.

			zwolennikiem racjonalnych stawek akcyzy na wyroby tytoniowe, w tym na papierosy. W tym kontekście niezrozumiałe jest stwierdzenie zawarte w uzasadnieniu projektowanej ustawy, iż docelowa stawka 300 zł w 2027 r. „ma przygotować Polskę na rozwiązania rewizji dyrektywy tytoniowej (…)". Należy podkreślić, iż w kwestiach podatkowych obowiązuje w Unii Europejskiej zasada jednomyślności. Stąd, w sytuacji, w której Czechy, Szwecja czy Włochy mają stawki na saszetki nikotynowe na poziomie równowartości ok. 100 zł za kilogram, kształtowanie ich na wielokrotnie wyższych poziomach w Polsce stanowiłoby dobrowolną rezygnację z argumentów negocjacyjnych w kontekście rewizji dyrektywy tytoniowej, przy jednoczesnym narażeniu krajowego rynku na powiększenie szarej strefy.	
68.	Uwagi do uzasadnienia	Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego	***Postulat sprostowania błędu w uzasadnieniu do wprowadzanej definicji innych wyrobów nikotynowych, w którym wskazano, że wyrobem akcyzowym będzie również tabaka*** *Art. 2 ust. 1 pkt 36a i 36b [...]* *Dodany przepis pkt 36b wprowadza definicję innych wyrobów nikotynowych, którymi są wyroby zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki,* ***inne niż wyroby tytoniowe****, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe, z wyłączeniem wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych.* *Wyrobami akcyzowymi będą więc wyroby w różnorakiej postaci, m.in. plastrów, aerozoli, gumy do żucia, żelków, cukierków, wykałaczek, także wyroby zawierające tytoń i namiastki tytoniu takie jak* ***tabaka*** *oraz tytoń do żucia.* *Analogicznie jak w przypadku wyrobów tytoniowych, nie będą innymi wyrobami nikotynowymi i nie będą podlegały opodatkowaniu akcyzą wyroby wykorzystywane wyłącznie w celach medycznych.*	**Postulat nieuwzględniony** Tabaka, czyli tytoń do nosa, stanowi wyrób tytoniowy na gruncie przepisów zdrowotnych – ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych (art. 2 pkt 38) oraz dyrektywy 2014/40/UE. W konsekwencji tabaka objęta jest unijnym systemem śledzenia Track&Trace. Ustawa o podatku akcyzowym nie implementuje przepisów ww. dyrektywy zdrowotnej i odrębnie definiuje wyroby tytoniowe. Katalog wyrobów tytoniowych zawarty w obecnie obowiązującej ustawie o podatku akcyzowym nie obejmuje tabaki. Zgodnie z projektowanymi przepisami, tabaka zostanie objęta definicją „innych wyrobów nikotynowych.

			Wśród w/w nie powinna znaleźć się tabaka, która jest wyrobem tytoniowym, a więc uwzględnionym w definicji wyrobu akcyzowego [art.2.1 Dz.U. 2023 poz. 1542] i jako wyrób tytoniowy objęta jest systemem śledzenia Track&Trace.	
69.	Uwagi do uzasadnienia	Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji	***Postulat dotyczący wskazania w uzasadnieniu do projektu celu objęcia saszetek nikotynowych i wyrobów nikotynowych przepisami art. 136 ust. 4–7 ustawy podatku akcyzowym*** W uzasadnieniu do projektu ustawy brak jest informacji na temat powodów objęcia saszetek nikotynowych i wyrobów nikotynowych przepisami art. 136 ust. 4–7 ustawy podatku akcyzowym, stąd możemy się tylko domyślać, iż tak jak w przypadku zmiany, która przepisami tymi objęła wyroby nowatorskie chodzi o zapobieżenie możliwości gromadzenia, celem uniknięcia opodatkowania lub opodatkowania wyższą stawką podatku, nadmiernych zapasów po wprowadzeniu opodatkowania podatkiem akcyzowym oraz podwyżek stawek podatku akcyzowego na te wyroby. Jednym z największych problemów, z punktu widzenia logistyki oraz kosztów działalności gospodarczej producentów, sieci sprzedaży detalicznej, hurtowni, i sklepów detalicznych, jest zapewnienie odpowiedniej powierzchni magazynowej dla prowadzonej działalności gospodarczej. Prowadzący taką działalność gospodarczą dokładają starań i środków, żeby doprowadzić do sytuacji, w których sprzedawany towar nie będzie zajmował powierzchni magazynowej wykorzystywanej przez przedsiębiorcę. Prowadzą one do takiego zorganizowania sprzedaży, w którym towar, który wjeżdża do danego punktu sprzedaży, mógł go opuścić w przeciągu czasu liczonego raczej w dniach niż miesiącach. W tym stanie rzeczy, w naszym przekonaniu, ewentualne obawy ustawodawcy mogą być nieuzasadnione.	**Postulat bezprzedmiotowy.** W projekcie uwzględniono postulaty branży dotyczące rezygnacji z rocznej ważności znaków akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

70.	Uwaga do uzasadnienia	Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego	***Postulujemy, aby w uzasadnieniu nowelizacji (niekoniecznie w samym przepisie) doprecyzować, iż opodatkowanie odnoszące się do kg - oznacza odniesienie do całości produktu (tj. całości saszetki, a nie tylko zawartej w niej bazy nikotynowej***	**Postulat uwzględniony**

Wykaz podmiotów, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad *projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (UD 53)* w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa - w kolejności wpływu zgłoszeń.

Lp.	Nazwa podmiotu	Data wpływu zgłoszenia
1.	Nexus Polska Sp. z o.o.	15.05.2024 r.
2.	BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o.	20.05.2024 r.
3.	British American Tobacco Polska Trading Sp. z o. o.	20.05.2024 r.
4.	Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego	20.05.2024 r.
5.	Philip Morris Distribution Sp. z o.o.	20.05.2024 r.
6.	Imperial Tobacco Polska S.A.	20.05.2024 r.
7.	Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP	20.05.2024 r.
8.	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	20.05.2024 r.
9.	JTI Sp. z o.o.	20.05.2024 r.
10.	CK COMPLEX SP. Z. O.O.	24.05.2024 r.
11.	Nexus Polska Sp. z o.o.	27.05.2024 r.
12.	Swedish Match	28.05.2024 r.
13.	Krajowa Izba Gospodarcza	29.05.2024 r.
14.	Nexus Polska Sp. z o.o.	10.06.2024 r.

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu z dnia 27 września 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy

1) Omówienie wyników przeprowadzonych konsultacji publicznych i opiniowania.

Projekt ustawy został poddany konsultacjom publicznym równolegle z uzgodnieniami międzyresortowymi i przekazaniem projektu do zaopiniowania związkom zawodowym i organizacjom związkowym.

Pismem nr DAG6.8100.10.2024 z dnia 30 września 2024 r. Minister Finansów poinformował następujące podmioty o zamieszczeniu projektu ustawy w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny:

Federacja Konsumentów, Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia „Porozumienie Zielonogórskie", Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom, Narodowy Instytut Zdrowia Publicznego PZH – Państwowy Instytut Badawczy, Polskie Towarzystwo Programów Zdrowotnych, Krajowa Rada Izb Rolniczych, Krajowa Izba Gospodarcza, Polska Izba Handlu, Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Polski Związek Plantatorów Tytoniu, Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP, Stowarzyszenie Vaping Association Polska (VAP), Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego, Polskie Towarzystwo Gospodarcze, Forum Prawo dla Rozwoju, Związek Pracodawców Branży Vapingowej, Fundacja Republikańska.

Uwagi do projektu zgłosiły następujące podmioty:

1) HATD.eu Sp. z o.o.;
2) Foggy Frog Sp. z o.o.;
3) Artur Nowak-Far;
4) BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o.;
5) Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.;
6) Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego;
7) JTI Polska Sp. z o.o.;
8) British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.;
9) XBS PRO-LOG S.A.;
10) Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego;
11) Związek Pracodawców Branży Vapingowej;
12) Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa;
13) Meble Belvia sp z o.o.;
14) EXLAB Sp. z o.o.;
15) Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego;
16) CreaMedia Dawid Olejniczak;
17) NICOSTA Sp. z o.o.;
18) Go Bears sp. z o.o.;
19) HATD.eu Sp. z o.o;
20) ABACUS Marcin Olszewski;

21) Damian Kurzyk Quras;
22) EMI Michał Dziewięcki, Emil Pióro spółka cywilna;
23) Evapify Poland sp. z o.o.;
24) PHU Tomasz Magier;
25) VTP Sp. z o.o.;
26) Imperial Tobacco Polska S.A.;
27) Global Alfa sp. z o.o.;
28) FUSION LABS Sp. z o.o.;
29) Lavo Labs J. Chrastek, A. Lorens-Kozakiewicz s.j;
30) CK COMPLEX Sp. z o.o.;
31) Under Clouds Sp. z o.o.;
32) Vape & Chill Szymon Filimoniuk;
33) Vape Tube Andranik Vardangan;
34) E-Dym.pl sp. z o. o. sp. k.;
35) Brytyjsko-Polska Izba Handlowa;
36) Expran Group;
37) Izba Przemysłowo-Handlowa w Krakowie;
38) Polska Izba Handlu;
39) Amerykańska Izba Handlowa w Polsce;
40) Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji;
41) The Independent European Vape Alliance (IEVA
42) E-LIQ Sp. z o.o.

Na podstawie ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 854) oraz ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o organizacjach pracodawców (Dz. U. z 2022 r., poz. 97) pismem nr DAG6.8100.6.2024 z dnia 2 sierpnia 2024 r. Minister Finansów poinformował następujące podmioty związkowe i organizacje o zamieszczeniu projektu ustawy w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji: Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Business Centre Club – Związek Pracodawców, Konfederację „Lewiatan", Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Federację Przedsiębiorców Polskich, Radę Dialogu Społecznego, Komisję Krajową NSZZ „Solidarność", Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Związek Rzemiosła Polskiego, Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców.

W ramach opiniowania projektu ze związkami zawodowymi i organizacjami pracodawców uwagi zgłosiły:

1) Konfederacja Lewiatan;
2) Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej;
3) Związek Przedsiębiorców i Pracodawców;
4) Federacja Przedsiębiorców Polskich;
5) Business Centre Club – Związek Pracodawców;
6) Porozumienie Zielonogórskie Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia.

Treść uwag oraz stanowisko Ministerstwa Finansów do zgłoszonych uwag zostały przedstawione w **załączniku nr 1**.

7) **Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym**.

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgano opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami oraz instytucjami Unii Europejskiej.

8) **Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa**.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa* (Dz. U. z 2017 r., poz. 248, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Zainteresowanie pracami nad projektem w trybie ww. ustawy zgłosiły podmioty, których zestawienie wg kolejności nadesłanych zgłoszeń zawiera **załącznik nr 2**.

Uwagi zgłoszone przez <u>zainteresowane podmioty / organizacje</u> w ramach konsultacji publicznych i opiniowania do projektu z dnia 27 września 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy (UD 139)				
Lp.	**Przepis z ustawy o podatku akcyzowym/projektu ustawy, którego dotyczy uwaga/zagadnienie**	**Nazwa podmiotu/organizacji**	**Treść postulatów**	**Stanowisko Ministerstwa Finansów Postulat uwzględniony/nieuwzględniony/częściowo uwzględniony**
1.	Art. 1 pkt 1 ustawy nowelizującej	Artur Nowak-Far BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o.	**1. W projekcie należałoby zadbać o doprecyzowanie siatki definicyjnej (odnoszącej się do produktów akcyzowych).** **2. Propozycja zmiany w:** 34) papierosy elektroniczne: a) jednorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie **lub** spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, **lub które ze względu na ich konstrukcję mogą służyć do spożycia takiego aerozolu, a które** nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania, b) wielorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie **lub** spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, **lub które ze względu na ich konstrukcję mogą służyć do spożycia takiego aerozolu, a** które są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te,	**Uwagi do pkt 34, 34a i 34b niezasadne** Zgodnie z obecną definicją urządzenie ma umożliwiać wytworzenie i spożycie. Czyli wystarczy, że urządzenie umożliwia wytworzenie i spożycie. Nie musi służyć do wytworzenia i spożycia. Umożliwiać to więcej niż „może służyć", czy „być przeznaczone". **Uwagi do pkt 34c są częściowo zasadne** Zasadna jest zmiana spójnika „i" na „lub". Co do propozycji innego zapisu wyłączenia urządzeń do celów medycznych, to nie jest zasadne jego doprecyzowanie. W innych przepisach ustawy o podatku akcyzowym jest taki zapis jak zaproponowano w pkt 34c.

			które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania;", c) po pkt 34 dodaje się pkt 34a–34c w brzmieniu: „34a) podgrzewacze – urządzenia umożliwiające wytworzenie **lub** spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich**, lub które ze względu na ich konstrukcję mogą służyć do spożycia takiego aerozolu,** bez ich spalania, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania; 34b) urządzenia wielofunkcyjne – urządzenia wielorazowe umożliwiające wytworzenie **lub** spożycie aerozolu, zarówno z płynu do papierosów elektronicznych, jak i z wyrobów nowatorskich, **lub które ze względu na ich konstrukcję mogą służyć do spożycia takiego aerozolu,** również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania; 34c) urządzenia do waporyzacji – wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze **lub** urządzenia wielofunkcyjne, z wyłączeniem urządzeń, **na które należy uzyskać pozwolenie na dopuszczenie do obrotu na podstawie przepisów prawa farmaceutycznego lub które podlegają wymaganiom określonym w przepisach o wyrobach medycznych.** Przepis powinien dawać możliwość opodatkowania urządzeń do waporyzacji służących do wytwarzania lub do spożywania lub do jednego albo drugiego. Należy się odnieść również do urządzeń,	

			których konstrukcja umożliwia ich użycie, a nie tylko do tych które są faktycznie używane, aby uniknąć sytuacji, w której podmioty będą sprzedawały urządzenia umożliwiające ich wykorzystywanie do waporyzacji jako urządzenia przeznaczone do innych celów. W przypadku urządzeń medycznych warto wprost wskazać, że chodzi o te, na które wymagane są zezwolenia, aby uniknąć twierdzeń, że mogą być przeznaczone również do celów medycznych.	
2.	Art. 1 pkt 1 ustawy nowelizującej	Bussines Centre Club	**Należałoby wprowadzić bardziej jednoznaczną definicję jednorazowych papierosów elektronicznych** Definicja jednorazowych papierosów elektronicznych jest niejasna. Jest to niezgodne z jednoznaczną deklaracją Ministerstwa Finansów że pojemniki zapasowe (pody) nie zostaną uznane za jednorazowe papierosy elektroniczne.	**Uwaga niezasadna** Definicja ewoluowała; obecne brzmienie definicji jednorazowych e-papierosów ma na celu objęcie tą definicją tzw. podów.
3.	Art. 1 pkt 1 ustawy nowelizującej	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	Jeżeli wszystkie urządzenia do waporyzacji będą objęte podatkiem akcyzowym, spowoduje to problemy interpretacyjne, które urządzenia lub ich elementy są wyrobem akcyzowym i kiedy ich sprzedaż lub produkcji stają się przedmiotem opodatkowania **W związku z powyższym należałoby zmienić art. 2 w ust. 1 pkt 34 projektu poprzez nadanie mu następującej treści:** „34) jednorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i inhalacje aerozolu z płynu do papierosów	**Uwaga niezasadna.** W obecnej ustawie o podatku akcyzowym w definicji papierosów elektronicznych użyto określenia „spożycie”; ustawa zdrowotna też posługuje się pojęciem „spożycie”. **Pojęcie „inhalacja” jest kojarzone z czynnością korzystną dla zdrowia, zatem użycie go w odniesieniu do e-papierosów budzi zastrzeżenia.**

			elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, które nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania, W konsekwencji wyłączenie wielorazowych papierosów elektronicznych z projektu. Pozostawienie proponowanego brzmienia będzie wymagać doprecyzowania, że wielorazowy papieros elektroniczny to urządzenie wyposażone fabrycznie w baterię zasilającą i elementy odpowiedzialne za generowanie aerozolu. W opinii Spółki części, które przeznaczone są do montażu zbiornika, a nie jego wymiany, czyli elementy, które fabrycznie nie są wyposażone w zbiorniki, np. baterie zasilające z mikroprocesorem, nie podlegają zaproponowanej definicji wielorazowych papierosów elektronicznych, dlatego Postulat zmiany w art. 2 ust. 1 pkt. 34, lit. b poprzez nadanie następującego brzmienia: „b) wielorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i inhalacje aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, które są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub umożliwiają wymianę lub montaż zbiornika z płynem, wyposażone fabrycznie we wszystkie elementy umożliwiające końcowe zastosowanie,	

			również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania”.	
4.	Art. 1 pkt 1 ustawy nowelizującej	HATD.eu Sp. z o.o. Związek Pracodawców Branży Vapingowej NICOSTA SP. Z O.O. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD)	**Uwaga dotycząca uwzględnienia zasady podwyższonego standardu określoności prawa daninowego, wynikającego z art. 217 Konstytucji przy konstruowaniu definicji ustawowych.** Art. 217 Konstytucji RP wyraża nakaz podwyższonego standardu legislacyjnego dotyczącego ustaw podatkowych, w szczególności przejawiającego się w maksymalnie precyzyjnym określeniem w ustawie podatkowej definicji legalnych jako narzędzi legislacyjnych ustalających przede wszystkim, jak należy rozumieć przedmiot opodatkowania. Definicje wskazanych elementów konstrukcji podatku powinny być sformułowane przez ustawodawcę z zachowaniem maksymalnej precyzji, tak by nie było wątpliwości interpretacyjnych. Projektowana zmiana zakłada rozdzielenie papierosów elektronicznych na jednorazowe i wielorazowe. Rozróżnienie to nie znajduje ścisłego odzwierciedlenia na rynku e-papierosów. Określenie „jednorazowe” jest potoczne i ma bardziej charakter marketingowy, aniżeli faktyczny. Na rynku można bowiem znaleźć papierosy elektroniczne określane mianem „jednorazowych”, które umożliwiają kilkukrotne doładowanie baterii albo ponowne nasączenie płynem waty do grzałek. Tym samym, funkcjonalność urządzeń, które powszechnie uważa się za	**Uwaga niezasadna.** Co do określenia „jednorazowe papierosy elektroniczne” to jest to nazwa wyrobu, który będzie zdefiniowany w ustawie o podatku akcyzowym jako urządzenie, które nie jest przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem. Wszystkie inne papierosy elektroniczne będą papierosami wielorazowymi.

			„jednorazowe”, może być parokrotnie „uzupełniana”, co powoduje, że urządzenia te, pomimo bycia tzw. jednorazówkami, nie będą stanowiły jednorazowych papierosów elektronicznych w rozumieniu projektowanego art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym. W praktyce, wprowadzenie projektowanych zmian w życie może doprowadzić do tego, że kategoria „jednorazowych papierosów elektronicznych” na gruncie ww. przepisu może okazać się pusta wskutek umożliwienia przez producenta ponownego wykorzystania urządzenia przez konsumenta. Reasumując, rozróżnienie zawarte w tym przepisie jest sztuczne i nie znajduje odzwierciedlenia na rynku oferującym do sprzedaży papierosy elektroniczne. Odnosząc się do hipotezy projektowanej normy w zakresie cech „papierosa elektronicznego”, w naszej ocenie, projektodawca niezasadnie uznał, że kluczowe nie będzie już to, że urządzenia te „służą” do spożywania pary, lecz to czy urządzenia „umożliwiają” wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do e-papierosów. Istotne dla zakwalifikowania urządzenia jako papierosa elektronicznego nie będzie już zatem przeznaczenie urządzenia, lecz potencjalne jego nadawanie się do realizacji wskazanych przez projektodawcę funkcji. Wydaje się, że tak szerokie sformułowanie definicji papierosa elektronicznego w oderwaniu od przeznaczenia takiego urządzenia jest niewskazane. Oparcie tej definicji na cesze	

			„możliwości” zastosowania urządzenia w postaci wytworzenia i spożycia aerozolu sprawia, że w przyszłości powszechne będą spory pomiędzy podatnikami a organami twierdzącymi, że dane urządzenie, które nie służy wytworzeniu i spożyciu aerozolu, a potencjalnie może być wykorzystane w tym celu, stanowi papieros elektroniczny w rozumieniu tego przepisu. W kontekście zasady precyzyjności definicji podatkowych, niewskazane jest, by tego rodzaju wątpliwości były na porządku dziennym, a podatnicy funkcjonowali w niepewności, czy posiadane przez nich urządzenie potencjalnie nie umożliwia przypadkiem wytworzenia i spożycia aerozolu. Urządzenie do waporyzacji Problem z wprowadzeniem stosownej definicji legalnej urządzeń do waporyzacji podnoszony jest na całym świecie. Wskazuje się równocześnie, że z powodu niemożności skonstruowania precyzyjnej definicji tych urządzeń na potrzeby prawa daninowego odradzane są próby objęcia akcyzą samych urządzeń (F. J. Chaloupka, J. A. Tauras, Taxation of Emerging Tobacco Products, February 20201): “Given the diversity of devices and components used in vaping, levying excise taxes on devices/components poses considerable tax administration challenges in defining exactly what is taxable and what is not taxable. Given these challenges, levying excise taxes on the devices and/or their components used in vaping is not recommended.”)	

			Przedmiotem opodatkowania są urządzenia do waporyzacji, przy czym w ramach tej kategorii projektodawca wyodrębnia trzy, spośród których jedną grupę tworzą wielorazowe papierosy elektroniczne. Jak wskazano powyżej przewidziana definicja wielorazowego papierosa elektronicznego jest aktualne zbyt szeroka; w powiązaniu z rozstrzygnięciem, w którym momencie dany przedmiot przestaje być częścią e-papierosa (która nie podlega opodatkowaniu), a stanowi e-papieros, nietrudno przewidzieć, że projektowane definicje będą przyczyną wielu sporów z organami podatkowymi.	
5.	Art. 1 pkt 1 lit. a (opodatkowanie urządzeń do waporyzacji)	Związek Pracodawców Branży Vapingowej	**Zarzut naruszenia zasady proporcjonalności oraz sprawiedliwości podatkowej w związku z opodatkowaniem urządzeń do waporyzacji.** Zmiana ma na celu objęcie urządzeń do waporyzacji regulacjami podatku akcyzowego. Urządzenia do waporyzacji staną się wyrobami akcyzowymi podlegającymi opodatkowaniu podatkiem akcyzowym na zasadach określonych w ustawie o podatku akcyzowym (podobnie jak inne wyroby niezharmonizowane). Projekt zakłada również objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczenia znakami akcyzy wraz ze wszystkimi reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych, w szczególności rejestracja w CRPA, uzyskanie lub zmiana zezwolenia akcyzowego, stosowanie procedur	**Zarzut niezasadny** Realizacja zasady sprawiedliwości podatkowej obejmuje swoim zakresem powszechność i równość opodatkowania. Powszechność opodatkowana polega na tym, że wszystkie podmioty powinny być zobowiązane do zapłacenia podatku, jeżeli w ich przypadku **zostanie spełniona jedna z ustanowionych przez prawo okoliczności opodatkowania.** Jednak ciężar podatkowy powinien być tak rozłożony, aby podatnik miał zdolność do jego poniesienia. O powszechności opodatkowania można mówić w ujęciu szerokim, czyli w odniesieniu do podatków w ogóle, oraz w ujęciu wąskim, ograniczonym do poszczególnych podatków. W ujęciu szerokim powszechność opodatkowania wyraża się w postulacie, zgodnie z którym wszystkie podmioty powinny łożyć na pokrywanie wspólnych potrzeb i w granicach wyznaczonych tymi potrzebami, w takim stopniu, **w jakim określają to ustawy podatkowe.** W wąskim ujęciu powszechność odnosi się do danego podatku i jest oceniana ze względu na rodzaj podatku oraz jego zakres

			związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożenie zabezpieczenia akcyzowego (lub uzyskanie zwolnienia z jego złożenia), składanie deklaracji akcyzowych, prowadzenie ewidencji. Organy państwa, wykonując przyznane im uprawnienia, nie powinny ustanawiać nadmiernych ograniczeń w korzystaniu przez jednostkę z podstawowych praw i wolności. W wyniku objęcia urządzeń do waporyzacji podatkiem akcyzowym istnieje ryzyko, że dotychczasowi użytkownicy papierosów elektronicznych zwrócą się ku tradycyjnym papierosom, które staną się ekonomiczną alternatywą. W konsekwencji ani cel fiskalny, ani prozdrowotny, które są podnoszone w OSR, nie zostaną osiągnięte. Wyłącznym efektem wejścia w życie tej propozycji będzie wyparcie podmiotów oferujących do sprzedaży papierosy elektroniczne z szeroko pojętej branży tytoniowej. Cel ten wyraźnie zaznaczony został przez Ministerstwo Finansów, które przewiduje spadek sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych w wyniku projektowanych zmian o 95% w 2025 r. i 90% w latach kolejnych, co przełoży się na „konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności". Spowoduje to zakłócenie na rynku tytoniowym nie tylko w Polsce, ale na rynku unijnym.	podmiotowy i przedmiotowy. Na przykład podatek dochodowy od osób fizycznych będzie wtedy powszechny, gdy wszystkie osoby fizyczne (aspekt podmiotowy powszechności) będą uiszczały ten podatek od wszystkich swoich dochodów (aspekt przedmiotowy powszechności). Podstawową zasadą równości podatkowej jest natomiast „równe traktowanie wszystkich podmiotów charakteryzujących się w równym stopniu daną cechą istotną (relewantną). W uzasadnieniu jednego z orzeczeń Trybunał Konstytucyjny stwierdził, że „wszystkie podmioty charakteryzujące się daną cechą istotną w równym stopniu, mają być traktowane równo, tzn. według jednakowej miary, bez zróżnicowań zarówno dyskryminujących, jak i faworyzujących" (Wyrok TK z 28.11.1995 r., K 17/95, OTK 1995, nr 3, poz. 18). **Oznacza to jednocześnie dopuszczalność zróżnicowania sytuacji prawnej różnych podmiotów. Dopiero, jeżeli kontrolowana norma traktuje odmiennie adresatów, którzy odznaczają się określoną cechą wspólną, to mamy do czynienia z odstępstwem od zasady równości** (Wyrok TK z 20.10.1998 r., K 7/98, OTK 1998). Mając powyższe na uwadze nie można zgodzić się ze stwierdzeniem, że projektowane zmiany naruszają zasadę sprawiedliwości podatkowej. Jak stwierdzono w przywołanym postulacie projektowane regulacje oddziaływać będą na całą grupę podmiotów, które jednak posiadają cechę wspólną oferując do sprzedaży określone dobra. Projektowane regulacje nie różnicują natomiast sytuacji podmiotów w zakresie tej grupy.

			W ten sposób doszłoby również do naruszenia zasady sprawiedliwości podatkowej, z którą związane są zasady powszechności opodatkowania oraz równości opodatkowania. W związku z powyższym, rozwiązanie przyjęte przez projektodawcę nie realizuje wymogów odpowiedniości, konieczności, proporcjonalności sensu stricto, a ponadto stoi w sprzeczności z deklarowanymi przez Ministerstwo Finansów celami. Ministerstwo Finansów, kierując się rzekomym interesem Skarbu Państwa oraz zdrowiem publicznym, zmierza do wyparcia grupy przedsiębiorców z rynku, co wprost zostało przedstawione przez Ministerstwo Finansów w OSR.	
6.	Art. 1 pkt 1 lit. b	NICOSTA SP. Z O.O. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD) E-Dym.pl sp. z o. o. sp. k.	**Uwaga dotycząca potrzeby weryfikacji poprawności proponowanej definicji papierosów elektronicznych** Rozróżnienie na papierosy elektroniczne jednorazowe i wielorazowe nie znajduje ścisłego odzwierciedlenia na rynku e-papierosów. Określenie „jednorazowe” jest potoczne i ma bardziej charakter marketingowy, aniżeli faktyczny. Na rynku można bowiem znaleźć papierosy elektroniczne określane mianem „jednorazowych”, które umożliwiają kilkukrotne doładowanie baterii albo ponowne nasączenie płynem waty do grzałek. Tym samym, funkcjonalność urządzeń, które powszechnie uważa się za „jednorazowe”, może być parokrotnie „uzupełniana”, co powoduje, że urządzenia te, pomimo bycia tzw. jednorazówkami,	**Uwaga niezasadna.** Co do określenia „jednorazowe papierosy elektroniczne” to jest to nazwa wyrobu, który będzie zdefiniowany w ustawie o podatku akcyzowym jako urządzenie, które nie jest przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem. Wszystkie inne papierosy elektroniczne będą papierosami wielorazowymi. Odnośnie znaków akcyzy przepisy zostały tak zmodyfikowane, aby w przypadku jednorazowych papierosów elektronicznych istniał obowiązek oznaczenia ich jedną banderolą. Ministerstwo Finansów zakłada, że właściwa banderola zostanie naniesiona na opakowanie jednostkowe płynu zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, zaś w przypadku urządzeń właściwa banderola zostanie naniesiona na opakowanie jednostkowe zawierające urządzenie lub bezpośrednio na urządzenie. W przypadku urządzeń wielorazowych, które będą zawierały płyn do papierosów elektronicznych będzie obowiązek oznaczenia ich dwiema banderolami, banderolą

			nie będą stanowiły jednorazowych papierosów elektronicznych w rozumieniu projektowanego art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym. W praktyce, wprowadzenie projektowanych zmian w życie może doprowadzić do tego, że kategoria „jednorazowych papierosów elektronicznych" na gruncie ww. przepisu może okazać się pusta wskutek umożliwienia przez producenta ponownego wykorzystania urządzenia przez konsumenta. Reasumując, rozróżnienie zawarte w tym przepisie jest sztuczne i nie znajduje odzwierciedlenia na rynku oferującym do sprzedaży papierosy elektroniczne. Odnosząc się do hipotezy projektowanej normy w zakresie cech „papierosa elektronicznego", projektodawca niezasadnie uznał, że kluczowe nie będzie już to, że urządzenia te „służą" do spożywania pary, lecz to czy urządzenia „umożliwiają" wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do e-papierosów. Istotne dla zakwalifikowania urządzenia jako papierosa elektronicznego nie będzie już zatem przeznaczenie urządzenia, lecz potencjalne jego nadawanie się do realizacji wskazanych przez projektodawcę funkcji. Wydaje się, że tak szerokie sformułowanie definicji papierosa elektronicznego w oderwaniu od przeznaczenia takiego urządzenia jest niewskazane. Oparcie tej definicji na cesze „możliwości" zastosowania urządzenia w postaci wytworzenia i spożycia aerozolu sprawia, że w przyszłości powszechne	dedykowaną na urządzenia do waporyzacji i banderolą na płyn do papierosów elektronicznych.

			będą spory pomiędzy podatnikami a organami twierdzącymi, że dane urządzenie, które nie służy wytworzeniu i spożyciu aerozolu, a potencjalnie może być wykorzystane w tym celu, stanowi papieros elektroniczny w rozumieniu tego przepisu. W kontekście zasady precyzyjności definicji podatkowych, nieskazane jest, by tego rodzaju wątpliwości były na porządku dziennym, a podatnicy funkcjonowali w niepewności, czy posiadane przez nich urządzenie potencjalnie nie umożliwia przypadkiem wytworzenia i spożycia aerozolu. Projektowane zmiany nie doprowadzą do całkowitego uniknięcia podwójnego banderolowania wyrobu, tj. naniesienie odrębnego znaku akcyzy na urządzenie oraz na znajdujący się w nim płyn. Z projektowanych przepisów wynika bowiem, że w sytuacji posiadania przez wielorazowy papieros elektroniczny płynu do e-papierosów na moment importu, nabycia wewnątrzwspólnotowego, czy produkcji, banderolowanie w dalszym ciągu będzie dotyczyć zarówno samego urządzenia jak i płynu. Zatem projektowane przepisy nie realizują celu wskazanego przez Ministerstwo Finansów w OSR, jakim jest „uniknięcie podwójnego nakładania na przedsiębiorców obowiązków akcyzowych”.	
7.	Art. 1 pkt 1 lit. b	Kencos4 Piotr Wirpsza	**Uwaga dotycząca potrzeby uwzględnienia przy wprowadzaniu regulacji dotyczących opodatkowania urządzeń do waporyzacji obecności na**	**Uwaga niezasadna** Zgodnie z projektem urządzenia do waporyzacji to wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne, z wyłączeniem urządzeń

			rynku produktów tj. przenośne inhalatory wodorowe z wkładami oksydacyjnymi, które służą do celów prozdrowotnych, ale ze względu na konieczność promocji i popularyzacji oferowane są nie jako urządzenia medyczne, ale jako urządzenia terapeutyczne. Ponieważ jest to jedyne tego typu urządzenie na świecie stworzone i opatentowane w Japonii ,a jednocześnie nowatorskie, istnieją obawy, że pomimo jego prozdrowotnego zastosowania, na skutek złej woli, asekuracji potencjalnej odpowiedzialności lub nieprecyzyjnych przepisów, wyrób jakim jest inhalator wodorowy Kencos 4 lub wkłady antyoksydacyjne redox do niego będą podlegały pod ustawę nad którą pracuje obecnie MF. Nasze urządzenie ze względu na konieczność promocji i popularyzacji jest oferowane nie jako medyczne, ale jako terapeutyczne . Jedyne podobieństwo występuje w sposobie przyjmowania wodoru i inhalacji antyoksydantami. Urządzenie oparte jest w 100% o naturalne prozdrowotne składniki, takie jak witaminy i antyoksydanty typu flawanoidów, np.katechina i bez zastrzeżeń po 10 miesiącach trwającej procedury sklasyfikowane jako pozycja 85 w kodzie taryfowym. Prawa chemii i fizyki wymagają aby te molekuły były uwięzione w glicerynie roślinnej (tak jak ma to miejsce w kapsułkach z witaminą C lub E ,którą	przeznaczonych wyłącznie do celów medycznych. Jeżeli zatem wkłady oksydacyjne spełniają przesłanki do uznania ich za płyn do papierosów elektronicznych, a przenośne inhalatory wodorowe nie są przeznaczone wyłącznie do celów medycznych, to inhalatory te spełniają przesłanki do uznania ich za wielorazowe papierosy elektroniczne i będą po wejściu w życie nowelizacji urządzeniami do waporyzacji, czyli wyrobami akcyzowymi niezharmonizowanymi opodatkowanymi akcyzą.

			zapisuje lekarz) . Do aktywacji potrzebne jest ciepło dlatego nasze wkłady muszą być wyposażone w mikro grzałeczki, ale różnią się mocą i temperaturą w porównaniu do e-papierosów : u nas to min. moc 10 W, w porównaniu do 70-200 W we wkładach smakowych i tytoniowych. W urządzeniach tych brak jest płynu tylko specjalna ekologiczna bawełna nasączona, by umożliwić łatwą emisję molekuł w temp o 100 stopni C niższą niż w e-papierosach . Dodatkowo urządzenie to może być doskonałym narzędziem w rękach psychoonkologów w walce z uzależnieniem tytoniowym. Może być stosowane nawet w szpitalu bo poza parą wodną nie generują żadnych substancji, a w trybie wodorowym nie ma smaku ani zapachu. Jednocześnie nasze urządzenia ze względu na drogą konstrukcję, tj. użycie żyroskopu , platynowo-tytanowych elektrod i innych specjalnych materiałów powodują jest wyraźnie droższe od e-papierosów (1995-2195 PLN/szt.), a wkłady antyoksydacyjne to 115 PLN, więc również cenowo mają się ni jak do e-papierosów i są adresowane do osób świadomie dbających o zdrowie. Obecnie finalizujemy sprawę badań pierwszych w Europie nad efektami zastosowania urządzenia w leczeniu otyłości i choroby Hasimoto, czego efektem ma być praca profesorska i praca doktorska przy ocenie wpływu na wyniki sportowe w drużynie futbolu amerykańskiego.	

8.	Art.1 pkt 1 lit. b i c	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	**Uwaga dotycząca potrzeby zmiany sformułowania „spożycie aerozolu" na „inhalacje aerozolu"** Zgodnie z definicją zawartą w Słowniku Języka Polskiego pod red. W. Doroszewskiego, wydawnictwa PWN: spożyć — spożywać „wprowadzić pokarm, napój przez jamę ustną do żołądka" W myśl tej definicji użycie sformułowania jakoby aerozol wytwarzany z płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich był spożywany stanowi błędną wykładnie językową. Sugerujemy zmianę sformułowania „spożycie aerozolu" na „inhalacje aerozolu".	**Uwaga niezasadna** Komentarz tj. w poz. 3
9.	Art. 1 pkt 1 lit.c	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	**Potrzeba zmiany definicji ustawowej podgrzewacza** Proponuje się następujące brzmienie pkt 34: „34) podgrzewacze – urządzenia umożliwiające wytworzenie i wdychanie aerozolu z wyrobów nowatorskich, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania" Zmianę uzasadnia możliwość obejścia definicji podgrzewaczy, które w przypadku wytwarzania aerozolu ze spalaniem, czyli na przykład przy zastosowaniu konstrukcji urządzenia, które doprowadzi do zajścia reakcji, w wyniku której możliwa będzie	**Uwaga niezasadna** Komentarz tj. w poz. 3

			detekcja produktów spalania, nie będzie ono podlegać założeniom zaproponowanej w projekcie definicji.	
10.	Art. 1 pkt 3 (dotyczy art. 8 ust. 5a)	Foggy Frog Sp. z o.o. Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o. Exlab sp. z o.o. CreaMedia NICOSTA SP. Z O.O. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD) Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa EXPRAN GROUP Global Alfa sp. z o.o. HATD.eu Sp. z o.o. Bussines Centre Club British American Tobacco Polska Trading Sp. z o. o. Fusion Labs Sp. z o. o. PHU Tomasz Magier	**1. Należy zrezygnować z opodatkowania sprzedaży zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.** Czy zestawem będzie każda poszczególna część sprzedawana osobno czy tylko zestawem może być inkorporowany zbiór składników uznawany za relewantny dla powstania takiego zespołu? Nadto, czy jeśli ów zestaw zostanie odseparowany to czy poszczególne jego składniki ulegają zwolnieniu od opłaty czy w jakimś stosunku czy to proporcjonalnym czy uznaniowo winny być również obciążone opłatą. Nie bez znaczenia jest także fakt, iż urządzenia te nie są objęte zakazem sprzedaży na odległość czy też transgranicznie a zatem konsumenci będą nabywali je z państw ościennych, gdzie taka opłata nie funkcjonuje (otwartość rynku UE) zgodnie z dyspozycją art. 37a ustawy. Nie bez znaczenia jest także fakt, iż ewentualne ograniczenie nabywania tego produktu z rynku UE wiązałoby się z uzyskaniem zgody organów UE. Takie nakładanie dodatkowych opłat spowoduje jedynie pozbawienie udziału Skarbu Państwa z tytułu obciążeń fiskalnych. Jest to budowanie szarej strefy i nie ma nic wspólnego z racjonalnym prowadzeniem i podnoszeniem podatków. Nadto takie działania jedynie będą wymierzone w krajowych dystrybutorów i	**Ad. 1-3** **Uwagi bezprzedmiotowe** Zestaw to komplet, czyli opodatkowana będzie tylko sprzedaż kompletu części do wytworzenia urządzenia, a nie sprzedaż poszczególnych części. Dodatkowo zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym produkcją urządzeń będzie również ich wytworzenie przez konsumenta domowym sposobem poprzez złożenie lub połączenie różnych części. Art. 7f ustawy o ochronie zdrowia zakazuje sprzedaży na odległość papierosów elektronicznych i pojemników zapasowych oraz ich części. Niezależnie od powyższego po ponownej analizie zaproponowanych w projekcie regulacji dotyczących zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz analizie uwag zgłoszonych do tych regulacji na etapie uzgodnień, konsultacji i opiniowania – regulacje te zostały uszczegółowione. Mianowicie, zestawy części do urządzeń do waporyzacji zostały dodane do katalogu wyrobów akcyzowych. Zdefiniowany został zestaw części do urządzeń do waporyzacji jako komplet elementów, który może służyć do wytworzenia urządzenia do waporyzacji, poprzez złożenie lub połączenie elementów wchodzących w skład tego kompletu. W dodawanym w ustawie o podatku akcyzowym art. 8 ust. 5a rozszerzono przedmiot opodatkowania akcyzą w przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji o ich nabycie wewnątrzwspólnotowe oraz import przez osobę fizyczną nie na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej. Ponadto określony został obowiązek złożenia deklaracji podatkowej od zestawów części (dodawany art. 24ba) oraz obowiązek prowadzenia ewidencji zestawów części przez sprzedawcę (dodawany art. 138ja). Dodatkowo, wyłączono stosowanie do zestawów części procedury zawieszenia poboru akcyzy (zmieniony art. 40 ust. 7) oraz instytucji składu podatkowego (dodawany art. 47 ust. 1 pkt 10).

		VTP SP. Z O.O. EMI Michał Dziewięcki, Emil Pióro spółka cywilna Lavo Labs J. Chrastek, A. Lorens-Kozakiewicz s.j CK COMPLEX Sp. z o.o. Under Clouds Sp. z o.o. Go Bears sp. z o.o. ABACUS Marcin Olszewski Damian Kurzyk Quras Vape & Chill Szymon Filimoniuk Vape Tube Andranik Vardangan JTI Polska sp. z o.o.	importerów. W relewantnej korelacji z niniejszym projektem przecież pozostaje projekt UD105 traktujący o podwyżce podatku akcyzowego na e-płyny aż o 75%. W opinii Spółki zapis o takim brzemieniu doprowadzi do problemów interpretacyjnych. Każdy z elementów będący częścią papierosa elektronicznego taki jak na przykład: bateria, grzałka, drut oporowy, wata, uszczelka i inne, zbyte na jednym dokumencie sprzedaż w ilości więcej niż 1 element, traktowane będzie jak sprzedaż zestawu części mogących służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji. Co więcej, użycie tak niedookreślonego zwrotu jakim jest „może służyć” z pewnością w praktyce będzie powodowało wątpliwości interpretacyjne również w zakresie tego jakie części mogą zostać uznane za części do „urządzenia do waporyzacji”. Taka regulacja prawna skutkować będzie powstaniem niepewności prawnej i niewątpliwie wpłynie negatywnie na przedsiębiorców działających na rynku. Ponadto samo opodatkowanie czynności sprzedaży wydaje się dalece niezasadne, gdyż na drodze oferowanego urządzenia od producenta do konsumenta dochodzi do tej czynności kilka razy, a istotą prawnej konstrukcji podatku akcyzowego jest jego jednokrotne pobieranie od pełnej wartości wyrobu akcyzowego, na pierwszym szczeblu obrotu, który jest dokonywany	Jednocześnie w dodawanym art. 99cb określono odrębnie podstawę opodatkowania w przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz stawkę akcyzy. Zestawy części do urządzeń do waporyzacji nie będą podlegały obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy.

			poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. W myśl zaproponowanej konstrukcji definicji urządzeń do waporyzacji same części mogące służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzeń do waporyzacji nie będą przedmiotem opodatkowania, nie będą oznaczone znakami akcyzy, co już znacznie utrudni kontrolę nad ich obrotem i uniemożliwi weryfikację na każdym ze szczebli obrotu, czy podatek akcyzowy został opłacony. Dostępne rozwiązania ustawowe nie przewidują narzędzi innych niż nałożenie znaku akcyzy, którymi konsument mógłby sprawdzić czy od czynność sprzedaży zestawu części, które kupuje, został opłacony podatek akcyzowy na wcześniejszych szczeblach obrotu, co w konsekwencji może doprowadzić do konieczności kilkukrotnego powstania obowiązku zapłaty podatku akcyzowe, co jest sprzeczne z zasadą jednofazowości opodatkowania w podatku akcyzowym lub może narazić na sankcje kolejne podmioty lub osoby fizyczne na szczeblach obrotu, które nie będą miały możliwości weryfikacji spełnienia obowiązku podatku akcyzowego przez poprzednie ogniwa w łańcuchu dostaw. Dodatkowo użycie w ustawie określenia „zestawu części” bez zdefiniowania czym taki zestaw części jest, będzie dodatkową przesłanką do wyciągania przez organy kontrolne całkowicie arbitralnych, dowolnych wniosków w czasie prowadzonych kontroli i dowolne	

			uznawanie sprzedaży za podlegające akcyzie lub nie. Dodatkowo w przypadku wprowadzenia omawianego zapisu mogą pojawić się próby obchodzenia tak sformułowanej podstawy opodatkowania poprzez rozdzielanie sprzedaży na osobne dokumenty sprzedaży niezależnie czy będą to paragony wystawiane w sklepach czy też faktury dla klientów firmowych. **2. Czy wyłącznie sprzedaż kompletnego zestawu, zawierającego wszystkie elementy niezbędne do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji stanowi przedmiot opodatkowania, zaś sprzedaż pojedynczych elementów, takich jak np. ustnik, grzałka przedmiotem opodatkowania już nie jest?** **3. Wątpliwości w zakresie sformułowania „zestaw części”** Poza urządzeniami jednorazowymi na rynku od lat obecne są urządzenia wielokrotnego użytku, których pojedyncze części ulegają dość szybko degradacji, a które można łatwo wymienić (baterie, grzałki, clearomizery i inne). Często klient dokonuje zakupu jedynie ww. części eksploatacyjnych, podczas gdy urządzenie pozostaje bez zmian. Dodatkowo, wyciągając wnioski z dotychczasowej praktyki, jak również zestawiając definicję samego płynu z argumentacją użytą przez Ministra Finansów w wydanej w dniu 21.06.2024r interpretacji ogólnej nr **DAGI**	

			.8101.1.2024 istnieje uzasadniona obawa, że o kwalifikowaniu danej części urządzenia jako przedmiotu podatku akcyzowego decydowała będzie nie treść ustanowionego prawa, ale decyzja poszczególnych urzędników dokonujących kontroli bądź niebędąca źródłem prawa interpretacja podatkowa. **4. W jaki sposób podatkowo traktowane będą urządzenia składające się z dwóch stanowiących integralną całość części — tj. podgrzewacz oraz ładowarka. Niekiedy części te mogą być również sprzedawane oddzielnie lub np. w ramach gwarancji.** Przepis ten powinien zostać tak sformułowany, aby objął opodatkowaniem wszystkie przypadki gdy z okoliczności sprzedaży wynika, że sprzedawane części są przeznaczone do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji. Jednakże nie powinien obejmować opodatkowaniem akcyzą sprzedaży pojemników zapasowych w rozumieniu ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych. 5. BCC proponuje aby przepis ten przyjął następujące brzmienie: „Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż części, które mogą służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji **z wyłączeniem pojemników zapasowych** w rozumieniu ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami	**Ad. 4** **Uwaga niezasadna** Urządzenia do waporyzacji to również te, które wymagają zewnętrznego zasilania. W związku z tym ładowarka nie będzie urządzeniem, ale podgrzewacz będzie. Zestaw to komplet. Takie sformułowanie przepisu doprowadziłoby do szeregu sporów i wątpliwości, bo każdorazowo należałoby ocenić okoliczności sprzedaży. Przepisy podatkowe powinny jasno określać przedmiot opodatkowania. **Ad. 5** **Uwaga niezasadna** – przedmiotem opodatkowania akcyzą ma być sprzedaż zestawu części rozumianego jako komplet. Nie jest intencją projektodawcy opodatkowywanie poszczególnych części, w tym pojemników zapasowych. Pojemnik zapasowy nie będzie opodatkowany jeżeli będzie pusty. Niektóre pojemniki składają się z wbudowanej grzałki i ustnika, brakuje tylko urządzenia sterującego.

			używania tytoniu oraz wyrobów tytoniowych, jeżeli z okoliczności sprzedaży wynika, że części te mogą być przeznaczone do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji”. 6. W ocenie BAT, takie sformułowanie jak w art. 8 ust. 5a może prowadzić do nadużyć np. poprzez sprzedaż części do wytworzenia urządzenia do waporyzacji w kilku zestawach, z których żaden pojedynczo nie będzie wystarczający do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji, a wytworzenie urządzenia do waporyzacji będzie możliwe po wykorzystaniu łącznym wszystkich zestawów. **7. Niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części” – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w projekcie.** Jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł	Spełnią w tym przypadku definicję wielorazowego e-papierosa. **Ad. 6** **Uwaga niezasadna** Należy zgodzić się, że mogą wystąpić nadużycia, ale przyjęte sformułowanie przepisu pozwala uniknąć szeregu sporów i wątpliwości. Sformułowanie przepisów w sposób zaproponowany przez BAT powodowałoby, że każdorazowo należałoby ocenić okoliczności sprzedaży. Przepisy podatkowe powinny jasno określać przedmiot opodatkowania. **Ad. 7** **Uwaga uwzględniona** - po ponownej analizie zaproponowanych w projekcie regulacji dotyczących zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz analizie uwag zgłoszonych do tych regulacji na etapie uzgodnień, konsultacji i opiniowania – regulacje te zostały uszczegółowione. W szczególności zestawy części do urządzeń do waporyzacji zostały dodane do katalogu wyrobów akcyzowych oraz zdefiniowany został zestaw części do urządzeń do waporyzacji jako komplet elementów, który może służyć do wytworzenia urządzenia do waporyzacji, poprzez złożenie lub połączenie elementów wchodzących w skład tego kompletu.

			„podzielić” – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności. Czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo” czy „potrójnie”? 8. Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części” ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie? **Należy doprecyzować rozumienie kwestii „zestawu części”, tak aby uniknąć wątpliwości, że np. zestawy do obsługi gwarancyjnej urządzeń, części zamienne lub akcesoria do urządzeń, będą podlegały opodatkowaniu**. Ewentualnemu opodatkowaniu powinien podlegać taki zestaw, który w całości	**Ad. 8** **Uwaga zasadna** – komentarz jw.

			umożliwia zbudowanie kompletnego nowego urządzenia. **W związku z tym art. 8 pkt 5a powinien brzmieć**: „Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż zestawu części, który to może umożliwić konsumentowi wyprodukowanie nowego urządzenia do waporyzacji”.	
11.	Art. 1 pkt 2 i 3	Związek Pracodawców Branży Vapingowej	**Uwaga dotycząca nieprecyzyjnego sformułowania czynności powodującej powstanie obowiązku podatkowego w akcyzie.** Może to powodować niepewność wśród podmiotów oferujących w sprzedaży towary, mogące być uznane za „zestaw części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.” Wątpliwości są następujące: a) czy chodzi o sprzedaż jednego towaru, który składa się z co najmniej dwóch odrębnych elementów, czy też hipotezą tego przepisu objęta będzie sytuacja zakupu przez konsumenta dwóch odrębnych produktów, które potencjalnie mogą służyć do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji. W tym drugim przypadku zakup przez konsumenta w sklepie odrębnie śrubokrętu i odrębnie baterii będzie już w rozumieniu tego przepisu stanowić przedmiot opodatkowania akcyzą.	**Uwagi zasadna** Po ponownej analizie zaproponowanych w projekcie regulacji dotyczących zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz analizie uwag zgłoszonych do tych regulacji na etapie uzgodnień, konsultacji i opiniowania – regulacje te zostały uszczegółowione. W szczególności zestawy części do urządzeń do waporyzacji zostały dodane do katalogu wyrobów akcyzowych oraz zdefiniowany został zestaw części do urządzeń do waporyzacji jako komplet elementów, który może służyć do wytworzenia urządzenia do waporyzacji, poprzez złożenie lub połączenie elementów wchodzących w skład tego kompletu.

			b) w którym momencie możemy mówić o „zestawie części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji”? Postawienie wyraźnej granicy w obliczu nieskończonej ilości przypadków jest niemożliwe. Już samo sformułowanie „może służyć” powoduje, że obowiązek zapłaty akcyzy może pojawić się w sytuacjach sprzedaży takich towarów konsumentowi, które potencjalnie mogą być wykorzystane do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji, ale w rzeczywistości będą wykorzystane przez konsumenta do zupełnie innych celów. Tytułem przykładu, konsument może zakupić zestaw zawierający baterię i ustnik, co na gruncie proponowanego przepisu będzie stanowić czynność opodatkowaną akcyzą (bateria i ustnik może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji), a w rzeczywistości przedmioty te zostaną wykorzystane przez konsumenta do używania zestawu yerba mate (ustnik jako wymienialny element bombilli, a bateria jak element podgrzewacza USB do matero).	
12.	Art. 1 pkt 6-8	Związek Pracodawców Branży Vapingowej HATD.eu Sp. z o.o. NICOSTA SP. Z O.O.	**Postulat zmiany zaproponowanych limitów** Propozycja podwyższenia limitu określonego w pkt 5 dodawanym do art. 34 ust. 3, pkt 6a dodawanym do art. 36 ust. 1 oraz pkt 3 dodawanym do art. 37a ust. 2.	**Uwaga nieuwzględniona** Limit zwolnień od akcyzy urządzeń do waporyzacji w liczbie 2 sztuk został powiązany z faktem, że zwolnieniu podlegają urządzenia wielorazowego użytku (wielorazowe papierosy elektroniczne i podgrzewacze). Limit ten nie obejmuje wkładów do tych urządzeń, które podlegają osobnym limitom (dla płynu do e-papierosów i dla wyrobów nowatorskich).

		Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD)	Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy nabycia wewnątrzwspólnotowego dokonanego przez osobę fizyczną, jeżeli są one przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i nie są przeznaczone na cele handlowe. Przy czym na przeznaczenie na cele handlowe projektodawca wskazuje w szczególności nabycie wewnątrzwspólnotowe urządzeń do waporyzacji w liczbie przekraczającej 2 sztuki. Zaproponowana liczba nabywanych wewnątrzwspólnotowo przez osobę fizyczną urządzeń, która miałaby wskazywać na ich niehandlowe przeznaczenie, w dalszym ciągu została ustalona na niskim poziomie, który jest niezrozumiały i odbiega od zdarzeń faktycznych. Już samo nabycie wewnątrzwspólnotowe trzech urządzeń do waporyzacji tego samego rodzaju miałoby wskazywać na to, że osoba fizyczna nabyła je na cele handlowe. Proponowany ustawowy próg w liczbie 2-óch urządzeń w dalszym ciągu odbiega od doświadczenia życiowego. Wniosek ten nie ulega wątpliwości w szczególności, jeśli weźmie się pod uwagę analogiczne progi odnoszące się do wyrobów akcyzowych zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym. Przykładowo, na przeznaczenie handlowe wskazuje nabycie wewnątrzwspólnotowe papierosów w liczbie przekraczającej 800 sztuk (co daje 40 paczek papierosów). Trudno zrozumieć intencję projektodawcy, w którego ocenie nabycie wewnątrzwspólnotowe przez	

			osobę fizyczną 40 paczek papierosów jeszcze nie wskazuje na cele handlowe, podczas gdy nabycie trzech urządzeń do waporyzacji już miałoby na taki cel wskazywać. Wprowadzenie ww. limitu będzie rodziło również praktyczne problemy w sytuacji przewozu przez osobę fizyczną urządzeń do waporyzacji, jeśli ich końcowe przeznaczenie będzie miało miejsce w innej jurysdykcji niż Polska.	
13.	Art. 1 pkt 9 (dotyczy art. 39 w ust. 1 pkt 6)	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	**Określenie „niektórych wyrobów akcyzowych" jest nieprecyzyjne.** Jeśli tylko niektóre wyroby akcyzowe mogą podlegać zwolnieniu, zasadnym jest je wymienić. Jeśli natomiast kwestia ta ma być uregulowana w rozporządzeniu, zwrot ten można zastąpić zwrotem „wyrobów akcyzowych, o których mowa w rozporządzeniu…..".	**Uwaga niezasadna** Użycie sformułowania „niektórych wyrobów akcyzowych" jest celowe. Obecnie nie jest wiadome w stosunku do jakich wyrobów zajdzie potrzeba wprowadzenia zwolnień z uwagi na potrzebę przeprowadzania ich badań (naukowych, laboratoryjnych, jakościowych).
14.	Art. 1 pkt 10	Foggy Frog Sp. z o.o. Ambasada Japonii Bussines Centre Club British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o. XBS PRO-LOG S.A. JTI Polska Sp. z o.o. Imperial Tobacco Polska S.A.	**1. Postulat braku konkurencyjności względem oferentów z rynków UE nieobjętych takimi opłatami.** Wprowadzenie obowiązku prowadzenia działalności w składzie podatkowym również dla urządzeń do waporyzacji znacznie zwiększy koszty importu / produkcji co uczyni dalszą odsprzedaż niemożliwą ze względu na brak konkurencyjności względem oferentów z rynków UE nieobjętych takimi opłatami.	**Ad. 1** **Uwaga niezasadna.** To sami przedsiębiorcy postulowali objecie urządzeń do waporyzacji instytucjami akcyzowymi takimi jak skład podatkowy, czy procedura zawieszenia poboru akcyzy. Poza tym możliwość stosowania tych instytucji jest korzystna dla podatników, bo pozwala odłożyć w czasie konieczność zapłaty akcyzy, a w niektórych przypadkach nawet powodować brak konieczności zapłaty akcyzy np. dokonanie eksportu wyrobu z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy. **Ad. 2**

			2. W projekcie należy również przewidzieć zmianę art. 48 ust. 4 ustawy akcyzowej, tak aby również podmiot zamierzający prowadzić magazynowy skład podatkowy w zakresie urządzeń do waporyzacji był zobowiązany do złożenia oświadczenia, że w składzie podatkowym, w którym będzie prowadzona działalność na podstawie wydanego zezwolenia, wysokość akcyzy, która byłaby należna od magazynowanych lub przeładowywanych urządzeń do waporyzacji gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy osiągnie wymagany poziom. 3. Z uwagi na to, że operatorzy logistyczni, którzy prowadzą składy podatkowe na płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie objęci są już obecnie limitem 350 mln zł a przedmiotem tej działalności są również same urządzenia (e-papierosy i wyroby nowatorskie) uzasadnionym byłoby ustanowienie dla wszystkich trzech kategorii wspólnego limitu 350 mln zł, podobnie jak obecnie wspólny limit obejmuje płyny oraz wyroby nowatorskie. Pozwoli to na kontynuowanie działalności operatorom logistycznym, którzy prowadząc działalność w zakresie ww. kategorii wyrobów spełniają obecnie warunek limitu 350 mln zł. 4. W Projekcie określone zostały minimalne wymogi obrotu urządzeniami do waporyzacji, które umożliwiają utworzenie magazynowego składu	**Uwaga bezprzedmiotowa** Uwaga stała się bezprzedmiotowa, ponieważ dodatkowy warunek prowadzenia składu magazynowego dla urządzeń do waporyzacji został określony w art. 48 ust. 3, ale nie w dodawanym w pkt 1b, tylko w zmienionym pkt 1a. Przepis art. 48 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym odsyła już do ust. 3 pkt 1a. **Ad.3** **Uwaga niezasadna**, ponieważ limity określone dla operatora logistycznego w art. 48 ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym odnoszą się do wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego, w tym do wszystkich wyrobów akcyzowych. Niezależnie od tego dla zwiększenia czytelności przepisu limit dla urządzeń do waporyzacji został określony w tym samym pkt, w którym określony już jest limit dla płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich. Doprecyzowane zostało również uzasadnienie do zmian przewidzianych w art. 48 ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym. **Ad. 4** **Uwaga bezprzedmiotowa** Uwaga stała się bezprzedmiotowa, ponieważ dodatkowy warunek prowadzenia składu magazynowego dla urządzeń do waporyzacji został określony w art. 48 ust. 3, ale nie w

			podatkowego, poprzez dodanie art. 48 ust. 3 pkt. 1b oraz art. 48 ust. 4a pkt. 5 (1 mln zł akcyzy należnej od magazynowanych w trakcie roku urządzeń do waporyzacji oraz 350 mln wartości rynkowej urządzeń – w przypadku operatora logistycznego). Nie została jednak zmieniona treść art. 48 ust. 4 ustawy akcyzowej, w taki sposób, aby uwzględnić w nim również podmioty zamierzające prowadzić magazynowy skład podatkowy w zakresie urządzeń do waporyzacji, co należałoby uczynić poprzez odwołanie do nowowprowadzonych przepisów art. 48 ust. 3 pkt. 1b oraz art. 48 ust. 4a pkt. 5. 5. Postulat obniżenia przyjętego limitu**.** Jego obecna wysokość wymaga magazynowania 25 tys. urządzeń. Jest to wielkość zbyt duża w stosunku do wielkości rynku. 6. Propozycja, aby podmioty, które spełniają warunek określony w art. 48 ust. 3 pkt 1a nie były zobowiązane do spełniania powyższego warunku. Magazynowanie urządzeń do waporyzacji jest niejako działalnością pomocniczą, związaną ze sprzedażą wyrobów nowatorskich lub płynów do e-papierosów. Dlatego wymaganie spełniania odrębnych wymogów dla tej kategorii byłoby nieracjonalnym.	dodawanym w pkt 1b, tylko w zmienionym pkt 1a. Przepis art. 48 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym odsyła już do ust. 3 pkt 1a. **Ad. 5** **Postulat uwzględniony** Obniżono zaproponowany limit do 600 tys. zł **Ad. 6** **Uwaga uwzględniona**
15.	Art. 1 pkt 11	XBS PRO-LOG S.A.	**Uwaga dotycząca ustalenia norm dopuszczalnych ubytków dla urządzeń do waporyzacji**	**Uwaga niezasadna**

			W naszej ocenie przepisy powinny umożliwiać ustanowienie takich norm w przypadku magazynowania, przeładunku i transportu urządzeń do waporyzacji, podobnie jak ma to miejsce w przypadku napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych oraz innych kategorii wyrobów akcyzowych. W działalności obejmującej prowadzenie operacji logistycznych, zarówno w trakcie czynności magazynowych jak i transportowych, występują bowiem na niewielką skalę lecz stale straty wyrobów, które nie są uznawane za spowodowane zdarzeniami losowymi lub działaniem siły wyższej i jako takie nie kwalifikują się do zwolnienia z akcyzy na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy. Straty te są immanentnie wpisane w tego typu działalność i w tym sensie odpowiadają swoim charakterem ubytkom naturalnym. Skoro ustawodawca akceptuje możliwość objęcia normami dopuszczalnych ubytków tzw. stłuczki magazynowej w przypadku napojów alkoholowych, brak jest uzasadnienia dla wyłączenia takiej możliwości w odniesieniu do podobnych sytuacji występujących w przypadku urządzeń do waporyzacji.	Normy ubytków obowiązują w przypadku płynu do e-papierosów. Samo urządzenie do waporyzacji nie jest typowym wyrobem akcyzowym i w tym przypadku nie mamy do czynienia z ubytkami „naturalnymi" takimi jak np. stratą wynikającą z osadzaniem się płynów na ściankach naczyń służących do transportu. Dlatego projekt przewiduje ww. wyłączenie. Jednocześnie do urządzeń do waporyzacji będzie miało zastosowanie zwolnienie ubytków lub całkowitego zniszczenia powstałego wskutek zdarzenia losowego lub siły wyższej, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym.
16.	Art. 1 pkt 13 (dot. art. art. 99b ust. 4a)	JTI POLSKA Sp. z o.o. HATD.eu Sp. z o.o. Związek Pracodawców Branży Vapingowej	**1. Zarzut dotyczący wprowadzania regulacji uniemożliwiających rozwój firm, które nie posiadają jeszcze ugruntowanej pozycji na rynku.** Wprowadzenie opodatkowania akcyzą urządzeń do podgrzewania tytoniu w	**Ad. 1** **Zarzut nieuzasadniony** Przedmiotowy przepis odnosi się w jednakowym stopniu do wszystkich uczestników rynku, urządzenia nie są używane bezterminowo lecz wymagają okresowej wymiany, Nadrzędnym celem krajowej strategii ochrony zdrowia, w którą wpisują się projektowane rozwiązania, jest dobro

		NICOSTA SP. Z O.O. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD)	postaci 40 zł od urządzenia, będzie stanowiło barierę rozwoju dla innych podmiotów na rynku, a w konsekwencji umocni pozycję jednej firmy, która zdążyła nasycić rynek swoimi urządzeniami. Niemożliwość rozwoju firmy w kategorii wyrobów nowatorskich stanowi duże ryzyko dla rozwoju fabryki JTI w Polsce, również w sytuacji, gdyby inne kraje członkowskie poszły drogą polskiego Ministerstwa Finansów i także wprowadziły opodatkowanie urządzeń do podgrzewania tytoniu. Projektowany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym zakładający zwiększenie akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym o stawkę ryczałtową 40 zł stanowi de facto podwójne opodatkowanie tego samego wyrobu akcyzowego: raz stawką liczoną od mililitra płynu, a drugi raz ryczałtową kwotą wynikającą z charakteru urządzenia, w którym ten płyn się znajduje. Zatem przewidziany mechanizm nie stanowi jedynie „podwyższenia" istniejącej już stawki akcyzowej, lecz dodania innego (tj. liczonego na innych zasadach) podatku akcyzowego. Tym samym, płyn do e-papierosów zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym będzie opodatkowany dwoma różnymi stawkami podatku akcyzowego. Powyższa sytuacja godzi w zasadę równego traktowania podatników, a także będzie stanowić naruszenie art. 1 ust. 3	obywateli RP. Nie może kierować się ona interesem pojedynczych podmiotów. Projektowane regulacje równolegle z funkcjonującym już podatkiem od płynów do e-papierosów zakładają opodatkowanie urządzeń do waporyzacji zatem w tych szczególnych przypadkach mamy do czynienia z opodatkowaniem dwóch wyrobów a nie jednego. Natomiast w przypadku jednorazowych papierosów nie opodatkowujemy urządzenia lecz podwyższona zostaje akcyza należna od płynu. Zasady opodatkowania jednorazówek zostały określone ustawowo zatem nie zachodzi obawa o tworzeniu barier w przepływie towarów. Należy pamiętać, że nie wszystkie państwa opodatkowują takie wyroby, są natomiast przykłady zakazów obrotu jednorazówkami.

			Dyrektywy Rady (UE) 2020/262, bowiem będzie prowadziła do utworzenia bariery w przepływie urządzeń do waporyzacji pomiędzy państwami członkowskimi UE (tylko w Polsce funkcjonować będzie mechanizm podwójnego opodatkowania akcyza tego rodzaju wyrobu). Zaburzy to spójność gospodarczą i konkurencję na wspólnym rynku unijnym. 2. Niezależnie, projektodawca powinien wyraźnie wskazać, czy kwota 40 zł dodawana do akcyzy liczonej od mililitrów płynu do e-papierosów znajdujących się w jednorazowym papierosie elektronicznym będzie objęta procedurą zawieszenia poboru akcyzy stosowaną wobec znajdujących się na terytorium Polski płynów do e-papierosów.	**Ad. 2** W przypadku jednorazowych papierosów elektronicznych wyrobem akcyzowym będzie wyłącznie płyn, do którego „w całości" (łącznie z akcyzą +40 zł) będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy. Będzie to miało znaczenie w przypadku weryfikacji dodatkowego warunku wydania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, gdzie znaczenie ma wysokość akcyzy od wyrobów w danym składzie podatkowym.
17.	Art. 1 pkt 14 ustawy nowelizującej (dot. art. 99ca ust. 1)	HATD.eu Sp. z o.o.	**Uwaga zawierająca propozycję zmiany treści przepisu poprzez usunięcie czynności „złożenia i połączenia różnych części".** Propozycja: „1. Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, a także pakowanie." Aktualna definicja spowoduje, że po stronie konsumentów wiele powszechnych i standardowych czynności związanych z użytkowaniem urządzeń do waporyzacji będzie równoznacznych z produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu projektowanej treści przepisu. Przykładowo:	**Uwaga nieuwzględniona** Obecne na rynku rozwiązania techniczne oraz prawdopodobne zachowania dostosowawcze podmiotów, w tym konsumentów, do zmieniających się przepisów wymagają przyjęcia zaproponowanego w projekcie zapisu w celu ograniczenia unikania opodatkowania.

			a) rekomendowane jest, by na czas dłuższego nieużywania e-papierosa atomizer i bateria pozostawały odkręcone i były przechowywane osobno. W celu ponownego skorzystania z urządzenia konsument musiałby na nowo złączyć te elementy, a co za tym idzie, na gruncie aktualnej treści przepisu doszłoby do „produkcji urządzenia do waporyzacji”. b) podobne wnioski należy odnieść do sytuacji, w której konsument wymienia niedziałającą baterię w urządzeniu (albo wymienia uszkodzony ustnik). Uzupełnienie zakupionego wcześniej urządzenia o ten element także stanowiłby produkcję urządzenia do waporyzacji w rozumieniu projektowanego art. 99ca ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (konsument składa bowiem/łączy na nowo elementy urządzenia do waporyzacji). Rozumiemy, że w sytuacji, gdy na wcześniejszym etapie nie została pobrana akcyza, czynność produkcji urządzenia do waporyzacji przez konsumenta będzie wiązała się z powstaniem po jego stronie obowiązku podatkowego. Wydaje się, że identyfikacja przez organy KAS takich przypadków będzie utrudniona, co w praktyce sprawia, że skutki akcyzowe związane z tym przepisem będą trudne do wyegzekwowania.	
18.	Art. 1 pkt 14 ustawy nowelizującej (dot. art. 99ca ust. 3)	Global Alfa sp. z o. o. HATD.eu Sp. z o.o.	**Uwaga dotycząca zaniechania wprowadzenia opodatkowania urządzeń do waporyzacji.**	**Uwaga nieuwzględniona** Brak jest naukowego potwierdzenia mniejszej szkodliwości e-papierosów w długiej perspektywie czasowej, co wynika z krótkiego okresu dostępności tych produktów. Natomiast

		Foggy Frog Sp. z o.o. British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o. The Independent European Vape Alliance (IEVA) Ambasada Japonii E-LIQ Sp. z o.o.	E-papierosy stanowią realną alternatywę dla tradycyjnych papierosów, oferując konsumentom możliwość wyboru mniej szkodliwej opcji. Nałożenie tak znacznej akcyzy sprawi, że te produkty staną się nieosiągalne cenowo dla przeciętnego konsumenta. Wysokość akcyzy na wyroby tytoniowe wynosi obecnie 276 zł za 1 000 sztuk papierosów, co odpowiada 0,28 zł na jednego papierosa, przy średniej cenie paczki wynoszącej około 18 zł. Tymczasem akcyza za 1 ml płynu do e-papierosów wynosi 0,55 zł, co przy średniej cenie 18 zł za urządzenie z 2 ml płynu powoduje koszt akcyzy w wysokości 1,10 zł, co stanowi znaczną dysproporcję w porównaniu do tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Istnieje wysokie ryzyko, że konsumenci powrócą do używania tradycyjnych papierosów lub będą korzystać z produktów z tzw. szarej strefy, gdzie nie ma kontroli nad składem chemicznym używanych substancji. Ponadto, jak wynika z analizy OSR, wprowadzenie tych zmian może wpłynąć na młodzież, prowadząc do wzrostu palenia tradycyjnych papierosów, co stoi w sprzeczności z założonym celem regulacji, jakim jest ograniczenie palenia. Wyniki najnowszego raportu Eurobarometru, oficjalnej instytucji badawczej Komisji Europejskiej, pokazują, że realnym problemem zdrowotnym w Polsce jest wciąż wysoka konsumpcja papierosów tradycyjnych. Z raportu wynika, że aż 28% dorosłych Polaków regularnie pali tradycyjne papierosy, co	przeprowadzone dotąd badania naukowe potwierdziły negatywny wpływ e-papierosów na układ oddechowy, trawienny i zwiększone ryzyko chorób układu krążenia. Podatek akcyzowy podnoszony jest również na inne wyroby tytoniowe (ustawa z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2024 r. poz.1681). Celem proponowanych zmian jest ograniczenie używania e-papierosów, a podniesienie stawek podatku akcyzowego na tradycyjne i nowatorskie wyroby tytoniowe ma na celu ograniczenie ich konsumpcji w ogóle z powodu ich negatywnego wpływu na zdrowie. Własności użytkowe e-papierosów spowodują, że mimo znaczących podwyżek akcyzy ta grupa wyrobów pozostanie konkurencyjna w stosunku do tradycyjnych wyrobów

			jest jednym z najwyższych wyników w Europie. Dla porównania, jedynie 1% Polaków używa jednorazowych e-papierosów, a 2% korzysta z wielorazowych urządzeń. Dane te jednoznacznie wskazują, że tradycyjne papierosy stanowią największe zagrożenie dla zdrowia publicznego, z którym dotychczasowe działania rządowe nie poradziły sobie skutecznie. Wprowadzenie regulacji opodatkowującej urządzenia do waporyzacji nie znajduje potwierdzenia w innych krajach	
19.	Art. 1 pkt 14 ustawy nowelizującej (dot. art. 99ca ust. 3)	Izba Przemysłowo-Handlowa w Krakowie Pracodawcy RP Brytyjsko-Polska Izba Handlowa Polska Izba Handlu Amerykańska Izba Handlowa w Polsce Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego Meble Belvia sp z o.o. Exlab sp. z o.o. Związek Pracodawców i Przedsiębiorców	**Uwaga dotycząca objęcia opłatą w wysokości 40 zł jedynie jednorazowych e-papierosów oraz włączenie tej inicjatywy, z uwagi na zasadność pilnego wprowadzenia stosowanych zmian akcyzowych, do przyjętego ostatnio przez rząd projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (UD105).** W kontekście argumentacji przywołanej w uzasadnieniu, że większość z papierosów elektronicznych to urządzenia jednorazowe. Wyroby te ze względu na atrakcyjne dla konsumenta formy, kolorystykę, szeroką gamę aromatów oraz stężeń nikotyny stanowią realnie duże zagrożenie, zwłaszcza dla ludzi młodych, dla których często stanowią wstęp do uzależnienia od nałogu. (…) Ograniczenie dostępności papierosów elektronicznych, w tym ich jednorazowych wersji, przyczyni się do zmniejszenia	**Uwagi niezasadne** Powodem rozdzielenia projektów była potrzeba zmiany koncepcji opodatkowania urządzeń do waporyzacji. Z uwagi na konieczność wprowadzenia szybkich zmian dążących do ograniczenia konsumpcji tych wyrobów, ustawa dotycząca podniesienia stawek podatku akcyzowego została już uchwalona (ustawa z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2024 r. poz.1681). Opodatkowanie tylko jednorazowych urządzeń spowodowałoby szybką reakcję rynku i jego rozwój w zakresie tanich urządzeń wielorazowych. Założeniem jest natomiast ograniczenie konsumpcji tych wyrobów w ogóle, stąd zaproponowane rozwiązania dotyczące wszystkich urządzeń i wysokości stawki akcyzy.

		CreaMedia Fusion Labs Sp. z o.o. Bussines Centre Club Konfederacja Lewiatan Ogólnopolski Związek Plantatorów Tytoniu w Grudziądzu Okręgowy Związek Plantatorów Tytoniu w Augustowie PHU Tomasz Magier VTP SP. Z O.O. Imperial Tobacco Polska S.A. EMI Michał Dziewięcki, Emil Pióro spółka cywilna Lavo Labs J. Chrastek, A. Lorens-Kozakiewicz s.j CK COMPLEX Sp. z o.o. Under Clouds Sp. z o.o. Go Bears sp. z o.o. ABACUS Marcin Olszewski	potencjalnego zagrożenia dla środowiska. Materiały użyte w jednorazowych waporyzatorach sprawiają, że w przypadku ich wyrzucenia stanowią one potencjalne zagrożenie dla ludzi i środowiska. Po wyrzuceniu zawarte w nich szkodliwe substancje znajdujące się w bateriach, elementy plastiku oraz nikotyna mogą przedostać się do środowiska. Dlaczego więc Ministerstwo Finansów decyduje się nie objęcie akcyzą wszystkich innych urządzeń do waporyzacji, skoro urządzenia wielokrotnego użytku nie stanowią problemu inicjującego nałóg nikotynowy, szczególnie właśnie wśród osób młodych? Największą uwagę projektodawcy przepisów powinny zwrócić e-papierosy jednokrotnego użytku. Jednorazowe e-papierosy — z uwagi na ich atrakcyjność dla najbardziej wrażliwej grupy, a więc osób młodych — powinny zostać obarczone głównym ciężarem fiskalnym, co skutkować będzie istotnym zmniejszeniem dostępności tych produktów dla małoletnich. Aby móc osiągnąć zakładane cele związane ze zdrowiem publicznym, trzeba sprawnie przeprowadzić proces opodatkowania płynu w jednorazowych urządzeniach. W tym kontekście niezrozumiałym jest, dlaczego projektodawca postanowił z projektu UD 105 wydzielić do odrębnego procedowania opodatkowanie papierosów jednorazowych. Tym bardziej, że płyn do e- papierosów — w obecnym stanie prawnym podlega opodatkowaniu, zatem	

		Damian Kurzyk Quras Vape & Chill Szymon Filimoniuk Vape Tube Andranik Vardangan Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa JTI Polska Sp. z o.o.	nie zachodziłaby konieczność notyfikacji przepisów w Komisji Europejskiej. Inaczej należy postrzegać kwestię wyrobów wielorazowego użytku, które z uwagi na ich wysoką cenę nie są produktem łatwo dostępnym, a tym samum atrakcyjnym, dla osób poniżej 18 roku życia. Nie ma uzasadnienia społecznego, zdrowotnego lub fiskalnego i Ministerstwo go nie wskazuje - do objęcia ww. regulacjami podgrzewaczy, które stanowią 1% wszystkich urządzeń dostępnych na krajowym rynku. Objęcie urządzeń do podgrzewania tytoniu podatkiem akcyzowym będzie stanowić nadregulację i obciążenie także biurokratyczne, tak dla przedsiębiorców, jak i administracji, a w związku z tym urządzenia te powinny zostać wyłączone z zakresu tych przedmiotowych regulacji. **Uwaga wyłączenia z opodatkowania akcyzą podgrzewaczy i e-papierosów wielokrotnego użytku** W związku z brakiem jakiegokolwiek racjonalnego uzasadnienia natury społecznej, zdrowotnej czy fiskalnej, a także w związku z tworzeniem dodatkowych niewspółmiernych barier regulacyjnych i administracyjnych, propozycję objęcia podatkiem akcyzowym e-papierosów wielokrotnego użytku oraz urządzeń do podgrzewania nowatorskich	

			wyborów tytoniowych, należy uznać za daleko idącą nadregulację. Należy mieć również na uwadze, że objęcie opodatkowaniem akcyzą podgrzewaczy będzie miało wpływ na zaburzenie zasad równej konkurencji na rynku wyrobów nowatorskich. W konsekwencji, należy stwierdzić, że objęcie opodatkowaniem akcyzą urządzeń do waporyzacji będzie stanowiło wspieranie pozycji dominującej największego podmiotu na rynku wyrobów nowatorskich i będzie to działanie administracji państwowej zaburzające równą konkurencję. Opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu. Postulat wycofania się z opodatkowania urządzeń do waporyzacji i pozostanie jedynie przy formie doliczenia opłaty prohibicyjnej (wg nomenklatury używanej przez ministerstwo na spotkaniach	

			konsultacyjnych) do płynu zawartego w jednorazowych e-papierosach lub o znaczne obniżenie planowanej stawki akcyzy na urządzenia do waporyzacji, do poziomu, który wpłynie na dostępność jednorazowych e – papierosów, jednocześnie nie przekreślając możliwości prowadzenia dalszej działalności setek podmiotów z sektora MŚP, których biznes opiera się na tej grupie produktów. Ewentualnie postulat obniżki stawki akcyzy na urządzenia do waporyzacji do kwoty 10 lub maksymalnie 20 zł, co potencjalnie i tak przyczyni się do stopniowego zanikania jednorazowych e - papierosów z legalnego obrotu, nie będzie jednak oznaczało konieczności natychmiastowej likwidacji setek, czy nawet tysięcy miejsc pracy, które teraz zapewniają podmioty opierających swój model biznesowy głównie na jednorazowych e – papierosach. **Uwaga dot. rezygnacji z opodatkowania wielorazowych urządzeń do waporyzacji przy pozostawieniu dodatkowego opodatkowania płynów do papierosów elektronicznych.** Zupełnie różne reżimy opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych oraz urządzeń do waporyzacji (rozumianych jako urządzenia wielorazowe umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu). W przypadku urządzeń jednorazowych, opodatkowaniu nie podlega samo urządzenie, lecz ten sam płyn zawarty w urządzeniu jest	

			opodatkowany zarówno stawką podstawową, jak również stawką dodatkową, z tego tytułu, że występuje w urządzeniu jednorazowym. Niemniej jednak cały czas mamy tutaj do czynienia z opodatkowaniem płynu służącego do waporyzacji. W przypadku urządzeń wielorazowych, opodatkowaniu ma podlegać samo urządzenie. Takie rozwiązanie jest ewidentnie niespójne, a dodatkowo niepotrzebne. Jeżeli bowiem, urządzenia wielorazowe stanowią niewielki odsetek urządzeń na rynku, a jednocześnie pierwotnym celem wdrażanych przepisów było wyeliminowanie „jednorazówek", to wprowadzanie rozwiązania, które spowoduje kolejną rewolucję na rynku, jest całkowicie nieuzasadnione. Dodatkowo, jest to rozwiązanie bezprecedensowe na obszarze UE. Należy podkreślić, iż opodatkowanie urządzeń do waporyzacji tak jak wyroby zharmonizowane i objęcie ich banderolowaniem, jest niezgodne z samą ideą akcyzy jako podatku konsumpcyjnego. Urządzenia do waporyzacji nie są bowiem przedmiotem konsumpcji, jak tytoń, alkohol, czy paliwa, lecz jedynie umożliwiają konsumpcję płynów lub tytoniu do podgrzewania. Ich opodatkowanie można więc porównać do sytuacji, w której wprowadzone jest opodatkowanie butelek wielorazowego użytku. Ta uwaga nie dotyczy jednak dodatkowego opodatkowania płynów w	

			papierosach jednorazowych, ponieważ w tym przypadku w dalszym ciągu opodatkowany jest płyn (a nie jego podajnik), który podlega konsumpcji. Końcowo warto też zauważyć, iż procedowana obecnie nowelizacja ustawy o podatku akcyzowym, która modyfikuje mapę akcyzową, wprowadza podwyżki zarówno dla płynu do papierosów elektronicznych, jak również dla tytoniu do podgrzewania. I to jest właściwy sposób regulacji tego zagadnienia. Gdyby zatem ustawodawcy zależało na celu fiskalnym przedmiotowego projektu ustawy, to powinien w dodatkowy sposób opodatkować wyroby nowatorskie, które są dobrem konsumpcyjnym, tak jak zaproponowano to w przypadku płynu do jednorazowych papierosów elektronicznych. **Uwaga dot. rezygnacji z opodatkowania wielorazowych urządzeń do waporyzacji, przy pozostawieniu dodatkowego opodatkowania płynów do papierosów elektronicznych.** Biorąc pod uwagę następujące okoliczności: • udział wielorazowych urządzeń do waporyzacji w rynku jest znikomy; • pierwotnym celem projektowanych przepisów było wyeliminowanie jednorazówek z rynku; • nie można realnie oszacować kosztów wdrożenia opodatkowania wielorazowych urządzeń do waporyzacji	

			(ani też spodziewanych przychodów z opodatkowania); • opodatkowanie i banderolowanie urządzeń, które nie mają charakteru towarów konsumpcyjnych przeczy podstawowym zasadom podatku akcyzowego; • wdrożenie projektowanych przepisów będzie miało destrukcyjny wpływ na rynek, a przede wszystkim na inwestycje poczynione w fabryki nowatorskich wyrobów tytoniowych w Polsce; • podwyżki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych i tytoń do podgrzewania (wyroby nowatorskie) są przewidziane w odrębnym akcie legislacyjnym i nieuchronne.	
20.	Art. 1 pkt 14	Związek Pracodawców Branży Vapingowej NICOSTA SP. Z O.O. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD)	**1. Uwaga dotycząca zmiany definicji produkcji urządzeń do waporyzacji** **Proponuje się zmianę treści tego przepisu polegającą na usunięciu czynności „złożenia i połączenia różnych części”.** **Stąd art. 99ca ust. 1 powinien otrzymać brzmienie**: „1. *Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, a także pakowanie*.” Aktualna definicja spowoduje, że po stronie konsumentów wiele powszechnych i standardowych czynności związanych z użytkowaniem urządzeń do waporyzacji będzie równoznacznych z produkcją	**Ad. 1** **Uwaga niezasadna** Na gruncie ustawy o podatku akcyzowym obowiązuje zasada jednokrotności opodatkowania. Jeżeli urządzenie do waporyzacji zostanie już raz opodatkowane akcyzą z tytułu produkcji, to nie powstanie po raz drugi obowiązek podatkowy w stosunku do tego urządzenia, np. w przypadku konieczności jego rozłożenia czy wymiany grzałki, jeżeli akcyza została po zakończeniu procedury zawieszenia poboru akcyzy określona lub zadeklarowana w należnej wysokości.

			urządzeń do waporyzacji w rozumieniu projektowanej treści przepisu. Przykładowo: a) rekomendowane jest, by na czas dłuższego nieużywania e-papierosa atomizer i bateria pozostawały odkręcone i były przechowywane osobno. W celu ponownego skorzystania z urządzenia konsument musiałby na nowo złączyć te elementy, a co za tym idzie, na gruncie aktualnej treści przepisu doszłoby do „produkcji urządzenia do waporyzacji”. b) podobne wnioski należy odnieść do sytuacji, w której konsument wymienia niedziałającą baterię w urządzeniu (albo wymienia uszkodzony ustnik). Uzupełnienie zakupionego wcześniej urządzenia o ten element także stanowiłby produkcję urządzenia do waporyzacji w rozumieniu projektowanego art. 99ca ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (konsument składa bowiem/łączy na nowo elementy urządzenia do waporyzacji). W sytuacji, gdy na wcześniejszym etapie nie została pobrana akcyza, czynność produkcji urządzenia do waporyzacji przez konsumenta będzie wiązała się z powstaniem po jego stronie obowiązku podatkowego. Wydaje się, że identyfikacja przez organy KAS takich przypadków będzie utrudniona, co w praktyce sprawia, że skutki akcyzowe	

			związane z tym przepisem będą trudne do wyegzekwowania. **2. Odnosząc się do proponowanej stawki podatku akcyzowego w wysokości 40 zł za sztukę urządzenia do waporyzacji** wskazać należy, że w dalszym ciągu brak jest uzasadnienia wysokości przyjętej stawki akcyzy. Tym samym nie można odnieść się do argumentacji Ministerstwa Finansów w zakresie zaproponowanej wysokości stawki podatku akcyzowego. Wprowadzenie stawki akcyzy w tej wysokości (biorąc także pod uwagę dodatkową ryczałtową stawkę 40 zł wprowadzającą de facto dodatkową akcyzę na płyn do jednorazowych e-papierosów) sprawi, że klienci przestaną kupować papierosy elektroniczne. Ich zakup nie będzie bowiem już opłacalny z ich ekonomicznego punktu widzenia. W rezultacie, osoby, które do tej pory używały papierosy elektroniczne, najprawdopodobniej porzucą je na rzecz tradycyjnych papierosów, tudzież innych wyrobów substytucyjnych. Doprowadzi to do faktycznej likwidacji rynku papierosów elektronicznych (a zwłaszcza papierosów jednorazowego użytku), które są produktami legalnie wprowadzanymi do obrotu. Proponowana zmiana doprowadzi zatem do nierównego traktowania	**Ad. 2** Należy wyjaśnić, że Trybunał Konstytucyjny wyraził pogląd, iż ustawodawca podatkowy ma swobodę w kształtowaniu zakresu i wysokości danin publicznoprawnych (wyroki TK: z 2 marca 1993 r., sygn. K 9/92, OTK 1993, Nr 1, poz. 6, z dnia 17 stycznia 2001 sygn. K 5/00, OTK ZU Nr 1/2001, poz. 2). Ocena słuszności i celowości wprowadzenia określonych ciężarów, a także ich wysokości pozostaje poza kompetencją Trybunału Konstytucyjnego. Przekroczenie przez ustawodawcę granic tej swobody może mieć miejsce w zakresie nieuzasadnionego różnicowania sytuacji podatników. Parlament jest uprawniony do stanowienia prawa odpowiadającego założonym celom politycznym i gospodarczym. Ustawodawca posiada w szczególności swobodę kształtowania systemu podatkowego. Ocena konstytucyjności ustaw podatkowych zależy wyłącznie od przestrzegania przez ustawodawcę ustalonych w ustawie zasadniczej reguł stanowienia prawa. Trybunał Konstytucyjny orzekał, iż równowaga finansów publicznych stanowi wartość chronioną konstytucyjnie, a stosowane przez państwo środki mające na celu ochronę tej równowagi muszą być zgodne z regułami określonymi przez Konstytucję. Z tego poglądu wynika doniosła konsekwencja polegająca na przyznaniu władzy ustawodawczej pełnej swobody wyboru pomiędzy różnymi konstrukcjami zobowiązań podatkowych, tak, by zapewnić państwu niezbędne dochody (wyroki TK: z dnia 20 listopada 2002 r. sygn. K 41/02, OTK ZU 6A/2002, poz. 83, z dnia 27 lutego 2002 sygn. akt K 47/01, OTK-A 2002/1/6). Nie może być mowy o dyskryminacji, gdyż wszystkie podmioty zajmujące się produkcją i obrotem urządzeń do waporyzacji będą w świetle proponowanych przepisów

			równoważnych ekonomicznie towarów, a tym samym w sposób bezzasadny będzie różnicować sytuację podmiotów działających w szeroko pojętej branży tytoniowej. To zróżnicowanie nieuchronnie doprowadzi do zakłócenia konkurencji pomiędzy podmiotami działającymi na tym rynku w ten sposób, że urządzenia tego rodzaju znikną z rynku tytoniowego. W rezultacie, sytuacja konkurencyjna podmiotów oferujących w swojej sprzedaży papierosy elektroniczne będzie znacząco gorsza (trudniejsza) niż innych firm z tej branży rywalizujących o pozyskanie klientów, w szczególności w porównaniu z podmiotami sprzedającymi tradycyjne papierosy. Oznacza to, że proponowana stawka akcyzy w wysokości 40 zł od urządzenia do waporyzacji (a także dodatkowa ryczałtowa stawka 40 zł podwyższająca akcyzę na płyn do jednorazowych e-papierosów) jest sprzeczna z zakazem dyskryminacji wynikającym z art. 32 ust. 2 Konstytucji RP. Dyskryminacja oznacza niedające się do zaakceptowania tworzenie różnych norm prawa dla podmiotów prawa, które powinny być zaliczone do tej samej klasy (kategorii) - por. wyrok NSA, sygn. akt II GSK 3248/17 z 10 grudnia 2019 r. za wyr. Trybunału Konstytucyjnego z 15 lipca 2010 r., sygn. akt K 63/07. W	traktowane w jednakowy sposób. Nie będzie więc miała miejsca podnoszona przez TK sytuacja nieuzasadnionego różnicowania sytuacji podatników. Urządzenia do waporyzacji to inne wyroby niż papierosy tradycyjne w związku z tym ich opodatkowanie może być uregulowane (prawnie skonstruowane) w inny sposób niż tradycyjnych papierosów.

			konsekwencji proponowana akcyza wobec urządzeń do waporyzacji może być także sprzeczna z zasadą równego traktowania wyrażoną w art. 20 Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej.	
21.	Art. 1 pkt 15	Związek pracodawców branży vapingowej NICOSTA SP. Z O.O. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD) HATD.eu Sp. z o.o.	**Należy rozważyć, czy proponowane przepisy nie naruszają art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262.** Zgodnie z art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego państwa członkowskie mogą nakładać podatki na: (i) produkty inne niż wyroby akcyzowe, (ii) świadczenie usług, w tym związanych z wyrobami akcyzowymi, które to podatki nie mają charakteru podatków obrotowych. Nakładanie takich podatków nie może jednak - w ramach wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi - powodować zwiększenia formalności przy przekraczaniu granic. Wydaje się, że obciążenie podatników licznymi zobowiązaniami o naturze nie tylko czysto fiskalnej (składanie deklaracji, obliczanie i wpłacanie podatku), ale również o charakterze administracyjno-technicznym (obowiązkowy wpis do CRPA, prowadzenie ewidencji, a przede wszystkim oznaczanie urządzeń do waporyzacji znakami akcyzowymi) będzie równoznaczne ze zwiększeniem formalności przy przekraczaniu granic w handlu między państwami członkowskimi.	**Uwaga niezasadna.** Państwo członkowskie ma prawo opodatkować akcyzą inne produkty, warunkiem jest tylko to, że opodatkowanie nie może powodować zwiększenia formalności przy przekraczaniu granic. Na podstawie tego przepisu mamy opodatkowane akcyzą np. oleje smarowe, płyn do papierosów elektronicznych czy wyroby nowatorskie. Jeśli chodzi o formalności, to w przypadku urządzeń do waporyzacji będą one podobne do tych obowiązujących w odniesieniu do innych wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych. Formalności te będą stosowane tylko na terytorium kraju, ale już np. w obrocie wewnątrzwspólnotowym nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy i System EMCS. Składanie deklaracji, zapłata akcyzy, wymóg prowadzenia ewidencji czy obowiązek oznaczania znakami akcyzy nie stanowią bariery w przepływie towarów pomiędzy państwami członkowskimi i będą stosowane tylko na terytorium kraju. Są to obowiązki wynikające z objęcia tej grupy wyrobów reżimem akcyzowym.

			W konsekwencji propozycja Ministerstwa Finansów narusza art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262, bowiem będzie prowadziła do utworzenia bariery w przepływie urządzeń do waporyzacji pomiędzy państwami członkowskimi UE, a także zaburzenia harmonijnego, zrównoważonego i stałego rozwoju działalności gospodarczej w państwach członkowskich UE oraz naruszenia spójności gospodarczej i przede wszystkim konkurencji na rynku unijnym.	
22.	Art. 1 pkt 15	Bussines Centre Club British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o. JTI Polska Sp. z o.o.	**Uwaga dotycząca okresu wyprzedaży urządzeń do waporyzacji oraz płynu do e-papierosów** Równolegle do niniejszego projektu jest procedowany inny projekt nowelizacji ustawy akcyzowej (nr druku sejmowego 692), który przewiduje podwyżki stawek akcyzy oraz ograniczenie terminu ważności znaków akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych (znaki akcyzy z danego roku kalendarzowego mają być ważne do końca lutego następnego roku kalendarzowego). Zgodnie z założeniami ta nowelizacja o nr druku sejmowego 692 ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. Tymczasem, w niniejszym projekcie przewidującym opodatkowanie urządzeń do waporyzacji został ujęty art. 136 ust. 1 który wskazuje, że znaki akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych powinny zostać nałożone na te wyroby w terminie 24 miesięcy od ich odebrania. Jest to więc	Przepisy projektu zostały dostosowane do ustawy z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2024 r. poz.1681).

			regulacja wprost sprzeczna z treścią projektu nowelizacji ustawy o podatkowy akcyzowym o nr druku 692. Wejście w życie tej regulacji z dniem 1 kwietnia 2025 r. zmodyfikowałoby termin ważności znaków akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych przewidziany w nowelizacji o nr druku sejmowego 692. W przypadku płynów do papierosów elektronicznych zawartych w jednorazowych papierosach elektronicznych w 2025 r. będą miały zastosowanie dwa okresy wyprzedaży tych wyrobów: • do końca kwietnia 2025 r. – wyprzedaż wyrobów oznaczonych znakami akcyzy z 2024 r. bądź wcześniejszymi, • do końca sierpnia 2025 r. – wyprzedaż wszystkich wyrobów w związku z wejściem w życie nowego wzoru znaku akcyzy na te wyrobów oraz od 1 lipca 2025 r. płyny do papierosów elektronicznych oznaczane będą „bezterminowymi” znakami akcyzy. Termin na wyprzedaż, zarówno w przypadku tych wyrobów, jak również w odniesieniu do wielorazowych urządzeń do waporyzacji jest zbyt krótki. Aby dać realną szansę na wyprzedaż wyrobów, w naszej opinii, termin ten powinien zostać przedłużony do 31 grudnia 2025 r. W projekcie nowelizacji ustawy akcyzowej (nr druku sejmowego 692), który przewiduje podwyżki stawek akcyzy oraz ograniczenie terminu ważności znaków	

			akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych do końca lutego następnego roku kalendarzowego (zgodnie z art. 136 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym). Zgodnie z założeniami ta nowelizacja o nr druku sejmowego 692 ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. Natomiast, niniejszy Projekt zmienia art. 136 ust. 1 ustawy, który wskazuje, że znaki akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych powinny zostać nałożone na te wyroby w terminie 24 miesięcy od ich odebrania. papierosów elektronicznych powinny zostać nałożone na te wyroby w terminie 24 miesięcy od ich odebrania. Powyżej wskazane regulacje, w odniesieniu do płynów do papierosów elektronicznych, są ze sobą wprost sprzeczne. Z tego względu, należałoby doprowadzić do ich zgodności.	
23.	Art. 3 ust. 1	HATD.eu Sp. z o.o. Związek Pracodawców Branży Vapingowej E-Dym.pl sp. z o. o. sp. k.	**Uwaga dotycząca wejścia w życie projektowanych zmian z dniem 1 stycznia 2026 r.** Opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji oraz objęcie podatkiem akcyzowym wraz ze wszystkimi reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych urządzeń do waporyzacji ma nastąpić od 1 lipca 2025 r. Od momentu uchwalenia zmian w Dzienniku Ustaw (przy założeniu, że proces legislacyjny nie wydłuży się) przedsiębiorcy działający w branży e-papierosów będą mieli zatem ok. 6 miesięcy na przygotowanie się do	**Uwaga nieuwzględniona** Zgodnie z zaleceniami WHO podgrzewane wyroby tytoniowe (wyroby nowatorskie) powinny być opodatkowane na tym samym poziomie jak tradycyjne papierosy. Urządzenia do waporyzacji są immanentnymi elementami konsumpcji zarówno tytoniu podgrzewanego jak i płynów do papierosów elektronicznych. Zatem dostępność tych urządzeń, zwłaszcza jednorazowych papierosów elektronicznych – bezsprzecznie przyczynia się do pogorszenia stanu zdrowia społeczeństwa, uzależnienia ludzi młodych, negatywnych kosztów społecznych. Zaproponowane w projekcie rozwiązania powinny w odczuwalnym stopniu ograniczyć ekonomiczną dostępność jednorazówek oraz urządzeń wielorazowych.

			całkowicie zmienionych realiów prowadzenia działalności w Polsce. Projektodawca nakłada na przedsiębiorców z branży papierosów elektronicznych liczne obowiązki, które wymagają gruntownej rewizji zakładanych planów finansowych, struktury prowadzonej działalności, zatrudnienia, a często również łańcuchów dystrybucyjnych. Przed wejściem w życie projektowanych przepisów przedsiębiorcy muszą w szczególności zarejestrować się (albo zmienić wpis) w CRPA, podjąć starania, by uzyskać lub zmienić zezwolenia akcyzowe, by móc stosować procedury związane z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożyć zabezpieczenie akcyzowe. Sam obowiązek oznakowania banderolami urządzeń do waporyzacji sprawia, że konieczne jest odpowiednie dostosowanie linii produkcyjnych. Taki scenariusz jest nie do pogodzenia z zasadami demokratycznego państwa prawnego, w szczególności z zasadą stosowania odpowiedniej vacatio legis. Państwo nie może wymuszać na przedsiębiorcach, by ci z dnia na dzień całkowicie przemodelowali prowadzoną działalność. Społeczny sens instytucji vacatio legis polega na tym, by zapewnić podmiotom prawa odpowiedni czas na zaznajomienie się z nowymi przepisami prawnymi oraz	Zasada zaufania do państwa i do stanowionego przezeń prawa nie może być traktowana w sposób „sztywny” nieuwzględniający nagłych, nieprzewidzianych zdarzeń rynkowych, które zmieniają w sposób zdecydowany uzgodnione z branżą, w tym wypadku tytoniową, zaplanowane cele. Chociaż z zasady demokratycznego państwa prawnego wynikają określone obowiązki prawodawcy w procesie stanowienia aktów normatywnych, w tym wymóg zachowania odpowiedniego okresu vacatio legis, czy zasady zaufania do państwa, to należy mieć na względzie, że – jak większość zasad poprawnej legislacji – nie mają one charakteru absolutnego i ustawodawca może w pewnych okolicznościach od nich odstąpić. Odpowiedniość zachowania powyższych obowiązków zależy od okoliczności, jakie pojawiają się w związku z daną nowelizacją. Dodatkowo należy zauważyć, że zaproponowane rozwiązanie nie powinno zostać negatywnie ocenione z punktu widzenia zasady zaufania obywateli do państwa i do stanowionego przezeń prawa również dlatego, że działania w tym zakresie mają na celu ochronę takich wartości, jak zdrowie i życie ludzkie.

			by dostosować się do wymagań, jakie niosą ze sobą nowe regulacje. Zgodnie z utrwaloną linią orzeczniczą Trybunału Konstytucyjnego „odpowiedniość" vacatio legis należy rozpatrywać w związku z możliwością pokierowania swoimi prawami z uwzględnieniem treści nowych przepisów. Wymóg zachowania vacatio legis należy bowiem odnosić nie do ochrony adresata normy prawnej przed pogorszeniem jego sytuacji, ale do jego możliwości zapoznania się z nowymi przepisami oraz możliwości adaptacyjnych, które bywają zróżnicowane (zob. wyroki TK: z 25 marca 2003 r., sygn. akt U 10/01, OTK ZU nr 3/A/2003, poz. 23; z 16 czerwca 1999 r., sygn. akt P. 4/98, OTK ZU nr 5/1999, poz. 98). Brak odpowiedniego vacatio legis może być samodzielną podstawą do stwierdzenia niekonstytucyjności przepisów. Ponadto, jak wskazuje Ministerstwo Finansów w OSR, projektowane zmiany mogą spowodować „konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności". W tym kontekście, wymaganie od przedsiębiorcy prowadzącego w Polsce od lat legalny biznes, by przebranżowił się w ciągu 6-ciu miesięcy, rażąco godzi w zasadę zaufania społecznego. Jeżeli projektowane zmiany miałyby doprowadzić do zakończenia prowadzonej działalności przez przedsiębiorcę, to niech ten okres będzie wystarczający do przeprowadzenia uporządkowanego procesu wygasania dotychczasowej	

			działalności, zwłaszcza umożliwiającej uwzględnienie interesu zatrudnionych pracowników. Aktualny, 6-miesięczny termin vacatio legis zdecydowanie nie pozwala na realizację takiego procesu.	
24.	art. 3. ust. 6	Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego Bussines Centre Club British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o. Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa JTI Polska Sp. z o.o. Imperial Tobacco Polska S.A.	**1. Uwaga dotycząca terminu na wyprzedaż urządzeń do waporyzacji** Propozycja brzmienia: *„6. Posiadacz urządzeń do waporyzacji wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych przed dniem 1 lipca 2025, nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 31 grudnia 2025 jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy.”* Ustalenie terminu 31 sierpnia 2025r. jako daty, po której powstaje obowiązek legalizacji wszystkich dostępnych na rynku produktów jest zdecydowanie za krótki. Medialne doniesienia i często sprzeczne informacje dotyczące e-papierosów spowodowały, że wolumen sprzedaży istotnie zmalał – sieci handlowe i dystrybutorzy wstrzymali, bądź zminimalizowali zamówienia, co oznacza, że problem przesunął się w czasie. Projekt przewiduje dwumiesięczny termin na wyprzedaż urządzeń do waporyzacji (powinno to nastąpić w okresie do końca sierpnia 2025 r.). Również ten termin jest zbyt krótki, gdyż urządzenia do	**Ad. 1** **Uwaga nieuwzględniona** Dwumiesięczny termin jest analogiczny jak dla wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich. Odnośnie dostosowania linii produkcyjnych do obowiązku oznaczania znakami akcyzy podmioty mogą występować o wydanie banderol próbnych.

			waporyzacji jako produkty o większej wartości również nie rotują szybko. Stąd postulat, aby te terminy na wyprzedaż zarówno jednorazowych papierosów elektronicznych, jak i urządzeń do waporyzacji zostały przedłużone do 4 miesięcy. Przy założeniu wejścia w życie opodatkowania akcyzą od 1 lipca 2025 r., termin ten powinien zostać wydłużony do końca października 2025 r. Postulujemy o przewidzenie dłuższego, wynoszącego min. 3 miesiące, okresu przejściowego na oznaczenie znakami akcyzy urządzeń do waporyzacji wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych przed dniem 1 lipca 2025 r. 2. Wdrożenie opodatkowania urządzeń do waporyzacji wiązać się będzie z szeregiem czynności, takich jak: rejestracja w CRPA (lub zmiana wpisu), uzyskanie lub zmiana zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składu podatkowego, obowiązek złożenia zabezpieczenia akcyzowego, składanie deklaracji akcyzowych, prowadzenie ewidencji, a także obowiązek oznaczania znakami akcyzy. Tylko w przypadku uzyskania pozwolenia na prowadzenie składu podatkowego, taki proces (z uwzględnieniem przygotowania/zmian akt weryfikacyjnych i urzędowego sprawdzenia), może trwać kilka miesięcy, a jego zamkniecie w trzy miesiące jest	**Ad. 2** Rejestracja w CRPA jest czynnością techniczną. Zarejestrowanie w CRPA następuje co do zasady automatycznie po przesłaniu kompletnego zgłoszenia. Uzyskanie zezwolenia akcyzowego w terminie 3 miesięcy od złożenia wniosku jest możliwe pod warunkiem, że podmiot złoży kompletny wniosek wraz z wymaganymi dokumentami. Nieuzyskanie zezwolenia akcyzowego na prowadzenie składu podatkowego albo wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający nie uniemożliwi przedsiębiorcy prowadzenia działalności od 1 lipca 2025 r. w zakresie urządzeń do waporyzacji. Brak takiego zezwolenia akcyzowego na dzień 1 lipca 2025 r. spowoduje jedynie brak możliwości stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy do czasu uzyskania zezwolenia akcyzowego. Produkcja urządzeń do waporyzacji zamiast w składzie podatkowym może odbywać się z zastosowaniem

			raczej wyjątkiem niż regułą. Jeżeli do tego weźmie się pod uwagę, że nie jest możliwe prowadzenie wszystkich wskazanych czynności równolegle (np. złożenie wniosku o udzielenie bądź zmianę pozwolenia na prowadzenie składu podatkowego nie może nastąpić przed rejestracją w CRPA), trzymiesięczny okres przygotowawczy jest zdecydowanie zbyt krótki. Dodatkowo należy wskazać, że przedsiębiorcy będą musieli ponieść ogromne koszty związane z koniecznością dostosowania parków maszynowych w możliwość nakładania znaków akcyzowych na opakowania na urządzenia do podgrzewania tytoniu, które ulokowane są poza granicami Polski. Kalibracja maszyn wymaga przeprowadzenia testów, zamówienia testowych znaków akcyzowych, dostosowania i wyprodukowania nowych opakowań oraz dostosowania systemów informatycznych. Warto podkreślić, iż zapewnienie odpowiednich (do wagi ograniczanego prawa) przepisów przejściowych lub co najmniej odpowiedniego vacatio legis, jest dyrektywą której źródłem jest również zasada państwa prawnego, a zwłaszcza wynikające z niej zasady: zaufania obywatela do państwa, pewności prawa oraz ochrony praw nabytych. Mając powyższe na uwadze, uważamy, **że właściwym rozwiązaniem byłoby ustanowienie 9-cio miesięcznego okresu przejściowego, tzn. przesunięcie terminu**	instytucji przedpłaty akcyzy. Przedsiębiorca, który nie uzyska zezwolenia akcyzowego na dzień 1 lipca 2025 r. będzie mógł do czasu uzyskania zezwolenia korzystać z usług podmiotów, które takie zezwolenie posiadają (uzyskały nowe zezwolenie albo zmianę posiadanego wcześniej zezwolenia).

			wejścia w życie nowych regulacji (terminu stosowania nowych przepisów określonego w art. 3 ust. 1 Projektu) na 1 stycznia 2026 r. przy zachowaniu pozostałych terminów określonych w art. 3 ust. 2-5 Projektu na podejmowanie działa administracyjnych przez podmioty. 3. Postulat wydłużenia czasu na nałożenie znaków legalizacyjnych na urządzenia, z 2 miesięcy do minimum 6 miesięcy, aby cały rynek mógł na spokojnie przygotować się do kolejnych regulacji.	**Ad. 3** **Uwaga nieuwzględniona** Dwumiesięczny termin jest analogiczny jak dla wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich.
25.	art. 3 ust. 9	Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego Bussines Centre Club British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o. Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa Evapify Poland sp. z o.o.	**Uwaga dotycząca terminu ważności znaków akcyzy na płyn do e-papierosów oraz urządzenia do waporyzacji** Propozycja brzmienia: *„9. Znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach naniesione przed dniem 1 lipca 2025 zachowują ważność do dnia 31 grudnia 2025."* Zamysł Ministerstwa Finansów w połączeniu z Ministerstwem Zdrowia zastosowania podatku akcyzowego jako czynnika eliminującego z rynku jednorazowe e-papierosy nie powinien skutkować bankructwem legalnie działających podmiotów, które sprzedają legalny, opodatkowany produkt. Wnioskujemy zatem o wydłużenie terminu. Pozwoli to na „uprzątnięcie" rynku z już wprowadzonych jednorazowych e-papierosów (które nie trafią do szarej strefy)	**Uwaga nieuwzględniona** Dwumiesięczny termin ważności znaków akcyzy na płyn do e-papierosów zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych jest analogiczny jak termin na wyprzedaż wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich w związku z roczną ważnością znaków akcyzy na te wyroby.

			i zmniejszy straty podmiotów, a być może uchroni je przed bankructwem. Dwumiesięczny okres przejściowy absolutnie tego nie sprawi. Termin na wyprzedaż jednorazowych papierosów elektronicznych w związku z wprowadzaniem nowego wzoru znaku akcyzy na te wyroby jest w ocenie BCC zbyt krótki, gdyż czas rotacji jednorazowych papierosów elektronicznych jest dłuższy niż w przypadku innych wyrobów akcyzowych ze względu m.in. na dużą ilość różnych rodzajów tych urządzeń oraz różne rodzaje płynu zawartego w tych urządzeniach (różne smaki). BCC postuluje, aby terminy na wyprzedaż zarówno jednorazowych papierosów elektronicznych, jak i urządzeń do waporyzacji zostały przedłużone do 4 miesięcy. Przy założeniu wejścia w życie opodatkowania akcyzą od 1 lipca 2025 r., termin ten powinien zostać wydłużony do końca października 2025 r. Znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych naniesione przed dniem 1 lipca 2025 r powinny zachowywać ważność co najmniej do 30 września 2025 roku. Powyższe podyktowane jest koniecznością minimalizacji strat, które przedsiębiorstwa poniosą w związku nagłą zmianą planów inwestycyjnych i koniecznością wyprzedania stanów magazynowych, które budowane są w oparciu o cele budżetowe przewidziane na okres dłuższy niż termin	

			wejścia w życie ustawy, czy terminy przejściowe przewidziane w projekcie. Zastrzeżenia wzbudza termin do kiedy podmioty posiadające produkty do waporyzacji miałyby objąć je znakami akcyzy. W tym miejscu wskazujemy, że obecnie toczą się prace legislacyjne prowadzone pod numerem w wykazie prac sejmowych 692. Mając na uwadze zmiany proponowane w tym projekcie ustawy podmioty operujące na rynku produktami do waporyzacji będą zobowiązane do kilkukrotnej zmiany znaków akcyzy w ciągu jednego roku. To stanowi szczególne obciążenie dla podmiotów działających na naszym rynku, które nie stały jeszcze przez takim wyzwaniem logistycznym. Nie wspominając już o dodatkowym obciążeniu fiskalnym.	
26.	Przepis o wejściu w życie	BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o. Brytyjsko-Polska Izba Handlowa Amerykańska Izba Handlowa w Polsce Bussines Centre Club Związek Pracodawców i Przedsiębiorców Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego	**Uwaga dotycząca skorelowania daty wejścia w życie projektu UD 105 i projektu UD 139 żeby można było osiągnąć cel, jakim jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych.** **Postulat zachowania co najmniej 6-miesięcznego vacatio legis.** Społeczny sens instytucji vacatio legis polega na tym, by zapewnić podmiotom prawa odpowiedni czas na zaznajomienie się z nowymi przepisami prawnymi oraz by dostosować się do wymagań, jakie niosą ze sobą nowe regulacje. Zgodnie z	**Uwaga nieuwzględniona** Zgodnie z zaleceniami WHO podgrzewane wyroby tytoniowe (wyroby nowatorskie) powinny być opodatkowane na tym samym poziomie jak tradycyjne papierosy. Urządzenia do waporyzacji są immanentnymi elementami konsumpcji zarówno tytoniu podgrzewanego jak i płynów do papierosów elektronicznych. Zatem dostępność tych urządzeń, zwłaszcza jednorazowych papierosów elektronicznych – bezsprzecznie przyczynia się do pogorszenia stanu zdrowia społeczeństwa, uzależnienia ludzi młodych, negatywnych kosztów społecznych. Zaproponowane w projekcie rozwiązania powinny w odczuwalnym stopniu ograniczyć ekonomiczną dostępność jednorazówek oraz urządzeń wielorazowych. Zasada zaufania do państwa i do stanowionego przezeń prawa nie może być traktowana w sposób „sztywny”

		Federacja Przedsiębiorców Polskich British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o. Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego NICOSTA SP. Z O.O. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD)	utrwaloną linią orzeczniczą Trybunału Konstytucyjnego „odpowiedniość" vacatio legis należy rozpatrywać w związku z możliwością pokierowania swoimi prawami z uwzględnieniem treści nowych przepisów. Wymóg zachowania vacatio legis należy bowiem odnosić nie do ochrony adresata normy prawnej przed pogorszeniem jego sytuacji, ale do jego możliwości zapoznania się z nowymi przepisami oraz możliwości adaptacyjnych, które bywają zróżnicowane (zob. wyroki TK: z 25 marca 2003 r., sygn. akt U 10/01, OTK ZU nr 3/A/2003, poz. 23; z 16 czerwca 1999 r., sygn. akt P. 4/98, OTK ZU nr 5/1999, poz. 98). Brak odpowiedniego vacatio legis może być samodzielną podstawą do stwierdzenia niekonstytucyjności przepisów. Wyjątkowo krótki okres vacatio legis przewidziany w projekcie ustawy może stanowić wyzwanie dla wielu firm, w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw, które mogą napotkać trudności w dostosowaniu się do nowych wymogów. Wejście w życie projektowanych przepisów oznacza obowiązek oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów i będzie wymagało wprowadzenia istotnych zmian w procesie produkcji urządzeń do waporyzacji, w tym pozyskania nowych maszyn przeznaczonych do oznaczania tych wyrobów znakami akcyzy. Pozyskanie takich urządzeń oraz dostosowanie procesów produkcyjnych, w tym przeprowadzenie testów, jest złożone i czasochłonne.	nieuwzględniający nagłych, nieprzewidzianych zdarzeń rynkowych, które zmieniają w sposób zdecydowany uzgodnione z branżą, w tym wypadku tytoniową, zaplanowane cele. (ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji). Chociaż z zasady demokratycznego państwa prawnego wynikają określone obowiązki prawodawcy w procesie stanowienia aktów normatywnych, w tym wymóg zachowania odpowiedniego okresu vacatio legis, czy zasady zaufania do państwa, to należy mieć na względzie, że – jak większość zasad poprawnej legislacji – nie mają one charakteru absolutnego i ustawodawca może w pewnych okolicznościach od nich odstąpić. Odpowiedniość zachowania powyższych obowiązków zależy od okoliczności, jakie pojawiają się w związku z daną nowelizacją. Dodatkowo należy zauważyć, że zaproponowane zmiany nie powinny zostać negatywnie ocenione z punktu widzenia zasady zaufania obywateli do państwa i do stanowionego przezeń prawa również dlatego, że działania w tym zakresie mają na celu ochronę takich wartości, jak zdrowie i życie ludzkie. Przepisy projektu ustawy zostały dostosowane do ustawy z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2024 r. poz.1681).

			Do tego pod uwagę wziąć należy konieczność spełnienia wszystkich obowiązków związanych z uzyskaniem pozwoleń akcyzowych (np. na prowadzenie składu podatkowego) czy zmianą zabezpieczeń akcyzowych. Postulat ten dotyczy jednak tylko urządzeń do waporyzacji wielorazowego użytku. Opodatkowanie jednorazowych e-papierosów powinno być procedowane szybką ścieżką legislacyjną oraz kwestia ich opodatkowania powinna być włączona do projektu UD105 (druk sejmowy 692). Stad m.in. **postulat wejścia w życie proponowanych regulacji z dniem 1 stycznia 2026 r.** Ten termin umożliwi przedsiębiorcom dostosowanie się do planowych zmian prawnych. W ocenie BAT, dostosowanie się podmiotów do tych regulacji prawnych w zakresie opodatkowania urządzeń, w terminie do 1 lipca 2025 r. będzie niewykonalne mając na uwadze uwarunkowania techniczne produkcji i logistyki urządzeń do waporyzacji, które są generalnie produkowane poza Polską Wiele spośród firm objętych proponowanymi regulacjami nie ma praktycznego doświadczenia i wiedzy w zakresie przepisów akcyzowych. Tymczasem, zgodnie z projektem, ustawa ma obowiązywać od 1 kwietnia 2025 r., a procedura zawieszenia poboru akcyzy od 1 lipca 2025 r. W powyższym kontekście czas ten jest za zbyt krótki.	

			Proponowany na 1 kwietnia 2025 r. termin wejścia w życie Projektu jest zbyt szybki i dalece niewystarczający. Ze względu na konieczność przebranżowienia się części przedsiębiorców należy rozważyć termin co najmniej 1 lipca 2026 r., równolegle mając na uwadze toczące się prace nad projektem UD105. Postulat zmiany terminu wejścia w życie przepisów, przesuwając początek obowiązywania regulacji od co najmniej stycznia 2026 roku wydaje się to tym bardziej zasadny, że 2025 roku będzie rokiem krytycznym dla branży tytoniowej i całego łańcucha dostaw. Takiego „szoku" rynek nie widział od wielu lat. Nowe stawki podatku akcyzowego, zmienione terminy wejścia w życie, przesunięte terminy zmiany znaków akcyzy to wszystko nakłada ogrom pracy, czasu, środków finansowych nie tylko na producentów, ale i na podmioty handlowych. Kolejna zmiana od 1 lipca 2025 roku związana z urządzeniami jawi się jako koszmarny brak zrozumienia jak w praktyce funkcjonuje rynek w Polsce.	
27.	Uwaga ogólna	HATD.eu Sp. z o.o. The Independent European Vape Alliance (IEVA)	**Projektowane zmiany nie doprowadzą do całkowitego uniknięcia podwójnego banderolowania wyrobu, tj. naniesienie odrębnego znaku akcyzy na urządzenie oraz na znajdujący się w nim płyn.** Z projektowanych przepisów wynika bowiem, że w sytuacji posiadania przez wielorazowy papieros elektroniczny płynu do e-papierosów na moment importu, nabycia wewnątrzwspólnotowego, czy	**Uwaga nieuwzględniona** Przepisy zostały tak zmodyfikowane, aby w przypadku jednorazowych papierosów elektronicznych istniał obowiązek oznaczenia ich jedną banderolą. Ministerstwo Finansów zakłada, że właściwa banderola zostanie naniesiona na opakowanie jednostkowe płynu zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, zaś w przypadku urządzeń właściwa banderola zostanie naniesiona na opakowanie jednostkowe zawierające urządzenie lub bezpośrednio na urządzenie.

			produkcji, banderolowanie w dalszym ciągu będzie dotyczyć zarówno samego urządzenia jak i płynu. Zatem projektowane przepisy nie realizują celu wskazanego przez Ministerstwo Finansów w OSR, jakim jest „uniknięcie podwójnego nakładania na przedsiębiorców obowiązków akcyzowych”. Ponadto zauważono, że obowiązek podwójnego banderolowania wyrobuten będzie trudny do zrealizowania.	W przypadku urządzeń wielorazowych, które będą zawierały płyn do papierosów elektronicznych będzie obowiązek oznaczenia ich dwiema banderolami, banderolą dedykowaną na urządzenia do waporyzacji i banderolą na płyn do papierosów elektronicznych.
28.	Uwaga ogólna	Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego	**Uwaga dotycząca wprowadzenia zwolnienia od opodatkowania czynności wykonywanych przez konsumenta na jego własne potrzeby.** W obecnie zaproponowanej definicji nawet montaż grzałki (czyli części eksploatacyjnej podlegającej okresowej wymianie) wykonywany przez konsumenta może zostać uznany za czynność produkcyjną - podlegającą opodatkowaniu akcyzą, a zapewne nie to jest intencją ustawodawcy.	**Uwaga nieuwzględniona** Taka jest intencja żeby uznać za produkcję urządzenia do waporyzacji produkcję domowym sposobem, podobnie jak w przypadku alkoholu etylowego.
29.	Uwaga ogólna	Związek Pracodawców Branży Vapingowej NICOSTA SP. Z O.O. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD)	**Uwaga dotycząca wprowadzenia procedury zwrotu zapłaconego podatku akcyzowego w sytuacji, gdy nabywca zwróci urządzenie do waporyzacji z uwagi na jego wady fabryczne powodujące niezdatność towaru do użytku.** Podatnik, który na wcześniejszym etapie zapłacił akcyzę od takiego urządzenia, powinien mieć w takich sytuacjach prawo	**Uwaga niezasadna** Będzie tu miała zastosowanie regulacja ogólna dotycząca zwrotu akcyzy w przypadku reklamacji zawarta w art. 83 ustawy o podatku akcyzowym.

			do odzyskania tej akcyzy, co wynika z konstrukcji podatku akcyzowego. Podatek akcyzowy, jako podatek konsumpcyjny, obciąża ekonomicznie ostatecznego konsumenta wyrobu akcyzowego. W sytuacji, gdy nabywca urządzenia do waporyzacji składa reklamację z powodu wad fabrycznych urządzenia, dochodzi do zwrotu na jego rzecz ceny nabytego towaru, w tym także wartości podatku akcyzowego. Zwrot wartości podatku akcyzowego na rzecz nabywcy sprawia, że faktycznie nie dochodzi do ekonomicznego obciążenia ostatecznego nabywcy podatkiem akcyzowym, a zatem ciężar tego podatku miałby ostatecznie spoczywać na podatniku, co byłoby oczywiście sprzeczne z konstrukcją podatku akcyzowego. Podatnik w takich okolicznościach powinien posiadać uprawnienie do zwrotu zapłaconej akcyzy od wadliwych urządzeń zwróconych przez nabywców. W przeciwnym razie Państwo bezpodstawnie wzbogaciłoby się kosztem tego podatnika.	
30.	Uwaga ogólna	Fusion Labs Sp. z o.o.	**1. Uwagi wskazujące, że projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą** Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną	**Ad. 1** **Uwaga nieuwzględniona** Możliwość stosowania instytucji akcyzowych takich jak procedura zawieszenia poboru akcyzy i skład podatkowy oraz związane z tym stosowanie Systemu EMCS i zabezpieczenia akcyzowego to korzystne rozwiązania dla podatników akcyzy. Instytucje te chociaż wymagają uzyskania w szczególności zezwoleń akcyzowych, czy dostępu do Systemu EMCS pozwalają podatnikom na „odroczenie” zapłaty akcyzy, czy nawet w ogóle jej niepłacenie, np. w przypadku gdy wyroby akcyzowe zostaną

			uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2. Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in. ▪ zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2; ▪ uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych; ▪ złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych; ▪ składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy; ▪ całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych. Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.	z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy wyeksportowane. Stosowanie tych instytucji jest uprawnieniem, a nie obowiązkiem podatnika. Składanie deklaracji, zapłata akcyzy, wymóg prowadzenia ewidencji, czy obowiązek oznaczania znakami akcyzy są to obowiązki wynikające z objęcia tej grupy wyrobów reżimem akcyzowym.

			2. Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii. Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.	**Ad. 2** **Uwaga niezasadna** Zamiarem ustawodawcy nie jest opodatkowanie części, ale zestawu części rozumianego jako komplet.
31.	Uwaga ogólna	Meble Belvia sp z o.o. Fusion Labs Sp. z o.o. Exlab sp. z o.o. CreaMedia PHU Tomasz Magier VTP SP. Z O.O. EMI Michał Dziewięcki, Emil Pióro spółka cywilna	**Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji** W UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.	**Uwaga niezasadna** Fakt, że w innych państwach urządzenia do waporyzacji nie są opodatkowane akcyzą nie oznacza, że Polska nie może wprowadzić takiego opodatkowania. Trudno opierać się na doświadczeniach innych krajów, jeżeli nie opodatkowują one urządzeń do waporyzacji.

		Lavo Labs J. Chrastek, A. Lorens-Kozakiewicz s.j CK COMPLEX Sp. z o.o. Under Clouds Sp. z o.o. Go Bears sp. z o.o. ABACUS Marcin Olszewski Damian Kurzyk Quras Vape & Chill Szymon Filimoniuk Vape Tube Andranik Vardangan	Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie). W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym). Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.	

			Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.	
32.	Uwaga ogólna	Meble Belvia sp z o.o. Fusion Labs Sp. z o.o. Evapify Poland sp. z o.o. Global Alfa sp. z o.o. HATD.eu Sp. z o.o	**Uwaga dotycząca braku regulacji odnoszących się do zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji.** Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.	**Uwaga niezasadna** Do urządzeń do waporyzacji, które będą wyrobami akcyzowymi w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym będą miały zastosowanie przepisy ogólne, w tym art. 83 i 83a ustawy, które dotyczą reklamacji wyrobów akcyzowych. Do urządzeń do waporyzacji będzie miała zastosowanie również zasada jednokrotności opodatkowania przewidziana w art. 8 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym
33.	Uwaga ogólna	Meble Belvia sp z o.o. Fusion Labs Sp. z o.o. Exlab sp. z o.o.	**Uwaga dotycząca wydłużenia terminu konsultacji projektu aby każdy mógł się wypowiedzieć.**	**Uwaga nieuwzględniona** Podmioty posiadały odpowiednio długi czas żeby zapoznać się i móc wypowiedzieć w kwestii przedstawionych propozycji rozwiązań.

		CreaMedia Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego	Projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych. Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji. Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.	Należy zauważyć, że w dniach 9 i 16 lipca 2024 r. odbyły się prekonsultacje z przedstawicielami podmiotów gospodarczych reprezentujących branżę tytoniową i substytutów tytoniu, w trakcie których przedstawiono założenia projektowanych zmian. Pierwotny projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (UD 105) weryfikujący wysokość stawek akcyzy na wyroby tytoniowe, wyroby nowatorskie i płyn do papierosów elektronicznych oraz opodatkowujący urządzenia do waporyzacji był w dniach 2-16 sierpnia br. przedmiotem konsultacji publicznych i opiniowania. Dla tego projektu została również w dniu 4 września 2024 r. przeprowadzona konferencja uzgodnieniowa, gdzie poinformowano podmioty o planach rozdzielenia projektów. Kwestie dotyczące stawek akcyzy zostały wyodrębnione i pozostały do dalszego procedowania w ramach projektu (UD105). Natomiast pozostałe zagadnienia ujęte w dotychczasowym projekcie UD 105, zostały wyłączone z przedmiotowego projektu i są obecnie procedowane w odrębnym projekcie ustawy (UD 139), który został poddany ponownym uzgodnieniom międzyresortowym i konsultacjom publicznym. Jednocześnie należy podkreślić, że zmiana koncepcji opodatkowania została przygotowana zgodnie z postulatami podmiotów. Ponadto należy zauważyć, że uwagi zgłoszone po terminie przewidzianym na konsultacje publiczne zostały również przeanalizowane.

			Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.	
34.	Uwaga ogólna	Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego	**Uwaga dotycząca potrzeby analizy wątpliwości konstytucyjnych** Projektom UD 139 i UD105 z uwagi na zakres normowania, skutki społeczno-gospodarcze oraz ich drastyczność – towarzyszą poważne wątpliwości konstytucyjne (m.in. ryzyko kolizji z przepisami Konstytucji: art. 2 – zasada ochrony praw i interesów w toku, zasada ochrony praw słusznie nabytych, zasada prawidłowej legislacji; art. 20 – zasada społecznej gospodarki rynkowej; art. 22 – zasada wolności działalności gospodarczej; art. 31 ust. 3 – zasada proporcjonalności; art. 32 – zasada równości wobec prawa oraz zakaz dyskryminacji; art. 118 ust. 3 – wymóg przedstawienia skutków finansowych wykonania ustawy przez jej wnioskodawcę), które powinny być rozważone oraz wyeliminowane.	**Przedstawione wątpliwości zostały przeanalizowane.**
35.	Uwaga ogólna	Związek Pracodawców Branży Vapingowej Polska Izba Handlu	**Uwaga dotycząca notyfikacji wprowadzanych regulacji jako przepisów o charakterze technicznym.**	**Uwaga nieuwzględniona** Podkreślenia wymaga, że przepisy ustawy o podatku akcyzowym nie precyzują, kiedy znaki akcyzy mają być naniesione na opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych, określają jedynie moment końcowy, do którego

		Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego NICOSTA SP. Z O.O. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD) JTI POLSKA SP. Z O.O. Imperial Tobacco Polska S.A. HATD.eu Sp. z o.o.	W naszej ocenie projektowane przepisy spełniają przesłanki uznania je za przepisy techniczne w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 9 września 2015 r. ustanawiającą procedurę udzielania informacji w dziedzinie przepisów technicznych oraz zasad dotyczących usług społeczeństwa informacyjnego (dalej: „Dyrektywa 2015/1535"), a zatem podlegają obowiązkowej notyfikacji Komisji Europejskiej. Taką regulacją stanowiącą przepis techniczny w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 lub 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., dalej: „Rozporządzenie RM") jest art. 1 pkt 17 Projektu przewidujący rozszerzenie wykazu wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy o urządzenia do waporyzacji. W praktyce, urządzenie do waporyzacji importowane do Polski będzie musiało zostać technicznie uzupełnione o znak akcyzy w momencie jego produkcji. Nie ulega wątpliwości, że producent będzie musiał zmodyfikować lub zbudować nową linię produkcyjną w taki sposób, by umożliwić naniesienie na wyprodukowany przez siebie towar. Tym samym, objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczenia znakiem akcyzy wpłynie na	wyroby akcyzowe podlegające obowiązkowi oznaczania muszą być oznaczone podatkowymi znakami akcyzy (art. 117). Co do zasady wyroby akcyzowe podlegające obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy nie mogą być przedmiotem sprzedaży na terytorium kraju bez ich uprzedniego prawidłowego oznaczenia odpowiednimi znakami akcyzy. Wskazać również należy, że w praktyce znaki akcyzy nanoszone są na opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych, czyli na końcowym etapie produkcji tych wyrobów lub po ich wyprodukowaniu, dlatego też trudno zgodzić się ze stwierdzeniem, że wprowadzenie obowiązku oznaczania urządzeń do waporyzacji będzie się wiązało z koniecznością zbudowania nowych linii produkcyjnych czy zmianą całego procesu produkcyjnego opakowania. Dodatkowo w tym miejscu należy podkreślić, że nakładanie znaków akcyzy będzie obejmować wszystkie tego typu urządzenia a nie tylko spełniające jakieś określone wymogi (specyfikacje techniczne). W związku z powyższym nie można uznać, że przepisy w zakresie objęcia obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy urządzeń do waporyzacji „zakazują produkcji, przywozu, wprowadzania do obrotu lub stosowania produktu", o czym mowa w art. 1 ust. 1 litera f akapit pierwszy Dyrektywy 2015/1535. W związku z powyższym nie można uznać, że przedmiotowy projekt ustawy zawiera przepisy techniczne. Reasumując, projekt ustawy jako niezawierający przepisów 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.), nie podlega notyfikacji.

			metodę i proces produkcji tych urządzeń. Ponadto, konieczność modyfikacji linii produkcyjnych spowodowana objęciem urządzeń do waporyzacji obowiązkiem nanoszenia znaków akcyzowych wpływa na charakterystykę / cechę tych urządzeń. Naniesiony w wyniku zmienionego procesu produkcyjnego znak akcyzy na urządzenie do waporyzacji (lub opakowanie jednostkowe tego urządzenia) musi gwarantować, że zdjęcie tego znaku lub otwarcie opakowania w miejscu przeznaczonym do jego otwierania albo użycie urządzenia do waporyzacji będzie powodować trwałe i widoczne uszkodzenie znaku w sposób uniemożliwiający jego powtórne użycie, chyba że znak akcyzy jest nanoszony bezpośrednio na urządzenie do waporyzacji w sposób trwały. Konieczna będzie zatem zmiana całego procesu produkcyjnego opakowania w taki sposób, który będzie umożliwiał nanoszenie znaków akcyzy w sposób przewidziany przez projektodawcę. Tym samym, art. 1 pkt 17 Projektu stanowi specyfikację techniczną w rozumieniu art. 1 ust. 1 litera c Dyrektywy 2015/1535 oraz § 2 pkt 2 Rozporządzenia RM. Zgodnie z art. 1 ust. 1 litera f akapit pierwszy w zw. z art. 5 ust. 1 Dyrektywy 2015/1535 notyfikacji oznaczające specyfikacje techniczne i inne wymagania bądź zasady dotyczące usług, włącznie z odpowiednimi przepisami administracyjnymi, których przestrzeganie jest obowiązkowe, de jure lub de facto, w przypadku wprowadzenia do obrotu,	

			świadczenia usługi, ustanowienia operatora usług lub korzystania w państwie członkowskim lub na przeważającej jego części, jak również przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne państw członkowskich, z wyjątkiem określonych w art. 7, zakazujące produkcji, przywozu, wprowadzania do obrotu lub stosowania produktu lub zakazujące świadczenia bądź korzystania z usługi lub ustanawiania dostawcy usług. Ponadto, przepisy wprowadzające obowiązek nałożenia na urządzenia znaków akcyzy: - stanowią specyfikację techniczną, - są oparte na przepisach, których przestrzeganie jest obowiązkowe, - muszą być przestrzegane w szczególności w okolicznościach wprowadzenia tych urządzeń do obrotu lub korzystania na terenie Polski. (warunkiem legalnego znajdowania się tych urządzeń w obrocie, jest ich oznaczenie znakiem akcyzowym). W związku z powyższym, art. 1 pkt 17 Projektu przewidujący obowiązek nałożenia znaków akcyzy na urządzenia do waporyzacji stanowi specyfikację techniczną będącą przepisem ustawowym, którego przestrzeganie jest obowiązkowe w przypadku wprowadzenia do obrotu, stanowi przepis techniczny na gruncie art. 1 ust. 1 litera f akapit pierwszy Dyrektywy 2015/1535 oraz § 2 pkt 5 lit. a Rozporządzenia RM.	

			Ponadto, art. 1 pkt 17 Projektu może stanowić również przepis techniczny na podstawie art. 1 ust. 1 litera f akapit drugi ppkt (iii) Dyrektywy 2015/1535 jako przepisy techniczne stanowiące specyfikacje techniczne lub inne wymogi bądź zasady dotyczące usług, które powiązane są ze środkami fiskalnymi lub finansowymi mającymi wpływ na konsumpcję produktów lub usług przez wspomaganie przestrzegania takich specyfikacji technicznych lub innych wymogów bądź zasad dotyczących usług; specyfikacje techniczne lub inne wymogi bądź zasady dotyczące usług powiązane z systemami zabezpieczenia społecznego nie są objęte tym znaczeniem. Dodatkowo, art. 1 pkt 17 Projektu zakładający oznakowanie urządzeń do waporyzacji banderolami, w powiązaniu z art. 1 pkt 14 projektującym nowy art. 99ca ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, przewidującym stawkę akcyzy na te urządzenia w wysokości 40 zł, spowodowuje zachwianie na rynku sprzedaży papierosów elektronicznych i podgrzewaczy. W związku z tym, regulacje te należy uznać za przepisy techniczne będące regulacjami pośrednio ograniczającymi wprowadzenie do obrotu produktów, w szczególności za przepisy wpływające na wielkość obrotu produktami za pomocą instrumentów finansowych, w tym podatkowych – tj. kategorii przepisów technicznych, o której mowa w § 2 pkt 5 lit. e tiret trzecie Rozporządzenia RM.	

			Wskazujemy, że stanowisko Ministerstwa Finansów odnośnie do konieczności notyfikacji projektowanych przepisów nie jest jednoznaczne. W Ocenie Skutków Regulacji („OSR") projektodawca wskazał, że objęcie reżimem podatku akcyzowego urządzeń do waporyzacji w odrębnym projekcie nowelizującym ustawę o podatku akcyzowym uzasadnione jest m.in. notyfikacją przepisów Komisji Europejskiej (str. 2 OSR). Jednocześnie, w uzasadnieniu do Projektu Ministerstwo Finansów wskazało, że „Projekt ustawy nie zawiera przepisów 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 będzie podlegał notyfikacji technicznej.	
36.	Uwaga ogólna	Krajowa Izba Gospodarcza Federacja Przedsiębiorców Polskich	**Uwaga dotycząca opodatkowania również podów oraz kartridży.** Nie wystarczy samo opodatkowanie płynu w urządzeniach jednorazowych. Na rynku dostępne są już teraz wyroby równie atrakcyjne dla młodych ludzi, a oparte na tzw. podach lub kartridżach. Ich opodatkowanie wypełni cel ochrony zdrowia publicznego, tak promowany przez Ministerstwo Zdrowia. Tylko w zeszłym roku na polskim rynku sprzedało się prawie 39 mln sztuk podów z płynem, co przyjmując stawkę opodatkowania taką jak dla jednorazowych	**Uwaga niezasadna** Projekt przewiduje opodatkowanie akcyzą zarówno podów jak i kartridży, jeżeli spełniają ustawową definicję urządzenia .

			e-papierosów mogłoby przynieść budżetowi państwa ok 1,6 mld złotych. Biorąc jednocześnie pod uwagę dynamikę rozwoju rynku tego rodzaju wyrobów, obecny rok mógłby zamknąć się kwotą prawie 1,9 mld złotych. Łącznie z podatkiem od płynu w e-papierosach jednorazowego użytku budżet państwa mógłby otrzymać tylko w jednym roku ponad 4 mld złotych.	
37.	Uwaga ogólna	Amerykańska Izba Handlowa w Polsce Konfederacja Lewiatan Exlab sp. z o.o. CreaMedia	**Uwaga dotycząca połączenia UD53 z UD105 oraz projektu UD139 z UD53** Jednocześnie na stronach rządowego procesu legislacyjnego widnieje zamieszczony drugi projekt nowelizujący ustawę akcyzową – UD53 – który reguluje działalność tych samych podmiotów, w zakresie objęcia akcyzą beztytoniowych saszetek nikotynowych oraz beztytoniowych produktów nikotynowych do podgrzewania. Biorąc pod uwagę potrzebę przewidywalności oraz przejrzystości regulacji podatkowych, a także fakt, że projekt UD53 dotyczy tych samych podmiotów, zasadnym jest połączenie obu projektów. Jednocześnie, w nawiązaniu do nadrzędnego celu projektodawcy UD139, jakim jest dążenie do ograniczenia dostępności produktów nikotynowych dla osób niepełnoletnich, zasadnym wydaje się objęcie produktów wskazanych w UD53 nie tylko podatkiem akcyzowym, ale także regulacją produktową, zakazującą z mocy	**Uwaga nieuwzględniona** Należy zauważyć, że prace nad projektem ustawy UD 105 są już zakończone. Ustawa została uchwalona i opublikowana - ustawa z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2024 r. poz.1681). Natomiast ewentualne połączenie UD53 z UD139 jest poza zakresem decyzji MF.

		Związek Pracodawców i Przedsiębiorców	ustawy sprzedaży tych produktów osobom poniżej 18 roku życia. Równolegle procedowany jest drugi projekt rządowy – UD53 – regulujący działalność tych samych podmiotów, w podobnym zakresie (obejmuje akcyzą beztytoniowe saszetki nikotynowe oraz beztytoniowe produkty nikotynowe do podgrzewania). Z punktu widzenia ekonomii procesu legislacyjnego naturalne wydawałoby się wobec tego połączenie dwóch projektów, zwłaszcza że takie działanie mogłoby spowodować szybszy wpływ dodatkowych przychodów z akcyzy do budżetu państwa.	
38.	Uwaga ogólna	Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego	**Uwaga dotycząca potrzeby analizy projektu w kontekście prowadzonych równolegle prac legislacyjnych projektu UD105** - zakres proponowanej interwencji legislacyjnej nie ogranicza się „jedynie” do materii objętej Projektem, ale ma charakter kompleksowy i musi być analizowany w kontekście prowadzonych równolegle prac legislacyjnych Projektu UD105 - analiza oraz proces konsultacji obu projektów powinny być wszechstronne i systemowe,; - okoliczność „rozbicia” (rozdzielenia) prac legislacyjnych nad dwoma projektami powoduje trudność w ich ocenie, a zarazem podwyższa ryzyko popełnienia błędu, a nawet merytorycznego „rozjechania się” regulacji, skutkującego wewnętrzną sprzecznością przepisów	Analizy są prowadzone na bieżąco.

			ustawowych, luką w prawie, niekonsekwencją legislacyjno-terminologiczną lub inną niespójnością regulacyjną.	
39.	Uwaga ogólna	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	**Uwaga dotycząca zbyt krótkiego terminu na zajęcie stanowiska w ramach konsultacji publicznych** Pilne procedowanie wydaje się nie tylko niezrozumiałe, ale wręcz niewskazane, podważa zaufanie publiczne do państwa i rodzi niepewność przyszłości podmiotów, legalnie prowadzących swoją działalność, szczególnie z sektora MŚP, które to podmioty najbardziej narażone są na tego typu nagłe zmiany legislacyjne. Proponowanym rozwiązaniem prawnym w tym przypadku jest apel o respektowanie przez Ministerstwo dobrych praktyk legislacyjnych.	**Stanowisko jw. w poz. 33**
40.	Uwaga ogólna	Nicosta Sp. z o.o.	**Uwaga dotycząca przeanalizowania zaproponowanych zmian pod kątem ich zgodności z art. 2 Konstytucji R.P.** Propozycja podwyżki akcyzy na urządzenia do waporyzacji narusza fundamentalne zasady ochrony interesów w toku, co jest zgodne z art. 2 Konstytucji RP. Ustawodawca, wprowadzając mapę akcyzową na lata 2022–2027, zapewnił branży stabilność i przewidywalność w prowadzeniu działalności gospodarczej. Wprowadzenie nagłej zmiany zasad przed	**Uwaga niezasadna** Urządzenia do waporyzacji są wyrobami innymi niż papierosy tradycyjne w związku z tym ich opodatkowanie może być uregulowane (prawnie skonstruowane) w inny sposób niż tradycyjnych papierosów. Wysokość stawek została jednak tak skalkulowana aby opodatkowanie wyrobów tytoniowych i ich substytutów było na zbliżonym poziomie oraz została zniwelowana niekorzystna relacja w opodatkowaniu między ww. wyrobami. Do tej pory zarówno płyn do e-papierosów jak i wyroby nowatorskie były obciążone znacznie niższą akcyzą w porównaniu z tradycyjnymi wyrobami tytoniowymi.

		Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji (POHiD)	upływem tego okresu może zostać odebrane jako naruszenie zaufania obywateli do prawa. Takie działania mogą prowadzić do poważnych strat finansowych dla przedsiębiorców, którzy inwestowali w rozwój swoich firm w oparciu o dotychczasowe regulacje. Oczekiwanie na stabilność regulacyjną jest kluczowe dla planowania długoterminowego, a jej brak może skutkować niepewnością i destabilizacją rynku. Wprowadzenie zmian przed upływem okresu obowiązywania mapy akcyzowej na lata 2022–2027 budzi wątpliwości prawne, a przedsiębiorcy mogą wystąpić z roszczeniami odszkodowawczymi.	Trybunał Konstytucyjny wyraził pogląd, iż ustawodawca podatkowy ma swobodę w kształtowaniu zakresu i wysokości danin publicznoprawnych (wyroki TK: z 2 marca 1993 r., sygn. K 9/92, OTK 1993, Nr 1, poz. 6, z dnia 17 stycznia 2001 sygn. K 5/00, OTK ZU Nr 1/2001, poz. 2). Ocena słuszności i celowości wprowadzenia określonych ciężarów, a także ich wysokości pozostaje poza kompetencją Trybunału Konstytucyjnego. Parlament jest uprawniony do stanowienia prawa odpowiadającego założonym celom politycznym i gospodarczym. Ustawodawca posiada w szczególności swobodę kształtowania systemu podatkowego. Ocena konstytucyjności ustaw podatkowych zależy wyłącznie od przestrzegania przez ustawodawcę ustalonych w ustawie zasadniczej reguł stanowienia prawa. Trybunał Konstytucyjny orzekał, iż równowaga finansów publicznych stanowi wartość chronioną konstytucyjnie, a stosowane przez państwo środki mające na celu ochronę tej równowagi muszą być zgodne z regułami określonymi przez Konstytucję. Z tego poglądu wynika doniosła konsekwencja polegająca na przyznaniu władzy ustawodawczej pełnej swobody wyboru pomiędzy różnymi konstrukcjami zobowiązań podatkowych, tak, by zapewnić państwu niezbędne dochody (wyroki TK: z dnia 20 listopada 2002 r. sygn. K 41/02, OTK ZU 6A/2002, poz. 83, z dnia 27 lutego 2002 sygn. akt K 47/01, OTK-A 2002/1/6).
41.	Uwaga do uzasadnienia	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	Obecnie w uzasadnieniu do UD139 czytamy, że projekt nie zawiera przepisów 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 będzie podlegał notyfikacji technicznej. Nie wiadomo jednak dlaczego w opinii MF przedstawiony projekt nie zawiera ww.	**Uwaga nieuwzględniona** Przepisy w zakresie objęcia obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy urządzeń do waporyzacji nie można uznać za przepisy wprowadzające zakaz sprzedaży, ograniczające sprzedaż, nakładające wymagania co do produkcji czy wprowadzania tych wyrobów na rynek, itp. Jeśli chodzi o nowy środek fiskalny w postaci nałożenia podatku akcyzowego na urządzenia do waporyzacji, to należy mieć na uwadze że środki fiskalne, o których mowa w dyrektywie 2015/1535, nie obejmują wszystkich przepisów fiskalnych jako takich. Odnoszą się one jedynie do

			przepisów technicznych. W opinii Spółki wprowadzenie obowiązku oznaczania urządzeń do waporyzacji znakami akcyzy oraz nowy środek fiskalny w postaci nałożenia podatku akcyzowego na urządzenia do waporyzacji wymusi na producentach i importerach stosowanie szeregu specyficznych rozwiązań technicznych, tym samym konieczna jest notyfikacja projektu ustawy do Komisji Europejskiej, stosowanie do założeń Dyrektywy 2015/1535.	specyfikacji technicznych lub innych wymogów powiązanych ze środkami fiskalnymi, których celem jest zmiana zachowania konsumentów lub odbiorców usług. Z kolei wprowadzenie akcyzy będzie obejmować wszystkie tego typu urządzenia a nie tylko spełniające jakieś określone wymogi (specyfikacje techniczne). W związku z powyższym nie można uznać, że przedmiotowy projekt ustawy zawiera przepisy techniczne. Reasumując, projekt ustawy jako niezawierający przepisów 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.), nie podlega notyfikacji.
42.	Uwaga do uzasadnienia	Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego	**Uwaga dotycząca potrzeby zmiany/uzupełnienia treści uzasadnienia** Uzasadnienie Projektu – w zakresie wskazania racji przemawiających na rzecz przyjęcia proponowanej regulacji – jest lapidarne i enigmatyczne. W praktyce projektodawca ograniczył się do ogólnego i syntetycznego zdania w brzmieniu: „Oczekiwanym efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi” .	**Uwagi niezasadne** Zarówno uzasadnienie jak i OSR zawierają uzasadnienie wprowadzenia projektowanych regulacji Zgodnie z zaleceniami WHO podgrzewane wyroby tytoniowe (wyroby nowatorskie) powinny być opodatkowane na tym samym poziomie jak tradycyjne papierosy. Urządzenia do waporyzacji są immanentnym elementem konsumpcji zarówno tytoniu podgrzewanego jak i płynów do papierosów elektronicznych. Zatem dostępność tych urządzeń, zwłaszcza jednorazowych papierosów elektronicznych – bezsprzecznie przyczynia się do pogorszenia stanu zdrowia społeczeństwa, uzależnienia ludzi młodych, negatywnych kosztów społecznych. Zaproponowane w projekcie rozwiązania powinny w odczuwalnym stopniu ograniczyć ekonomiczną dostępność jednorazówek oraz urządzeń wielorazowych.

			Nie podaje przy tym jakichkolwiek danych statystycznych, przykładów, wyników badań lub innych informacji, które pozwoliłyby stwierdzić, czy rzeczywiście dostępność urządzeń do waporyzacji, zwłaszcza jednorazowych papierosów elektronicznych – rzeczywiście przyczynia się (oraz w jakim stopniu, a także w porównaniu do innych produktów konkurencyjnych) do pogorszenia stanu zdrowia społeczeństwa, uzależnienia ludzi młodych, negatywnych kosztów społecznych itd. **Uzasadnienie Projektu w ogóle nie tłumaczy „po co" (w jakim celu) proponowana jest regulacja i jakie intencje towarzyszą projektodawcy, ograniczając się do ich szczegółowego omówienia oraz wskazania prawdopodobnych** (i niemałych) kosztów i wzrostu cen. Biorąc pod uwagę powyższe – Projekt nie realizuje szeregu wymogów względem projektodawcy, wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz wewnętrznego (m.in. par. 1 oraz par. 12 ZTP; art. 34 Regulaminu Sejmu ; par. 27 Regulaminu pracy Rady Ministrów Treść uzasadnienia Projektu jest nie tylko rozczarowująca, ale ewidentnie nie realizuje wymogów stawianych uzasadnieniu projektów ustaw przez prawodawcę, w dodatku niestaranne redakcyjnie oraz językowo. Okoliczność ta sprawia, że Projekt budzi poważne zastrzeżenia nie tylko w kontekście prawnych ram stanowienia	

			prawa, lecz również dyrektyw płynących z polskiego i zagranicznego dorobku w obszarze tworzenia dobrego prawa (good law-making) oraz polityki prawa i racjonalnego prawodawstwa	
43.	Uwagi do uzasadnienia	Nicosta Sp. z o.o.	**Uwaga dotycząca potrzeby uzupełnienia treści uzasadnienia** Ministerstwo Finansów nie przedstawiło przekonywującego ekonomicznego uzasadnienia dla wprowadzenia opłaty w wysokości 40 zł za urządzenia do waporyzacji. Nawet jeżeli mielibyśmy się oprzeć na błędnych danych dotyczących poziomu nikotyny w papierosach tradycyjnych, wykorzystanych w uzasadnieniu do Ustawy, to nadal brak rzetelnych danych oraz analizy wpływu tej decyzji na rynek oraz konsumentów budzi poważne wątpliwości. Wprowadzenie tak wysokiej stawki bez odpowiednich podstaw ekonomicznych może być postrzegane jako arbitralne działanie, które nie uwzględnia realiów rynkowych ani potrzeb konsumentów. Tego rodzaju brak przejrzystości w procesie legislacyjnym może prowadzić do erozji zaufania obywateli do instytucji państwowych i ich decyzji.	**Uwaga niezasadna** Zarówno z uzasadnienia jak i OSR jednoznacznie wynika, że oczekiwanym efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi. Taka zmiana odczuwalnie płynie na ceny urządzeń co w konsekwencji może prowadzić do rezygnacji konsumentów z używania uzależniających substancji. Stąd wysokość stawki akcyzy, która z założenia ma być odczuwalna przez konsumenta.
44.	Uwaga do OSR	Evapify Poland sp. z o.o.	Wstępne wnioski wskazują, że planowane zmiany dotyczące wprowadzenia niespotykanej jak na skalę europejską stawki akcyzy od urządzenie do waporyzacji oznaczaczają znaczący wzrost cen detalicznych produktu o bagatela 50 zł brutto na sztuce, co podniesie cenę z	**Uwagi niezasadne** Równoległe podnoszone są stawki podatku akcyzowego na inne wyroby tytoniowe i nowatorskie. Celem wszystkich procedowanych aktualnie regulacji jest ograniczenie konsumpcji tych wyrobów w ogóle.

			obecnych 30 zł do 80 zł. Mając na uwadze zaprezentowane w analizie OSR skutki wprowadzenia nowej regulacji naszym zdaniem wpłyną one na młodzież przez powrót do palenia do tradycyjnych papierosów, a nie jak wynika z zaprezentowanych założeń do ograniczenia palenia. Tradycyjne papierosy będą najtańszym dostępnym produktem na rynku takich wyrobów. Podmioty specjalizujące się w branży produktów przeznaczonych do waporyzacji będą musiały się przebranżowić lub zamknąć prowadzone przez siebie działalności. Przy czym w przypadku przebranżowienia w OSR zostało wskazane, że koszty oszacowania wprowadzenia tych zmian dla przedsiębiorców nie są możliwe do przewidzenia. Tym samym w naszej ocenie **dochodzi w tym zakresie do naruszenia zasady swobody prowadzenia działalności gospodarczej.** Dodatkowo z naszej perspektywy widzimy zagrożenie, zgodnie z którym nowe regulacje będą stanowić barierę w swobodnym przepływie towarów w ramach jednolitego rynku Unii Europejskiej. Zasadniczo proponowane regulacje mogą doprowadzić do eliminacji polskich przedsiębiorców z rynku unijnego, **co będzie naruszeniem zasad wolnej konkurencji i harmonijnego rozwoju gospodarczego w UE**.	Opodatkowanie wszystkich urządzeń do waporyzacji, zarówno produkowanych na terytorium kraju jak i sprowadzanych z zagranicy, spowoduje, że nie wystąpią różnice pomiędzy tymi produktami w zasadach przepływu, a tym samym nie dojdzie do naruszenia swobodnego przepływu towarów w ramach jednolitego rynku Unii Europejskiej i nie będzie zwiększenia formalności przy przekraczaniu granic.

			Reasumując, proponowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym rodzą istotne wątpliwości natury prawnej, które mogą wywołać negatywne konsekwencje zarówno na szczeblu krajowym, jak i unijnym.	
45.	Uwaga do OSR	JTI Polska Sp. z o.o.	**Uwaga dotycząca potrzeby uzupełniania oceny skutków regulacji o uzasadnienie wprowadzonych zmian w stosunku do podgrzewaczy oraz urządzeń wielorazowych** W Ocenie Skutków Regulacji do Projektu wskazano dwa argumenty przemawiające za wdrożeniem projektowanych przepisów. Pierwszy z nich to ograniczenie dostępności urządzeń do waporyzacji, natomiast drugi – to ograniczenie negatywnych skutków dla środowiska, poprzez zmniejszenie ilości odpadów z wykorzystanych urządzeń. Dodatkowo przedstawione zostały szacunki wzrostu sprzedaży urządzeń w ostatnich latach. Analiza przedstawionego uzasadnienia prowadzi do wniosku, że uzasadnienie to dotyczy wyłącznie jednorazowych papierosów elektronicznych. Dla nich też zostały przedstawione określone dane dotyczące wzrostu rynku. Dane te w żaden sposób nie uzasadniają konieczności ograniczania dostępności urządzeń wielorazowych, a w szczególności podgrzewaczy, które (a) po pierwsze nie występują w formach jednorazowych, (b) po drugie wg informacji zawartych w OSR	**Uwaga niezasadna** Zarówno z uzasadnienia jak i OSR jednoznacznie wynika, że oczekiwanym efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi. Taka zmiana odczuwalnie płynie na ceny urządzeń, szczególnie tych z niższych segmentów cenowych najczęściej użytkowanych przez młodzież, co w konsekwencji może skłonić konsumentów do rezygnacji z używania uzależniających substancji. Stąd wysokość stawki akcyzy na poziomie 40 zł, która z założenia ma być odczuwalna przez konsumenta. Zgodnie z zaleceniami WHO podgrzewane wyroby tytoniowe (wyroby nowatorskie) powinny być opodatkowane na tym samym poziomie jak tradycyjne papierosy. Urządzenia do waporyzacji są immanentnym elementem konsumpcji zarówno tytoniu podgrzewanego jak i płynów do papierosów elektronicznych. Zatem dostępność tych urządzeń bezsprzecznie przyczynia się do pogorszenia stanu zdrowia społeczeństwa, uzależnienia ludzi młodych, negatywnych kosztów społecznych.

			– ich ceny kształtują się w granicach 150-500 zł. Ponadto, o podgrzewaczach nie można powiedzieć, że są one szczególnie atrakcyjne dla młodzieży – nie tylko ze względu na ceny, lecz również nie zdobywają rynku z powodu kolorystyki, a wskazana w OSR szeroka gama aromatów, zostanie ograniczona poprzez zakaz ich stosowania, który wprowadza aktualnie procedowana nowelizacji ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych. Dodatkowo, udział w rynku podgrzewaczy jest znikomy (szacowany na ok. 1%), w związku z tym, żadne ze wskazanych problemów, które wg OSR są rozwiązywane opodatkowaniem urządzeń do waporyzacji, nie dotyczą podgrzewaczy. W konsekwencji ich opodatkowanie jest nieuzasadnione i powinno być postrzegane jako daleko idąca inflacja prawa. Nałożenie akcyzy na urządzenia do podgrzewania tytoniu będzie tworzeniem przepisów generujących dodatkowe nieuzasadnione koszty oraz biurokrację po stronie administracji państwowej.	
46.	Uwaga do OSR	Artur Nowak-Far	Należałoby odzwierciedlić w OSR analizę wpływu planowanych wysokości akcyzy na przyrost/spadek dochodów budżetowych w każdej kategorii akcyzowej (ze względu na modelowane zmiany popytu i ewentualne przeniesienie popytu na produkty nielegalne/alternatywy nieakcyzowe).	**Uwaga niezasadna** Wysokość podwyżki wynika z braku objęcia tych produktów opodatkowaniem w ogóle do tej chwili. Od momentu opodatkowania docelowa podwyżka zostaje rozłożona w czasie. Dodatkowe analizy pod kątem spadku dochodów budżetowych nie są konieczne ponieważ celem jest

			Rozłożone w czasie podwyższenie akcyz wydaje się przy tym lepszym rozwiązaniem niż jednorazowa, ale istotna, podwyżka.	doprowadzenie do rezygnacji konsumentów z tych wyrobów.
47.	Uwaga do OSR	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	**Uwaga wskazująca na konieczność dokonania analizy konsekwencji jakie poniosą wszyscy interesariusze** Wprowadzenie tak skomplikowanych, zaproponowanych regulacji spowoduje chaos, na którym skorzystają wyłącznie uczestnicy nielegalnego handlu, a co gorsze najpewniej doprowadzi do zwrócenia się konsumentów w stronę znacznie bardziej szkodliwych wyrobów tytoniowych. Z uwagi na to, wnosimy aby planowane regulacje oparte były o rzetelną analizę konsekwencji jakie poniosą wszyscy interesariusze, od przedsiębiorstw, po dorosłych palaczy poszukających nikotynowych terapii zastępczych, aż po ludzi młodych, którym dostęp do wyrobów powinien być ograniczony. Takie analizy wymagają środków oraz czasu, wysoce niewskazane jest ich wprowadzanie ad hoc. Konieczne jest więc całościowe podejście do zagadnienia, zarówno ze strony resortu finansów jak i zdrowia.	**Uwaga niezasadna** Zarówno z uzasadnienia jak i OSR jednoznacznie wynika, że oczekiwanym efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi. Taka zmiana odczuwalnie płynie na ceny urządzeń, szczególnie tych z niższych segmentów cenowych najczęściej użytkowanych przez młodzież, co w konsekwencji może skłonić konsumentów do rezygnacji z używania uzależniających substancji. Stąd wysokość stawki akcyzy na poziomie 40 zł, która z założenia ma być odczuwalna przez konsumenta. Zgodnie z zaleceniami WHO podgrzewane wyroby tytoniowe (wyroby nowatorskie) powinny być opodatkowane na tym samym poziomie jak tradycyjne papierosy. Urządzenia do waporyzacji są immanentnym elementem konsumpcji zarówno tytoniu podgrzewanego jak i płynów do papierosów elektronicznych. Zatem dostępność tych urządzeń bezsprzecznie przyczynia się do pogorszenia stanu zdrowia społeczeństwa, uzależnienia ludzi młodych, negatywnych kosztów społecznych
48.	Uwaga do OSR	Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego	**Uwaga wskazująca na potrzebę zmiany/uzupełnienia treści OSR** 1) OSR (analogicznie jak uzasadnienie Projektu) okazuje się zaskakująco ubogi intelektualnie w zakresie wykazania (rzekomo kluczowego dla omawianej regulacji) aspektu pro-zdrowotnego	**Uwaga niezasadna** OSR to dokument sformalizowany i objęty określonymi wymogami. Ma za zadanie syntetyczne ujęcie wprowadzanych zmian i nie stanowi rozprawy polemicznej.

			regulacji. Choć w treści OSR wskazuje się na dane Ministerstwa Zdrowia w zakresie liczby podmiotów wprowadzających produkty na polski rynek, a w ramach Wpływu na pozostałe obszary projektodawca wskazał zdrowie. uzasadnienie jest wciąż zdawkowe i powierzchowne. Dość powiedzieć, że w treści OSR pojawia się ogólnikowy i enigmatyczny fragment: „Oczekiwanym efektem zmian wprowadzonych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej podgrzewaczy i papierosów elektronicznych, szczególnie jednorazowych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi" – bez przytoczenia jakichkolwiek danych, powołania się na wyniki badań, czy prowadzone analizy. Autor OSR Projektu ograniczył się w praktyce do jednego, bazującego na intuicji (?) zdania, oceniającego papierosy elektroniczne jako szkodliwe dla zdrowia, sugerując że podniesienie daniny publicznoprawnej spowoduje ograniczenie konsumpcji i generalny efekt prozdrowotny. Zignorowano w ten sposób całkowicie inne – alternatywne i realne, a mniej optymistyczne niż zakładany przez projektodawcę – scenariusze, w tym taki, w którym konsumenci wybiorą produkt tańszy, a pochodzący z nielegalnego źródła (szarej strefy) lub konkurencyjny, a bardziej szkodliwy dla zdrowia (np. klasyczne produkty nikotynowe).	

			2) OSR koncentruje się na wykazaniu rzekomej zasadności wprowadzenia proponowanych w Projekcie zmian oraz argumentów przemawiających na ich rzecz, zupełnie lekceważąc kontekst, skomplikowanie rzeczywistości społeczno-gospodarczej oraz scenariusze alternatywne, czego skutkiem jest wrażenie, że OSR prezentuje problem urządzeń do waporyzacji „w próżni", tj. w świecie, w którym nie ma produktów konkurencyjnych (np. tradycyjnych wyrobów tytoniowych albo – coraz bardziej popularnych – alternatywnych, tzw. nowatorskich produktów typu podgrzewacze tytoniu, na które prawdopodobnie „przerzucą się" konsumenci), sprzecznych interesów przedsiębiorców oferujących różne produkty, podmiotów krajowych i zagranicznych, a konsumenci-palacze postępują w sposób szablonowy, bezrefleksyjny, wręcz „zerojedynkowy", pozbawiony emocji, przyzwyczajeń czy kalkulacji – w dodatku ich zachowania można nie tylko a priori przewidzieć, ale wręcz centralnie „zaprogramować". Są braki OSR, polegające na deficycie zaprezentowania scenariuszy alternatywnych (zarówno pozytywnych, jak i negatywnych), braku uwzględnienia dorobku badań behawioralnych (w tym behawioralnej law & economics) oraz empirycznych – podczas, gdy OSR powinny uwzględniać całe spektrum sytuacji, w tym również na pierwszy rzut oka paradoksalnych, irracjonalnych,	

			godzących w wyobrażenie adresatów jako racjonalnych homo oeconomicus. 3) analizowany OSR jest jednostronny i w tym sensie „nieuczciwy", bowiem prezentuje wyłącznie partykularną perspektywę oraz jedynie argumenty korzystne dla projektodawcy, w ogóle ignorując (przemilczając) okoliczności wywołujące wątpliwości (np. eksponuje wątek „nieekologiczności" e-papierosów: „Ograniczenie dostępności papierosów elektronicznych, w tym ich jednorazowych wersji, przyczyni się do zmniejszenia potencjalnego zagrożenia dla środowiska. Materiały użyte w jednorazowych waporyzatorach sprawiają, że w przypadku ich wyrzucenia stanowią one potencjalne zagrożenie dla ludzi i środowiska. Po wyrzuceniu zawarte w nich szkodliwe substancje znajdujące się w bateriach, elementy tplastiku oraz nikotyna mogą przedostać się do środowiska" – w ogóle lekceważąc kwestię niedopałków pozostających po tradycyjnych papierosach, które wydają się najczęściej spotykanym zanieczyszczeniem polskiej przestrzeni miejskiej; ponadto ignoruje argument konsekwentnie podnoszony przez branżę vapingową, zgodnie z którym oferowane przez nią produkty mogą stanowić skuteczny sposób na zerwanie z nałogiem, będąc alternatywą dla tradycyjnych papierosów i „produktem przejściowym" od regularnego spożywania nikotyny do jego definitywnego odstawienia);	

			4) OSR zawiera uzasadnienia niekonsekwentne, skłaniające do dalszych pytań, których projektodawca w ogóle nie zadaje: skoro bowiem rzekomo argument zdrowotny przemawia za wzrostem akcyzy i istotnym podwyższeniem ceny tych produktów – czemu projektodawca pozostaje zadziwiająco tolerancyjny względem produktów konkurencyjnych, znacznie częściej nabywanych oraz prawdopodobnie bardziej szkodliwych zdrowotnie, czyli klasycznych papierosów 5) OSR pomija faktycznie aspekt komparatystyczny (prawno-porównawczy), ograniczając się do kilku ogólnych zdań na temat rozwiązań zagranicznych w ramach części Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE? – nie podając jednak jakichkolwiek źródeł, pozycji bibliograficznych lub konkretów 6) narracja prezentowana w OSR zdradza z jednej strony wyjątkowy optymizm projektodawcy (w zakresie przewidywania pozytywnych skutków budżetowych), a zarazem kategoryczną (drakońską) postawę względem sytuacji adresatów regulacji. I tak przewiduje się, że „W pierwszym roku obowiązywania ww. stawek akcyzy z uwagi na wejście w życie przepisów od 1 lipca 2025 r. i wyprzedaży zgromadzonych zapasów w okresie lipiec-sierpień 2025 r. szacuje się, że wpływy budżetowe wyniosą ok. 81 mln zł (wraz z podatkiem VAT należnym od akcyzy).	

			Natomiast w latach kolejnych wpływy budżetowe szacuje się na ok. 414 mln zł. (wraz z podatkiem VAT należnym od akcyzy)" – co powinno być przyjmowane z dużą ostrożnością, szczególnie w kontekście prawdopodobnych problemów przedsiębiorców regulowanego sektora, a także wcześniejszych doświadczeń z przesadnie optymistycznymi prognozami OSR, które w praktyce przynosiły więcej szkód niż korzyści 7) jednocześnie OSR wyjątkowo formalistycznie i sprawozdawczo relacjonuje przewidywane koszty (w tym straty i krzywdy) po stronie adresatów regulacji, pozostawiając praktycznie bez komentarza sytuację przedsiębiorców, pracowników branży, ich rodzin, a także refleksję na temat dopuszczalności tak dotkliwej ingerencji legislacyjnej w kontekście ram konstytucyjnych: „Zakłada się, że ograniczenie dostępności cenowej papierosów elektronicznych, w tym ich jednorazowych wersji, przełoży się na niższe wolumeny sprzedaży tych urządzeń. Może to spowodować brak opłacalności sprzedaży tych wyrobów przez przedsiębiorców ukierunkowanych wyłącznie/prawie wyłącznie na sprzedaż tych wyrobów w niedużych ilościach. Konsekwencją tego może być konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności". projektodawca deklaruje expressis verbis, że godzi się i akceptuje likwidację branży produkcji i dystrybucji papierosów elektronicznych oraz „wkalkulował" zakończenie działalności przez	

			przedsiębiorców działających na tym rynku oraz utratę utrzymywanych przez nich miejsc pracy. Choć oczywiście ocena skutków regulacji jest procesem, w trakcie którego prezentowane powinny być zarówno zyski, jak i koszty (benefits-costs analysis) regulacji – lekkość z którą stwierdza się wystąpienie owych kosztów w analizowanym OSR Projektu, a także brak refleksji konstytucyjnej, jest zaskakująca i zasługuje na krytykę.	
49.	Uwaga do OSR	Global Alfa sp. z o.o. E-Dym.pl sp. z o. o. sp. k.	**Kwestia szacowania ilości nikotyny jaka znajduje się w jednym e-papierosie w porównaniu do ilości nikotyny w jednym tradycyjnym papierosie** Zgodnie z obecną regulacją zawartą w tzw. ustawie tytoniowej maksymalna dopuszczalna zawartość nikotyny w płynach do e-papierosów stosowanych w legalnie dopuszczonych do obrotu jednorazowych papierosach elektronicznych wynosi 20 mg/ml, co oznacza, że w standardowym urządzeniu o pojemności 2 ml znajduje się 40 mg nikotyny. Dla porównania, jeden tradycyjny papieros zawiera do 20 mg nikotyny, co sprawia, że jednorazowy papieros elektroniczny odpowiada maksymalnie trzem tradycyjnym. Warto jednak zauważyć, że e-papierosy nie zawierają substancji smolistych, które występują w tradycyjnych papierosach. A należy także zauważyć, że przeciętny palacz tradycyjnych papierosów nie ogranicza się jedynie do wypalenia trzech tradycyjnych papierosów dziennie.	**Uwaga niezasadna** W związku z tym, że podwyżka akcyzy na wyroby tytoniowe jest oceniana jako przynosząca korzyści zdrowotne (patrz IBS Policy Paper 2/2024 „Czy podwyżka akcyzy na wyroby tytoniowe przyniesie korzyści zdrowotne?" Maciej Albinowski, Piotr Lewandowski), zasadne jest oczekiwanie podobnego skutku w przypadku podwyżki akcyzy na płyn do e-papierosów i opodatkowania urządzeń do waporyzacji. Ustawa o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych określa limity zawartości nikotyny w płynach do e-papierosów (20 mg/ml- co oznacza 40 mg w przypadku jednorazowego e-papierosa) i poziom wydzielanej nikotyny w dymie papierosowym. Zatem w przypadku paczki papierosów poziom ten wyniesie 20 mg. Przepisy podatkowe nie regulują tych wartości.

			W tym zakresie należy zwrócić uwagę na wnioski podniesione w OSR, z których wynika, że wprowadzona regulacja dotycząca drastycznej nowej akcyzy na urządzenia do waporyzacji spowoduje redukcję liczby osób palących i tym samym resort przyczyni się do polepszenia kondycji zdrowia publicznego. Niemniej w tym zakresie nie zostały przedstawione żadne badania potwierdzające, że taki trend będzie mieć miejsce. W naszej ocenie skutek będzie odwrotny od zakładanego i dotychczasowi użytkownicy tych wyrobów przejdą do używania tradycyjnych papierosów lub będą dalej korzystać z produktów przeznaczonych do waporyzacji, ale zdobytych w ramach szarej strefy. Założenia kwotowe OSR w pkt. 6 są błędne. Jak Ministerstwo wie podatek o którym mówimy jest podatkiem prohibicyjnym (MF nigdy tego nie ukrywało podczas spotkań). Sprzedaż jednorazowych papierosów elektronicznych po wejściu ustawy w życie będzie odbywała się niemal wyłącznie w szarej strefie gdyż urządzenia legalne podrożeją co najmniej do trzykrotności ich obecnej ceny (80-90 zł).	

Wykaz podmiotów, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad *projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy (UD 139)* w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa - w kolejności wpływu zgłoszeń.

Lp.	Nazwa podmiotu	Data wpływu zgłoszenia
1.	HATD.eu Sp. z o.o.	03.10.2024 r.
2.	Foggy Frog Sp. z o.o.	04.10.2024 r.
3.	Artur Nowak-Far	04.10.2024 r.
4.	BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o.	04.10.2024 r.
5.	Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.	07.10.2024 r.
6.	Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego	07.10.2024 r.
7.	JTI Polska Sp. z o.o.	07.10.2024 r.
8.	British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.	07.10.2024 r.
9.	XBS PRO-LOG S.A.	07.10.2024 r.
10.	Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego	07.10.2024 r.
11.	Związek Pracodawców Branży Vapingowej	07.10.2024 r.
12.	Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa	07.10.2024 r.
13.	Meble Belvia sp z o.o.	07.10.2024 r.
14.	EXLAB Sp. z o.o.	07.10.2024 r.
15.	Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego	07.10.2024 r.
16.	CreaMedia Dawid Olejniczak	07.10.2024 r.
17.	NICOSTA SP. Z O.O.	07.10.2024 r.
18.	Go Bears sp. z o.o.	07.10.2024 r.
19.	ABACUS Marcin Olszewski	07.10.2024 r.
20.	Damian Kurzyk Quras	07.10.2024 r.
21.	EMI Michał Dziewięcki, Emil Pióro spółka cywilna	07.10.2024 r.
22.	Evapify Poland sp. z o.o.	07.10.2024 r.
23.	PHU Tomasz Magier	07.10.2024 r.

24.	VTP SP. Z O.O.	07.10.2024 r.
25.	Imperial Tobacco Polska S.A.	07.10.2024 r.
26.	Global Alfa sp. z o.o.	07.10.2024 r/
27.	FUSION LABS Sp. z o.o.	08.10.2024 r.
28.	Lavo Labs J. Chrastek, A. Lorens-Kozakiewicz s.j	08.10.2024 r.
29.	CK COMPLEX Sp. z o.o.	08.10.2024 r.
30.	Under Clouds Sp. z o.o.	08.10.2024 r.
31.	Vape & Chill Szymon Filimoniuk	08.10.2024 r.
32.	Vape Tube Andranik Vardangan	09.10.2024 r.
33.	E-Dym.pl sp. z o. o. sp. k.	10.10.2024 r.
34.	E-LIQ Sp. z o.o.	18.11.2024 r.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

projekt z dnia 30 kwietnia 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw wraz z uzasadnieniem i OSR (nr UD 53 w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów).

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko** NEXUS POLSKA Sp. z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
71-154 Szczecin; ul. Lelewela 8a.

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
borawski.m@nexus.cool

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Mariusz Borawski	
2	Magdalena Borawska	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Reprezentuję małą rodzinną spółkę NEXUS POLSKA, w 100% z polskim kapitałem. Jesteśmy jedyną polską firmą, która sprzedaje bezdymne wkłady ziołowe nieobjęte podatkiem akcyzowym. Dokumenty WIA potwierdzające ten fakt przesyłam w załączniku.

Sprzedaż powyższych wyrobów prowadzimy od ponad 3 lat. Rzetelnie płacimy należne podatki, nie korzystamy z żadnych ulg, tarcz podatkowych itp. Podczas pandemii sami pokrywaliśmy koszty związane z utratą aktywnej możliwości sprzedaży. Chcielibyśmy zwrócić Państwa uwagę na fakt, iż przychód ze sprzedaży naszych wyrobów jest tak znikomy, porównując z koncernami tytoniowymi, że realnie nie będzie miał on żadnego wpływu na przychody Państwa z podatku akcyzowego w tej kategorii produktowej.

Międzynarodowe koncerny tytoniowe zablokowały nam dostęp do tradycyjnego rynku w postaci sieci handlowych, hurtowni oraz pozostałych organizacji handlowych, poprzez stosowanie horrendalnych opłat za półkę w zamian za wyłączność na ich produkty. Fakt ten jesteśmy w stanie potwierdzić mailami otrzymywanymi od naszych klientów, którzy byli przymuszani przez powyższe koncerny do zerwania współpracy z naszą firmą. Jedynym kanałem sprzedaży, który nam pozostał na ten moment, mimo wielu utrudnień ze strony międzynarodowych koncernów tytoniowych, jest sprzedaż internetowa, z której generujemy przychód na poziomie około 100 tys. zł miesięcznie.

Jesteśmy Polską firmą, płacącą rzetelnie podatki do polskich urzędów skarbowych a nie jak ma to miejsce w przypadku międzynarodowych koncernów tytoniowych, płacących np., podatki w Szwajcarii. Prosimy o wzięcie pod uwagę powyższych kwestii, gdyż nałożenie na nasze wyroby akcyzy, identycznej jaka obowiązuje na nowatorskie wyroby tytoniowe, doprowadzi do bankructwa naszej małej rodzinnej firmy. Wnosimy o całkowite zwolnienie z podatku akcyzowego naszych produktów w postaci ziołowych wkładów do podgrzewaczy lub 5-letni okres przejściowy, abyśmy mogli realnie przygotować się do tych zmian. Podatek ten mógłby być w bardzo uproszczonej formie, jako symboliczna opłata od sprzedanego opakowania, bez potrzeby umieszczania znaków akcyzowych na produkcie, a sama akcyza powinna być bezterminowa.

Umieszczanie znaków akcyzowych na każdym produkcie w naszym przypadku wiązałoby się ze znacznym wzrostem kosztów przygotowania produktów oraz ogromnym zaangażowaniem środków finansowych związanych z zakupem znaków akcyzowych. Dodatkowo, zmiana przepisów związanych np. z rejestracją i oznakowaniem Track & Trace uniemożliwi nam dalszą działalność.

Proszę wziąć pod uwagę fakt, iż nasze produkty są mniej szkodliwe niż tradycyjne wyroby tytoniowe, nie emitują substancji smolistych i pomagają w rzucaniu palenia. Jako jedyni na rynku oferujemy nasze wyroby w dwóch wersjach: w pierwszej fazie rzucania palenia oferujemy wkłady NEXUS z 2% zawartością soli nikotynowej, natomiast w drugiej fazie wkłady NEXUS FREE bez zawartości soli nikotynowej.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	WIA
2	
3	

4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Mariusz Borawski	15.05.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczer

NEXUS POLSKA Sp. z o.o.
ul. Lelewela 8A
71-154 SZCZECIN
NIP 851[illegible] REGON 320620114

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw
.....

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
ul. Kasprzaka 31 lok 241

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
j.w e-mail:kancelaria@bbgtax.pl

B. WSKAZANIE OSOB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘSCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Wojciech Bronicki	

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym wprowadzający opodatkowanie saszetek nikotynowych oraz rozszerzający definicje wyrobów nowatorskich był od dawna oczekiwany przez branżę. Co do zasady jest to rozwiązanie bardzo dobre nie zaskakujące branży wobec wcześniejszych prekonsultacji w tym zakresie. Takie transparentne działanie administracji należy ocenić bardzo pozytywnie i liczyć na kontynuowanie w dialogu administracji z branżą w celu wypracowywania najlepszych rozwiązań dla rynku.

Projekt ten jednak przynosi jedno bardzo duże zaskoczenie w postaci wielkości zaproponowanej docelowej stawki na saszetki nikotynowe.

W OSR czytamy: „Stawki akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe objęto tzw. „mapą drogową". Stawka akcyzy w 2025 r. wyniesie 100 zł/kg, w 2026 r. 200 zł/kg, a docelowa w 2027 r. - 300 zł za każdy kilogram. Zgodnie z postulatami podmiotów branży nikotynowej, początkowa wysokość stawki na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe została zaproponowana na stosunkowo niskim poziomie (odpowiada poziomowi opodatkowania we Włoszech, gdzie opodatkowanie jest jednym z najniższych w UE). Natomiast docelowa stawka ma przygotować Polskę na rozwiązania rewizji dyrektywy tytoniowej, która zgodnie z przewidywaniami, obejmie kategorię wyrobów nikotynowych oraz ustali dla nich minimalną stawkę akcyzy."

W ramach prac nad opodatkowaniem saszetek nikotynowych już w trakcie forum akcyzowego zorganizowanego przez Ministerstwo Finansów padały propozycje opodatkowania tych wyrobów na poziomie, który występuje na największym rynku takim jak Szwecja, był to poziom około 80 zł. Na dzisiaj w Szwecji mamy stawkę podatku akcyzowego od saszetek nikotynowych wysokości 18€ co odpowiada kwocie ok. 76 zł.

W trakcie prekonsultacji Ministerstwo Finansów zaproponowało obciążenie saszetek nikotynowych kwotą 200 zł za kilogram. Wobec wcześniejszych wniosków branży kwota ta wzbudziła kontrowersje stąd wnioski w ramach konferencji o jej obniżenie do poziomu, o którym była mowa w trakcie forum akcyzowego tj do poziomu 80 zł/kg a nie podwyższenie do poziomu 300 zł/kg. Takich wniosków tj. ustalenie stawki na poziomie 300 zł/kg nikt nie składał i nikt się nie spodziewał takiej stawki. Dlatego tak dużym zaskoczeniem dla przemysłu jest zaproponowana kwota docelowa 300 zł za kilogram.

Ustalając wielkość kwoty podatku akcyzowego na nowy wyrób zawsze należy brać pod uwagę w jaki sposób to obciążenie wpłynie na dany rynek. Porównywanie z innymi rynkami przy ustalaniu stawki jest jak najbardziej uzasadnione w celu zapobiegania niekontrolowanym przepływom szczególnie w ramach Unii Europejskiej. Do tego celu jednak najbardziej użyteczne jest porównywanie się z najbliższymi sąsiadami, z których ten przepływ może być najłatwiejszy. W przypadku Polski takim sąsiadem są Czechy, gdzie stawka podatku akcyzowego na saszetki nikotynowe wynosi obecnie 16 € co stanowi około 68 zł za kilogram. Dlatego biorąc pod uwagę ten aspekt ustalania wielkości stawki już kwota 100 zł za kilogram jest wyższa niż u naszych sąsiadów, ale nie na tyle wysoka, aby powodować ewentualny niekontrolowany przepływ towaru. Zaproponowanie takiej stawki jako wyjściowej jest jak najbardziej uzasadnione. Natomiast niczym nieuzasadniony ze względów ekonomicznych społecznych gospodarczych i wręcz logicznych jest jej stuprocentowy wzrost z roku na rok po to, żeby w kolejnym roku podwyższyć ją trzykrotnie. W OSR mamy nawiązanie do mapy akcyzowej w której przypomnijmy wzrost dla wyrobów tytoniowych do których saszetki nikotynowe należy porównywać, ponieważ są ich substytutem zaplanowano z roku na rok na poziomie 10% a nie 100%. Dlatego odnosząc się do mapy drogowej stawek akcyzy należałoby założyć coroczny wzrost stawki podatku akcyzowego na saszetki nikotynowe o 10% co przyjmując stawkę podatku akcyzowego na rok 2025 w kwocie 100 zł za kilogram dałoby stawkę 110 zł za kilogram w roku 2026 i stawkę 121 zł jako stawkę docelową od 2027 r. Tego typu podwyżki byłyby podwyżkami

realnymi porównywalnymi z podwyżkami jakie mamy zaproponowane na inne wyroby tytoniowe.

Innym aspektem, który był zawsze brany pod uwagę w przypadku ustalania stawek na wyroby akcyzowe była siła nabywcza ludności, która w Polsce na pewno nie jest na poziomie najwyższym w Unii Europejskiej, dlatego odnoszenie się do poziomu stawek akcyzowych na wyroby nikotynowe o najwyższych poziomach w przypadku Polski nie powinno mieć w ogóle zastosowania. Można szacować, że opodatkowanie saszetek nikotynowych średnio w Unii Europejskiej jest na poziomie 200 zł za kilogram, wyliczając w to oczywiście kraje najbardziej rozwinięte o najwyższych stawkach podatku na te wyroby. Polska nie powinna mieć stawek ustalanych na poziomie wyższym niż średnie poziomy Unii Europejskiej z uwagi na to, że zarobki w naszym kraju nie są na takim poziomie. Dlatego zaproponowana stawka docelowa na poziomie 300 zł za kilogram jest nieuzasadniona i powinna być to zweryfikowana.

Ponadto nie można zapominać, że jesteśmy w trakcie negocjacji nad zmianami do dyrektywy tytoniowej która będzie zakładała harmonizację stawek podatku akcyzowego na saszetki nikotynowe i ustalenie stawek na tak wysokim poziomie nie będzie sprzyjało naszemu stanowisku negocjacyjnemu w tym zakresie. Nie będzie to przygotowanie Polski do wielkości stawek wynikających z dyrektywy tylko argument dla do ich zwiększenia w dyrektywie, ponieważ da to argument Komisji Europejskiej do ich ustalenia na wysokim poziomie.

Projekt przewiduje ponadto przepisy przejściowe co świadczy o przemyślanym działaniu administracji, czytamy w nich, że posiadacz wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych, przed dniem 1 stycznia 2025 r., nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 28 lutego 2025 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy. Oznacza to, że posiadacze wyrobów opodatkowanych od 1 stycznia 2025 r., często nowi podatnicy podatku akcyzowego, będą mieli 2 miesiące na ich wyprzedaż, dokładnie tyle samo co doświadczone podmioty z szybko rotującymi wyrobami będącymi od wielu lat na rynku, które powinny co roku być wprowadzane z nową banderolową dedykowaną na dany rok. Długość okresu przejściowego dla nowo opodatkowanych wyrobów powinna co do zasady pozwalać na wyprzedaż wyrobów

znajdujących się już na rynku. Dla tego długość okresu przejściowego powinna być uzależniona od szybkości rotacji danych wyrobów na rynku. W przypadku nowowprowadzanych na rynek wyrobów lub wyrobów, od których trzeba dopiero teraz zapłacić podatek, oznaczyć je i dochować wszelkich procedur okres ten powinien być dłuższy niż dla tych które już na rynku występują od dawna. Skoro zakładamy, że dla znanych marek na rynku potrzeba 2 miesięcznego okresy wyprzedaży dla wyrobów z poprzedniego roku to czas dla wyrobów nowych często na dopiero powstających w praktyce rynkach okres ten powinien być dwukrotnie dłuższy i wynosić minimum 4 miesiące.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Wojciech Bronicki	20.05.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa - treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia ..... 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw Dz. U. Nr .., poz. ...) w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

16/08/KC

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

z dnia 30 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

British American Tobacco Polska Trading Sp. z o. o.

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~**

Ul. Krakowiaków 48, 02-255 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

.....

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Roman	Jamiołkowski
2	Tomasz	Barys
3	Marek	Żółtowski

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o. (dalej: **BAT** lub **Spółka**) jest częścią międzynarodowej Grupy British American Tobacco – sprzedającej swoje produkty na ponad 180 rynkach całego świata.

Grupa BAT prowadzi działalność w zakresie dystrybucji nie tylko wyrobów tytoniowych, płynów do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, ale również ich nieopodatkowanych dotychczas substytutów w postaci bez tytoniowych wkładów do podgrzewania oraz bez tytoniowych woreczków nikotynowych.

1) Uwagi ogólne

BAT **popiera zmiany zaproponowane w przedmiotowym projekcie oraz postuluje jak najszybsze jego dalsze procedowanie**.

Poniżej przedstawiamy szczegółowe uwagi z prośbą o ich weryfikację.

1)Stawki akcyzy

W projekcie przewidziano mapę stawek akcyzy na saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe. O ile z zadowoleniem przyjmujemy zrozumienie Ministerstwa Finansów z prekonsultacji tj. obniżenie stawki akcyzy do 100 zł za kg produktu w pierwszym roku obowiązywania opodatkowania, o tyle 100% wzrost stawki akcyzy przez dwa kolejne lata do poziomu 300 zł **uznajemy za zbyt daleko idące**.

Dotychczas w polskim systemie **akcyzy nie było bowiem precedensu, aby stawki rosły o 100 % z roku na rok i to przez dwa kolejne lata.** Nawet w przypadku wyrobów nowatorskich jednorazowy wzrost stawki o 100% dotyczył tylko jednego elementu składowego opodatkowania tj. stawki kwotowej i efektywnie był nie większy niż 50% wzrostu opodatkowania. Ponadto wzrost ten był tylko jednorazowy (w mapie akcyzowej w kolejnych latach stawka kwotowa wzrosła bowiem jedynie o 10% rocznie).

Tak drastyczny wzrost opodatkowania, w sytuacji, kiedy w większości państw UE wyroby te w ogóle nie są opodatkowane lub są opodatkowane znacząco niżej **może spowodować, iż legalny oraz nielegalny przywóz tych wyrobów z innych państw UE spowoduje, że dalszy rozwój sprzedaży tej kategorii nowatorskich produktów zostanie istotnie ograniczony**.

Co więcej, wysokie opodatkowanie tego rodzaju produktów, już w trzecim roku obowiązywania akcyzy, może skłonić podmioty do tworzenia nieopodatkowanych alternatyw w postaci saszetek nie zawierających nikotyny a inne związki pożądane przez konsumentów np. kofeiny czy tauryny. Nie można również wykluczyć sprzedaży produktów zawierających nikotynę bez akcyzy jako produkty beznikotynowe. Weryfikacja takich działań będzie utrudniona przez kontrolujących.

Mając na uwadze powyższe postulujemy, aby stawka 100 zł za 1 kg produktu rosła w kolejnych dwóch latach o 50% tj. aby w 2027 stawka ta wynosiła 200 zł za 1 kg, a nie 300 zł za 1 kg. Wtedy bowiem stawka ta będzie wyższa niż w części sąsiadujących z Polską państw UE, jednakże nie będzie na tyle duża, aby powyższe negatywne zjawiska szarej strefy wystąpiły w istotnych rozmiarach.

2) **Ważność znaków akcyzowych na saszetki nikotynowe powinna być bezterminowa.**

Z uwagi na wczesny etap rozwoju rynku oraz stosunkową wolną rotacji tych produktów na pułkach przy ograniczonym okresie przydatności do użycia tych produktów do 12 miesięcy, postulujemy by nie ograniczać ważności znaków akcyzowych. Takie rozwiązanie ułatwi też pośrednio zakładanie składów podatkowych i będzie sprzyjać lokowaniu produkcji tych wyrobów w Polsce. Dlatego postulujemy dokonanie odpowiednich zmian proponowanym brzmieniu art. 48 art. 136 ust 4-7, 9 i 10 ustawy o podatku akcyzowym.

3) Przepisy przejściowe

Termin wejścia w życie opodatkowania akcyzą nowych kategorii wyrobów to 1 stycznia 2025 r. Natomiast wyroby wyprodukowane, importowane lub nabyte wewnątrzwspólnotowo przed tą datą, ale przeznaczone do sprzedaży po 28 lutego powinny zostać oznaczone legalizacyjnymi znakami akcyzy.

W projekcie jest więc przewidziany **dwumiesięczny okres na wyprzedaż wyrobów** wyprodukowanych, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych przed 1 stycznia 2025 r.

W ocenie BAT taki okres przejściowy **jest zbyt krótki**. Rynek wyrobów do podgrzewania niezawierających tytoniu, a także saszetek nikotynowych jest obecnie znikomy, a rotacja tych wyrobów bardzo powolna. Nawet przyjmując, że BAT zaprzestaje wprowadzania na rynek takich wyrobów już w chwili obecnej, detaliści nie będą w stanie wyprzedać ich do dnia 28 lutego 2025 r.

Mając na uwadze powyższe BAT postuluje wprowadzenie **sześciomięcznego okresu przejściowego** i objęcie wyrobów wyprodukowanych, nabytych wewnątrzwspólnotowo oraz importowanych przed 1 stycznia 2025 r. obowiązkiem oznaczania legalizacyjnymi znakami akcyzy, jeżeli wyroby te będą przeznaczone do dalszej sprzedaży w okresie **po 30 czerwca 2025 r.**

Taki termin stanowi lustrzane odbicie okresu przejściowego jaki został wprowadzony na ostatnim etapie efektywnego opodatkowania wyrobów nowatorskich. Przy czym wyroby nowatorskie były uprzednio objęte trzymiesięcznym okresem zaniechania poboru podatku a wcześniej jeszcze 18-miesięcznym okresem zastosowania bezwarunkowo stawki 0 zł. W przypadku beztytoniowych wyrobów nowatorskich i saszetek nikotynowych tak długi okres przejściowy **nie tylko nie jest konieczny, ale nie jest wskazany**. Jednakże dwumiesięczny okres na wyprzedaż tych produktów jest nierealny, dlatego też postulujemy o jego **wydłużenie w pierwszym okresie obowiązywania przepisów do czterech miesięcy.**

D.	ZAŁĄCZONE DOKUMENTY
1	XXX
2	XXX
E.	Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych** zgłoszenia dokonanego dnia ..... (podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)
F.	OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Marek	Żółtowski	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

(podpis)

\+ Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

++ Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca

2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE

ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM – ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

Projekt z dnia 30.04.2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw

(nr projektu: UD53)

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia – zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/~~imię i nazwisko~~**

Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~**

20 – 474 Lublin, ul. Smoluchowskiego 1

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

20 – 474 Lublin, ul. Smoluchowskiego 1; pspt@pspt.org.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Beata Prusak	
2	Przemysław Dubisz	
3	Edyta Tobjasz	
4	Sławomir Wójtowicz	
5	Piotr Szafrański	

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego pragnie zająć stanowisko odnośnie opublikowanego w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji projektu z dnia 30.04.2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (nr projektu: UD53).

Wnosimy o sprostowanie błędu, jaki wkradł się do uzasadnienia Art. 2 ust. 1 pkt 36b ustawy, gdzie czytamy:

Art. 2 ust. 1 pkt 36a i 36b [...]
Dodany przepis pkt 36b wprowadza definicję innych wyrobów nikotynowych, którymi są wyroby zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki, ***inne niż wyroby tytoniowe****, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe, z wyłączeniem wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych. Wyrobami akcyzowymi będą więc wyroby w różnorakiej postaci, m.in. plastrów, aerozoli, gumy do żucia, żelków, cukierków, wykałaczek, także wyroby zawierające tytoń i namiastki tytoniu takie jak* ***tabaka*** *oraz tytoń do żucia. Analogicznie jak w przypadku wyrobów tytoniowych, nie będą innymi wyrobami nikotynowymi i nie będą podlegały opodatkowaniu akcyzą wyroby wykorzystywane wyłącznie w celach medycznych.*

Wśród w/w nie powinna znaleźć się tabaka, która to jest wyrobem tytoniowym, a więc uwzględnionym w definicji wyrobu akcyzowego [art.2.1 Dz.U. 2023 poz. 1542] i jako wyrób tytoniowy objęta jest systemem śledzenia Track&Trace.

Liczymy na uwzględnienie przedstawionego stanowiska w toku prac legislacyjnych nad projektem.

D.	ZAŁĄCZONE DOKUMENTY
1	odpis aktualny z Krajowego Rejestru Sądowego
2	pełnomocnictwo
3	opłata skarbowa od pełnomocnictwa
4	

E. ~~**Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych** zgłoszenia dokonanego dnia** .....~~

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Piotr Szafrański	20.05.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

.....

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (UD53)

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
Al. Jana Pawła II 196, 31-982 Kraków

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
ul. Inflancka 4C; Gdanski Business Center D, 00-189 Warszawa, Mariusz.Staniak@pmi.com

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Adam Siekierski, Head of Public Affairs	
2	Mariusz Staniak, Fiscal Manager	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W imieniu Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o. zgłaszamy zainteresowanie naszej spółki pracami nad opublikowanym projektem w/w ustawy.

Przedstawiony przez Ministerstwo Finansów projekt ustawy ma na celu objęcie opodatkowaniem akcyzą dwóch nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. saszetek z

nikotyną oraz innych wyrobów nikotynowych, a także rozszerzenie opodatkowania akcyzą już istniejących na gruncie ustawy akcyzowej wyrobów nowatorskich, poprzez zmianę definicji tych wyrobów. Wyżej wymienione wyroby są dostępne na rynku, a ich produkcja i wprowadzanie do obrotu nie są obecnie zabronione.

Popieramy inicjatywę Ministerstwa Finansów dotyczącą objęcia ustawą akcyzową saszetek z nikotyną, innych wyrobów nikotynowych oraz rozszerzenia definicji wyrobów nowatorskich o wyroby, w których składzie znajdują się substancje inne niż tytoń. Włączenie tych wyrobów do kategorii wyrobów akcyzowych niewątpliwie przyniesie dodatkowe wpływy z akcyzy, Krajowa Administracja Skarbowa zyska narzędzia do kontroli legalności obrotu tymi wyrobami, a jednocześnie ujednolicone zostaną zasady ich obrotu, co niewątpliwie pozytywnie wpłynie na wzajemną konkurencyjność wyrobów nikotynowych oferowanych na polskim rynku.

W tym miejscu chcielibyśmy również podkreślić, że polityka akcyzowa państwa jest istotnym elementem polityki fiskalnej w zakresie regulowania poziomu konsumpcji używek, które mają negatywny wpływ na zdrowie społeczeństwa. Pośrednio ma również wpływ na możliwość kontrolowania szkód zdrowotnych ponoszonych przez społeczeństwo oraz wysokość wydatków na działania profilaktyczne i leczenie.

Stawki podatku akcyzowego powinny być ustalone na takim poziomie, aby wpływać na konsumpcję wyrobów nikotynowych poprzez zachęcanie konsumentów do rezygnacji z najbardziej szkodliwego sposobu używania nikotyny, tj. palenia papierosów na rzecz lepszych alternatyw, a jednocześnie nie stwarzać warunków do powstawania szarej strefy z powodu nadmiernego opodatkowania.
W tym miejscu warto zauważyć, że już teraz coraz więcej krajów w Unii Europejskiej reguluje i opodatkowuje saszetki z nikotyną. Przykłady te obejmują wiodący rynek woreczków nikotynowych, taki jak Szwecja z poziomem podatku akcyzowego wynoszącym równowartość 18 euro za kg czy Włochy z podatkiem wynoszącym 22 euro za kg. Nasz bliski sąsiad, Czechy, niedawno wprowadził podatek akcyzowy na woreczki z nikotyną w wysokości 16 euro za kg. Ponadto, Rumunia zdecydowała się na wprowadzenie podatku akcyzowego na woreczki z nikotyną w wysokości 23 euro za kg od 1 czerwca 2024 r.
Należy pamiętać również, iż nasz wschodni sąsiad - Białoruś jest nadal źródłem największego napływu nielegalnych papierosów do Polski i można się obawiać, że podobny trend może wystąpić w przypadku saszetek z nikotyną, biorąc pod uwagę znacznie wyższy podatek na saszetki proponowany w Polsce w porównaniu z wysokością w Białorusi. Z kolei, w związku z brakiem odpowiednich ram regulacyjnych i podatkowych dla woreczków z nikotyną w Niemczech, istnieją tam bariery w dostępie do rynku tych wyrobów. Pomimo jednak tych barier i braku ram fiskalnych, produkt jest szeroko dostępny w sprzedaży na nielegalnym rynku.

Uważamy więc, że propozycja corocznych podwyżek stawek akcyzy na woreczki z nikotyną, o 100% w drugim roku i o 50% w trzecim roku opodatkowania, jest nadmierna i doprowadzi do niekontrolowanego sprowadzania tych produktów przez konsumentów z zagranicy, rozwoju szarej strefy, a w konsekwencji wielomilionowych strat w dochodach z akcyzy, VAT i podatku dochodowego. Zwłaszcza, że obrót tymi produktami w kanałach dystrybucji, a przede wszystkim w internecie, jest obecnie nieuregulowany.

Długoterminowe planowanie opodatkowania saszetek z nikotyną przyniesie większą stabilność i przewidywalność dochodów budżetowych.

Szczegółowe uwagi do projektu ustawy:

a) Zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym susz tytoniowy uznany został jako samodzielna kategoria akcyzowa. Powinno to znaleźć odzwierciedlenie w definicji innych wyrobów nikotynowych w wyliczeniu jakich kategorii wyrobów nie należy traktować jako innych wyrobów nikotynowych. Tym samym wprowadzana nowa definicja innych wyrobów nikotynowych powinna brzmieć następująco:

36b) inne wyroby nikotynowe – wyroby zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki, inne niż wyroby tytoniowe, ***susz tytoniowy****, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe, z wyłączeniem wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych;"*

b) *6. Posiadacz wyrobów, o których mowa w ust. 5, składa w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych, do dnia 30 października 2024 r., wstępne zapotrzebowanie na legalizacyjne znaki akcyzy. Przepis art. 125 ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio.*

Powstaje wątpliwość skąd podmioty zobowiązane do oznaczania znakami legalizacyjnymi będą już w październiku 2024 r. wiedzieć czy i ile legalizacyjnych znaków akcyzy będą potrzebować. Jest to przepis mocno ograniczający. Jak najbardziej rozumiemy potrzebę planowania produkcji znaków ale w naszej ocenie Ministerstwo Finansów nie powinno w tym konkretnym przypadku warunkować dostarczenia legalizacyjnych banderoli złożeniem wstępnego zapotrzebowania z 5-cio miesięcznym wyprzedzeniem. Trudno jest oczekiwać od podmiotów, iż będą już w październiku znać wielkość zapotrzebowania na legalizację.

c) *5. Posiadacz wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych, przed dniem 1 stycznia 2025 r., nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 28 lutego 2025 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy.*

Naszym zdaniem okres dwóch miesięcy na legalizację wyrobów jest zbyt krótki. Banderolowanie dotyczyć będzie wyrobów, które dotychczas nie były opodatkowane a tym samym nie istniał wymóg ich oznaczania znakami akcyzy. Wiele z podmiotów dokonujących obrotu nowymi kategoriami akcyzowymi nie ma praktycznego doświadczenia w realizacji obowiązków akcyzowych. Co więcej należy spodziewać się istotnych ilości wyrobów pozostających na pułkach sklepowych. Warto przy tym wspomnieć, iż objęcie nowych wyrobów do kategorii akcyzowych wiąże się z nałożeniem na podmioty dokonujące obrotu tymi wyrobami innych rygorystycznych obowiązków, takich jak w rejestracja w

CRPA, uzyskanie lub zmiana zezwolenia akcyzowego, stosowanie procedur związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożenie zabezpieczenia akcyzowego, składanie deklaracji akcyzowych, czy prowadzenie ewidencji. Wiązać się to będzie z koniecznością koordynacji jednocześnie wielu obowiązków. Z tego też względu, naszym zdaniem wydłużenie terminu do 6 miesięcy jest działaniem racjonalnym oraz w pełni uzasadnionym.

c) Data wejścia w życie przepisu umożlwiającego złożenie, zmianę lub cofnięcie wstępnego zapotrzebowania na znaki akcyzy

Naszym zdaniem zasadnym jest uwzględnienie w art. 8 pkt 2 ustawy również punktu 10 w art. 1 ustawy.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Aktualny wydruk z centralnego rejestru KRS
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Wojciech Niewiejko	20.05.2024 r.	

Karolis Čekauskas	20.05.2024 m.	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM

ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

Imperial Tobacco Polska S.A.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

Jankowice, ul. Przemysłowa 1, 62-080 Tarnowo Podgórne

3. Adres do korespondencji i adres e-mail:

Jankowice, ul. Przemysłowa 1, 62-080 Tarnowo Podgórne
e-mail: karolina.bursa-moczulska@impbrands.com

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1.	*Anna Kaczkowska-Donaj* Członek Zarządu	
2.	*Bojan Stoevski* Członek Zarządu	

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W imieniu Imperial Tobacco Polska S.A., zgłaszamy zainteresowanie pracami nad *projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw* (numer z wykazu prac Rady Ministrów UD53).

Przedmiotem ochrony jest interes Imperial Tobacco Polska S.A., która jest częścią międzynarodowego koncernu Imperial Brands z siedzibą w Bristolu. Firma jest jednym z wiodących producentów wyrobów tytoniowych i nikotynowych w Polsce, zatem proponowane zapisy ustawy w szczególnym zakresie wpływają na prowadzone przez naszą firmę działania biznesowe.

Biorąc uwagę powyższe, pragniemy przedstawić nasze stanowisko:

1. **Uwagi do Art. 6, punktu 5.**

   Posiadacz wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych

wewnątrzwspólnotowo lub importowanych, przed dniem 1 stycznia 2025 r., nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 28 lutego 2025 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy.

Z punktu widzenia Imperial Tobacco Polska S.A. kluczowe jest wydłużenie okresu przejściowego, umożliwiającego legalizację już wprowadzonych na rynek wyrobów, które od 1 stycznia 2025 roku będą objęte opodatkowaniem.

Rynek wyrobów do podgrzewania niezawierających tytoniu, a także saszetek nikotynowych jest obecnie znikomy, a rotacja w punktach handlowych tych wyrobów bardzo powolna, co oznacza, że detaliści nie będą w stanie sprzedać do dnia 28 lutego 2024 roku.

Zaproponowany termin przejściowy wejścia w życie przepisów dotyczących oznaczenia produktów legalizacyjnymi znakami akcyzy jest w związku z tym zdecydowanie za krótki.

Postulujemy, aby termin ten wynosił <u>minimum 6 miesięcy od wejścia w życie przepisów</u>, czyli co najmniej do 30 czerwca 2025 roku.

Jest to wystarczający czas na współpracę z partnerami handlowymi (dystrybutorami, hurtownikami i detalistami), którzy sprzedają produkty nowatorskie czy saszetki nikotynowe na dostosowanie się do obowiązku oznaczenia legalizacyjnymi znakami akcyzy. To transparentny okres przejściowy dla wszystkich podmiotów, zapewnia odpowiedni czas przygotowania się pod względem logistyki oraz organizacji/administracji nowego reżimu podatkowego dla tych kategorii.

2. <u>Uwagi do konstrukcji podatku akcyzowego dla beztytoniowych wkładów z nikotyną do podgrzewania.</u>

Warto zauważyć, że w „beztytoniowych produktach do podgrzewania" (jak samo Ministerstwo Finansów to opisuje w uzasadnieniu do projektu ustawy) czyli zawierających np. zioła czy herbatę nie ma ani grama tytoniu, a mimo to propozycja obejmuje opodatkowanie tak jak dla wyrobów nowatorskich, jak podgrzewany tytoń. Co zastanawiające, struktura podatku akcyzowego na wyroby nowatorskie oparta jest m.in. o element Ad valorem, który jest uzależniony od WAP tytoniu do palenia, czyli tradycyjnego wyrobu tytoniowego. Trudno w jakikolwiek sposób powiązać tę korelację do produktów zawierających zioła czy herbatę.

Wnosimy zatem o ponowne rozważenie przez Ministerstwo konstrukcji podatku akcyzowego produktów, które są wszakże określane zwyczajowo jako „nowatorskie" czy innowacyjne, jednakże nie zawierające w składzie tytoniu, tylko inne komponenty jak np. zioła czy herbata.

W naszej ocenie, stawka akcyzy na beztytoniowe wkłady do podgrzewania powinna być niższa niż dla podgrzewanego tytoniu, na poziomie takim samym jak saszetek nikotynowych.

3. **<u>Uwagi do Art. 1, punktu 12, dotyczącego stawek akcyzy na saszetki nikotynowe.</u>**

W projekcie przewidziano mapę stawek akcyzy na saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe. Stoimy na stanowisku, że propozycja Ministerstwa i takie skokowe podwyżki akcyzy o 100% i o 50% w pierwszym i drugim roku obowiązywania podatku akcyzowego jest sporym zaskoczeniem. Warto dodać, że nie było wcześniej takiej sytuacji oraz tak drastycznych corocznych podwyżek w ramach systemu podatku akcyzowego w Polsce.

Wyrażamy obawy, że zaproponowane stawki w ramach tzw. „mapy drogowej" podwyżek mogą niezamierzenie wywołać odwrotny skutek oraz „wykreować" nielegalną szarą strefę tych produktów.

Ze względu na nadal niszowych charakter saszetek nikotynowych na polskim rynku oraz perspektywy dopiero rozwoju tej kategorii wśród konsumentów, **wnosimy zatem, aby stawka 100 złotych za kilogram wzrosła o 50 zł w 2026 roku i kolejne 50 zł w 2027 roku, osiągając ostatecznie poziom 200 zł.**

Dodatkowym argumentem za obniżeniem proponowanej stawki jest poziom opodatkowania woreczków nikotynowych, nie tylko w całej Unii Europejskiej, gdzie wiele państw członkowskich w ogóle nie objęło akcyzą tej kategorii (np. Austria) albo ustawiono niską stawkę (np. Szwecja i 18 euro za kilogram). Także warto spojrzeć na kraje sąsiedzkie Polski: w Ukrainie jest to produkt nieopodatkowany, w Czechach stawka wynosi 16 euro czyli 68 złotych za kilogram, a w Niemczech nie jest objęty podatkiem akcyzowym.

4. **<u>Uwagi do art. 48 ust. 3 pkt 1a lit. c i d., który dotyczy warunków uzyskania zezwolenia na prowadzenie w składzie podatkowym działalności polegającej wyłącznie na magazynowaniu lub przeładowywaniu wyrobów akcyzowych.</u>**

Historycznie warunek ten był ustalony dla wszystkich wyrobów tytoniowych łącznie na pułapie 222 mln złotych. W zakres ten wchodziły papierosy, tytoń do palenia i cygara (cygaretki). Takie rozwiązanie wprowadzono, aby zezwolenie na prowadzenie składu otrzymały znaczące podmioty magazynujące duże ilości wyrobów akcyzowych. Natomiast obecnie dodaje się ten warunek dla każdego nowego rodzaju wyrobu akcyzowego, wykorzystywanego do palenia: dla płynu jest to 7 mln zł, dla wyrobów nowatorskich 1,8 mln. W tej chwili planuje Ministerstwo wprowadzić osobne pułapy dla każdej następnej grupy produktowej tj. dla saszetek nikotynowych osobno 1,8 mln, dla innych wyrobów nikotynowych 1,8 mln.

Takie ustalanie poziomu podatku akcyzowego rozdzielnie, dla każdego rodzaju produktu, spowoduje znaczne utrudnienie i brak elastyczności, zwłaszcza dla dużych podmiotów działających w Polsce takich jak nasza spółka, negatywnie wpływając na bieżącą działalność na szeroką skalę. Ta sytuacja spowoduje dodatkowe i niepotrzebne administracyjne, jak i organizacyjne wątpliwości oraz nakład pracy w momencie, gdy przy sporych wolumenach naszych produktów będziemy musieli każdorazowo weryfikować zgodność z nowymi wytycznymi.

Konkludując, nowa propozycja Ministerstwa sprowadza się do tego, że pomimo prowadzenia składów podatkowych, nie będziemy w stanie korzystać z nadanych nam ułatwień, które są istotną wartością dla naszej spółki, czyli odłożenia zapłaty akcyzy w czasie.

W artykule 48 ust. 4a pkt 4 w przypadku operatora logistycznego jest zaproponowany jeden wspólny pułap „dla płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych.

Uważamy zatem i wnosimy o poprawkę, aby w art. 48 ust. 3 pkt 1a litera b powinno być: „dla wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych - 1,8 mln zł".

5. **<u>Uwagi do definicji saszetek nikotynowych.</u>**

Zaproponowana w treści projektu definicja saszetek nikotynowych wskazuje, że są to:

„wyroby niezawierające tytoniu lecz zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, zmieszane lub niezmieszane z włóknami roślinnymi lub innymi dodatkami, znajdujące się w porcjowanych saszetkach lub w równoważnej postaci, które mogą być używane doustnie do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki".

W ocenie Imperial Tobacco Polska S.A. powyższa definicja powinna zostać doprecyzowana w ten sposób, aby jasno potwierdzała, że obejmuje również półprodukty zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne (z wyłączeniem nikotyny, jej związków lub pochodnych). Tego rodzaju definicja wprost objęłaby opodatkowaniem wszelkie półprodukty (analogicznie jak objęte są opodatkowaniem bazy do produkcji płynów do papierosów elektronicznych).

W konsekwencji, definicja saszetek nikotynowych mogłaby wskazywać, że są to: „wyroby niezawierające tytoniu lecz zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, zmieszane lub niezmieszane z włóknami roślinnymi lub innymi dodatkami, znajdujące się w porcjowanych saszetkach lub w równoważnej postaci, w tym baza do ich produkcji, które mogą być używane doustnie do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki".

Wprowadzenie powyższego doprecyzowania ograniczyłoby ryzyko podejmowania nielegalnych działań przez nieuczciwe podmioty (wcześniejsza wieloletnia praktyka pokazuje, że wszelkie luki w definicjach akcyzowych są wykorzystywane przez szarą strefę). Natomiast dla legalnie działających producentów tych wyrobów nie miałoby negatywnych konsekwencji.

Zwracamy się z prośbą o uwzględnienie naszego stanowiska w toku dalszych prac legislacyjnych.

Równocześnie wyrażamy zainteresowanie dalszymi pracami nad tym projektem.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	Aktualny odpis z KRS

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Anna Kaczkowska-Donaj	20.05.2024 roku	
Bojan Stoevski	20.05.2024 roku	

G. KLAUZULA ODOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

*Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa - treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia(§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22-08- 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw Dz. U. Nr 181, poz.1080) w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM AKTU NORMATYWNEGO

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (nr UD 53 w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów))

(tytuł projektu - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w programie prac legislacyjnych)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP

2. Siedziba/miejsce zamieszkania**
Cieszyńska 14/3, 30-015 Kraków, NIP: 6772437987

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
Przemysłowa 25, 32-083 Balice, biuro@stopp.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres miejsca zameldowania na pobyt stały
1	Piotr Zieliński	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W imieniu podmiotów zrzeszonych w STOPP, przekazujemy stanowisko organizacji do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (nr UD 53 w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów).

Inicjatywa Ministerstwa Finansów, która zakłada objęcie systemem podatku akcyzowego saszetek z nikotyną, zasługuje na uznanie i poparcie. Zmiany te były od dawna oczekiwane i postulowane przez branżę oferującą produkty z nikotyną. Regulacja takich produktów pozwala na działanie legalnych podmiotów, które nie unikają przestrzegania obostrzeń oraz płacenia należnych zobowiązań podatkowych.

Musimy podkreślić natomiast, że wpisana w projekt stawka akcyzy na saszetki nikotynowe, tj. 300 zł / kg w 2027 r. jest zbyt wysoka i spowoduje nagły wzrost szarej strefy w regulowanych wyrobach. Już teraz, kraje takie jak Szwecja czy Czechy mają stawki znacznie niższe niż proponowana stawka 300 zł, bo odpowiednio 18 i 16 euro. Z pewnością doprowadzi to „turystyki" zakupowej do tych krajów. Branża płynów do elektronicznych papierosów stale boryka się z nieuczciwymi producentami, którzy łamią zasady obowiązujących przepisów. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku e-papierosów, w których stawka za 1 ml w wysokości 55 gr doprowadziła do wybuchu szarej strefy. Zbyt wysoka stawka akcyzy jedynie zachęci takie podmioty do omijania regulacji. Postulujemy zatem, aby stawka 200 zł za kilogram została utrzymana w 2026 jak i 2027 roku.

Stowarzyszenie
Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP
30-015 Kraków, ul. Cieszyńska 14/3
NIP: 677 243 79 87 REGON: 380903800

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	NIP Stowarzyszenia Obrony Praw Przedsiębiorców
2	Dokumenty Rejestracyjne Stowarzyszenia
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. ~~Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych** zgłoszenia dokonanego dnia~~.....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Piotr Zieliński	20.05.2024	

KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE F em świadomy odpowiedzialności karne za złożenie fałszywego oświadczenia

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414)) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 2006 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych (Dz. U. Nr 34, poz. 236)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie konieczne rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

Stowarzyszenie
Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP
30-015 Kraków, ul. Cieszyńska 14/3
NIP: 677 243 79 87 REGON: 380903800

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw z dnia 30 kwietnia 2024
(numer UD53 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów - RCL)

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/~~imię i nazwisko~~**
Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~**
ul. św. Jacka Odrowąża 15; 03-310 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
ul. św. Jacka Odrowąża 15; 03-310 Warszawa; michal.zarudzki@promotorzy.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Michał Zarudzki	
2	-	-
3	-	-
4	-	-
5	-	-

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Szanowni Państwo,

działając w imieniu spółki Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez XII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie za nr KRS 0000590334, NIP 5242754308 (w dalszej części jako „Spółka"), niniejszym przedstawiamy uwagi i komentarze do Projektu Ministerstwa Finansów z dnia 30 kwietnia 2024 roku o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw.

I. Interes prawny

Interes prawny, będący przedmiotem ochrony postulowanych rozwiązań prawnych, Spółka definiuje jako interes mikro, małych oraz średnich przedsiębiorców prowadzących działalność w sektorze wyrobów tytoniowych zagrożony przez projektowane regulacje prawne poprzez naruszenie zasad proporcjonalności.

II. Stawka akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe

Projektowane brzmienie:

„Art. 99ca.
[…]
4. Stawka akcyzy na saszetki nikotynowe wynosi 300 zł za każdy kilogram."

„Art. 99cb.
[…]
4. Stawka akcyzy na inne wyroby nikotynowe wynosi 300 zł za każdy kilogram."

„Art. 165b. W latach 2025 i 2026 stawka akcyzy na saszetki nikotynowe, o której mowa w art. 99ca ust. 4, wynosi w:
1) 2025 r. – 100 zł za każdy kilogram;
2) 2026 r. – 200 zł za każdy kilogram"

„Art. 165c. W latach 2025 i 2026 stawka akcyzy na inne wyroby nikotynowe, o której mowa w art. 99cb ust. 4, wynosi w:
1) 2025 r. – 100 zł za każdy kilogram;
2) 2026 r. – 200 zł za każdy kilogram"

Proponowana zmiana brzmienia ww. projektu przepisów:

„Art.99ca
[…]
4.Stawka akcyzy na saszetki nikotynowe wynosi 80 zł za każdy kilogram."

„Art.99cb
[…]
4.Stawka akcyzy na inne wyroby nikotynowe wynosi 80 zł za każdy kilogram."

„Art. 165b. W latach 2025 i 2026 stawka akcyzy na saszetki nikotynowe, o której mowa w art. 99ca ust. 4, wynosi w:
1) 2025 r. – 65 zł za każdy kilogram;
2) 2026 r. – 73 zł za każdy kilogram."

„Art. 165c. W latach 2025 i 2026 stawka akcyzy na inne wyroby nikotynowe, o której mowa w art. 99cb ust. 4, wynosi w:
1) 2025 r. – 65 zł za każdy kilogram;
2) 2026 r. – 73 zł za każdy kilogram."

Uzasadnienie ww. proponowanych zmian:

Produkty nikotynowe, w tym saszetki nikotynowe stanowią znacznie mniej szkodliwą alternatywę dla tradycyjnych papierosów i innych wyrobów tytoniowych. W opinii Spółki Ministerstwo Finansów w toku prac nad projektem Ustawy obejmującym te produkty podatkiem akcyzowym powinno uwzględnić konieczności stopniowania wysokości akcyzy w zależności od ryzyka jakie dany produkt wywiera na zdrowie społeczeństwa, przykładem Państwa w których takie podejście doprowadziło do znacznej redukcji użycia tradycyjnych wyrobów tytoniowych, np. Szwecji. W Szwecji popularność tej alternatywnej formy przyjmowania nikotyny przyczyniła się i nadal przyczynia do znacznego spadku ilości osób palących w społeczeństwie. Według informacji ogólnie dostępnych odsetek palaczy tradycyjnych wyrobów tytoniowych spadł tam do poziomu poniżej 6%.

Zaproponowana przez MF stawka zakłada niespotykanie wysoką 200% podwyżkę należnego podatku akcyzowego w stosunku do stawki początkowej, na przestrzeni 3 lat. Dla porównania w przypadku tradycyjnych papierosów tytoniowych, cygar i cygaretek, tytoniu do palenia, nowatorskich wyrobów tytoniowych wzrost ten rok do roku wynosi 10%, a w ujęciu całego okresu przewidzianego w mapie drogowej wzrost stawki wynosi 46% w stosunku do stawki początkowej w ciągu 5 lat. Dlatego proponujemy analogiczne podejście dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, czyli wzrost stawki o około 10% rok do roku, poczynając od stawki 65 zł w roku 2025.

Skokowy wzrost cen może przyczynić się do zahamowania zainteresowania tą kategorią produktów, a tym samym bardzo negatywnie wpłynąć na rozwój przedsiębiorstw związanych z branżą. A dodatkowo przyczynić się do wzrostu zainteresowania konsumentów tradycyjnymi wyrobami tytoniowymi.

Według naszych informacji podajemy stawki obowiązujące, oraz planowane w innych krajach EU.

kraj	***opis***	***waluta/kg***	***zł/kg***
Włochy	*Inne produkty zawierające nikotynę*	*22 EUR/kg*	*~94,34 zł*
Szwecja	*Other nicotine goods*	*SEK 202/kg*	*~76,42 zł*
Czechy	*nicotine pouche (planowany)*	*CZK 400/kg*	*~67,88 zł*

W rozważaniach trzeba również uwzględnić te kraje, które do tej pory w ogóle nie zdecydowały się na objęcie produktów podatkiem akcyzowym, w tym kraje ościenne takie jak Litwa i Słowacja. Z uwagi na brak zharmonizowanego podejścia do podatku akcyzowego na terenie Unii Europejskiej oraz brak regulacji dotyczących ograniczenia handlu poprzez sprzedaż internetową taka dysproporcja w stawce może doprowadzić do przemytu i znacznego rozwoju szarej strefy. Co więcej zbyt wysokie ustalenie poziomu podatku akcyzowego od tej kategorii produktów zapewne spowoduje już na wstępie zablokowanie rozwoju tej potencjalnie o wiele mniej szkodliwej alternatywy dla dymu tytoniowego.

Podsumowując, w naszej opinii zaproponowana przez Spółkę stawka, niższa niż w Projekcie Ustawy zapewni konkurencyjność produktów nikotynowych stanowiących znacznie mniej szkodliwą formę dostarczania nikotyny dla pełnoletnich konsumentom, względem tradycyjnych wyrobów tytoniowych, palnych. Zaproponowany przez Spółkę

poziom stawki akcyzy na akceptowalnym poziomie, nie powodującym skokowego wzrostu ceny zakupu, ograniczy rozwój szarej strefy i napływ produktów z krajów, które nie wprowadziły podatku akcyzowego lub poprzez sprzedaż internetową nielegalnych produktów

III. Zmiana brzmienia art. 6 projektowanej nowelizacji Ustawy

Projektowane brzmienie:

„Art. 6
[…]
5.Posiadacz wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych, przed dniem 1 stycznia 2025 r., nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 28 lutego 2025 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy
6. Posiadacz wyrobów, o których mowa w ust. 5, składa w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych, do dnia 30 października 2024 r., wstępne zapotrzebowanie na legalizacyjne znaki akcyzy. Przepis art. 125 ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio"

Proponowana zmiana brzmienia ww. projektu przepisu:

Wydłużenie okresu przejściowego na oznaczenie legalizacyjnymi znakami akcyzy produktów wyprodukowanych przed dniem 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.:

„Art. 6
[…]
*5a. Posiadacz **wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c**, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych, przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu 28 lutego 2025 r., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy.*

*5b. Posiadacz **saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. a lub lit. b**, wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych, przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju **po dniu 30 czerwca 2025 r**., jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy."*

Uzasadnienie ww. proponowanych zmian:

Z uwagi na fakt, że saszetki nikotynowe, oraz inne wyroby nikotynowe to zupełnie nowe kategorie, natomiast wyroby nowatorskie uregulowane są przepisami ustawy już od pewnego czasu, proponujemy rozdzielenie zapisów dotyczących tych produktów poprzez dodanie osobnego ustępu.

Zwracamy szczególną uwagę Ministerstwa na fakt, iż w odróżnieniu od wszystkich innych dotychczas występujących na rynku wyrobów tytoniowych oraz płynów do elektronicznych

papierosów, okres przydatności do użycia dla saszetek nikotynowych wynosi około 1 roku od daty produkcji. Zbyt krótki okres przejściowy na oznaczenie produktów legalizacyjnymi znakami akcyzy może zaburzyć dostępność w łańcuchu dostaw. Okres dwóch miesięcy jest czasem zbyt krótkim na wyprodukowanie wyrobów oznaczonych podatkowym znakiem akcyzy przy jednoczesnej konieczności naniesienia znaków legalizacyjnych na produkty wyprodukowane przed 1 stycznia 2025 r. (np. w listopadzie czy grudniu 2024).

Naszym zdaniem najlepszym wyjściem byłaby rezygnacja z konieczności corocznego legalizowania saszetek nikotynowych, oznaczonych uprzednio w procesie produkcji znakami akcyzy. W związku z tym proponujemy użycie banderol legalizacyjnych wyłącznie dla towarów wyprodukowanych przed dniem 1 stycznia 2025r.

Wraz z publikacją projektu Ustawy przedsiębiorcy jednocześnie powinni poznać założenia aktów wykonawczych w tym wysokość stawki za banderole legalizacyjne tak aby oszacować opłacalność legalizowania produktów dostępnych na rynku przed wejściem w życie Ustawy. Doświadczenie, które Spółka nabyła przy okazji obejmowania nowym podatkiem akcyzowym innych wyrobów – płynu do papierosów elektronicznych budzi obawy o mogących występować problemach technicznych takich jak: dostępność banderol, rok ich wytworzenia umieszony na znakach, dostępność pracowników KAS mogących przeprowadzić spis z natury, czas potrzebny na wydanie decyzji przez US. Dla tych wszystkich czynności przewidziany okres od momentu możliwości składania wniosku na wstępne zapotrzebowanie na banderole do czasu powstania obowiązku oznaczania wyrobów znakami akcyzy, w momencie w którym wszystkie podmioty zainteresowane zrobią to jednocześnie, może okazać się niewystarczający.

W tym punkcie chcemy jednocześnie zgłosić uwagę do zdarzenia przyszłego, mianowicie propozycję wysokości należnej z tytułu sprzedaży banderoli legalizacyjnej:

W przypadku konieczności oznakowania wyrobów wyprodukowanych przez 1 stycznia 2025 r. banderolą legalizacyjną określenie wysokości należności z tytuły sprzedaży banderoli legalizacyjnych na opakowania wyrobów wyprodukowanych przez 1 stycznia 2025 r na poziomie 0,50 zł, niezależnie od masy.

Należy mieć na względzie, że saszetki nikotynowe mają określony okres przydatności do użycia, zwykle wynoszący około 1 roku, co może spowodować, że mimo naniesienia legalizacyjnego znaku akcyzy produkt będzie musiał być wycofany z rynku wcześniej niż po 12 miesiącach, czyli szybciej niż określa to ważność banderoli legalizacyjnej. Legalizowanie takich produktów może być zupełnie nieopłacalne. Obecnie Spółka nie jest w stanie wykonać żadnych kalkulacji i podjąć odpowiednich działań ponieważ nie znana jest kwota jaka będzie należna za banderole legalizacyjną. Ustalenie wysokości należnej na poziomie 0,50 zł zminimalizuje ryzyko strat związanych z koniecznością legalizacji produktów, które będą musiały zostać wycofane z rynku szybciej niż po 12 miesiącach.

IV. Zmiana art. 8 projektowanej nowelizacji Ustawy

Zgodnie z art. 8. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

W opinii Spółki czas jaki pozostał do wejścia w życie ustawy, na który może wpłynąć zbliżający się okres wakacyjny, wydłużając całą ścieżkę legislacji, jest zbyt krótki. Do tej pory nie zostały opublikowane projekty akt wykonawczych, w tym założenia Rozporządzenia w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy, która

będzie determinować m.in. sposób oznaczania produktów znakami akcyzy Uniemożliwia to obecnie przedsiębiorcom dostosowanie do koniecznych zmian, m.in. modernizacji parku maszynowego, koniecznej przy pojawieniu się nowego procesu produkcji związanego z nanoszeniem banderol.

Pod rozwagę Ministerstwa poddajemy dokonanie realnej oceny szans dotrzymania terminu zakończenia ścieżki legislacji Ustawy, który umożliwi wszystkim podmiotom zainteresowanym: KAS, US, PWPW, przedsiębiorcom dostosowanie do planowanych zmian w zakładanym okresie.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Informacja odpowiadająca aktualnemu odpisowi z rejestru przedsiębiorców Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
2	Informacja odpowiadająca aktualnemu odpisowi z rejestru przedsiębiorców Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Michał Zarudzki	20.05.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

RPW/71696/2024 P
Data:2024-05-20

JTI Polska Sp. z o.o.
Stary Gostków 42, 99-220 Wartkowice
Tel. +48 42 280 28 28, Fax: +48 42 280 28 88
NIP 828-000-18-19, Regon 001301991

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

z dnia 30 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

JTI Polska sp. z o.o.

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~**

Stary Gostków 42, 99-220 Wartkowice

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

JTI Polska, ul. Żelazna 51/53, adrian.jablonski@jti.com

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Adrian Jabłoński	
2	Przemysław Filipowicz	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W imieniu JTI Polska sp. z o.o. (dalej „Spółka" lub „JTI"), producenta i dystrybutora wyrobów tytoniowych oraz innych wyrobów zawierających tytoń bądź nikotynę, w tym saszetek nikotynowych poniżej przedstawiamy stanowisko do konsultacji publicznych projektu z dnia 30 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (dalej „Projekt") oraz wyrażamy zainteresowanie dalszymi pracami nad przedmiotowymi regulacjami.

I. Uwagi ogólne

Przede wszystkim, JTI pragnie wskazać, że popiera kierunek zmian zaproponowanych w projekcie, w tym objęcie opodatkowaniem akcyzą saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Spółka właśnie w Polsce produkuje saszetki z nikotyną i w jej ocenie uregulowanie rynku tych wyrobów jak również rynku innych wyrobów nikotynowych jest istotne z punktu widzenia legalnie działających podmiotów.

Poniżej JTI przedstawia swoje uwagi do tego projektu.

MINISTERSTWO FINANSÓW
KANCELARIA GŁÓWNA
Wpł. 2024 -05- 20
Dep. Min Nenem Ilość zał. ..... p. Wkt

II. Definicje akcyzowe

a) Definicja wyrobów nowatorskich

Jeżeli chodzi o definicję wyrobów nowatorskich, to Spółka wnioskuje, aby uprościć tę definicję i usunąć z niej wyroby które są mieszaniną zawierającą odrębnie płyn do papierosów elektronicznych (a więc usunięcie pkt c) projektowanej definicji).

Takie produkty nie występują obecnie na rynku, a w przypadku gdyby się nawet pojawiły, to i tak pod względem akcyzowym będą stanowiły wyrób nowatorski.

Jednakże usunięcie tego punktu jest istotne, gdyż organy kontroli bazując na treści tego przepisu niekiedy mylnie go interpretują i uznają w ramach szerszej wykładni, że płyny do papierosów są objęte regulacjami dotyczącymi zapobiegania tworzeniu nadmiernych zapasów (a więc, że ważność znaków akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych jest ograniczona do końca lutego następnego roku kalendarzowego).

III. Ważność znaków akcyzy na saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe

Projekt zakłada, że podatkowe znaki akcyzy naniesione na saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe w danym roku kalendarzowym będą miały ważność taką jak znaki akcyzy na papierosy, tytoń do palenia oraz wyroby nowatorskie tj. do ostatniego dnia lutego następnego roku kalendarzowego.

Biorąc pod uwagę, że saszetki z nikotyną będą wpisane w kalendarz podwyżek podatku akcyzowego, takie rozwiązanie wydaje się niezbędne.

IV. Stawki akcyzy

a) Stawki sankcyjne

W projekcie przewidziano mapę stawek akcyzy na saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe. Jednakże w mapie stawek akcyzy nie zostały uwzględnione sankcyjne stawki akcyzy za produkcję wyrobów niezgodną z art. 47.

Chociaż kwestia ta nie jest kluczowa to zdaniem JTI warto, aby została uwzględniona.

D.	**ZAŁĄCZONE DOKUMENTY**
1	Odpis aktualny z KRS
2	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Adrian Jabłoński	20.05.2024 r.	
Przemysław Filipowicz	20.05.2024 r.	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH Z

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

PODPIS ZAUFANY
KRZYSZTOF JAKUB
RUTKOWSKI
23.05.2024 16:56:37 [GMT+2]
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt z dnia 30 kwietnia 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (nr UD 53 w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

CK COMPLEX SP. Z. O.O.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

Ul. NAFTOWA 4; 65-705 ZIELONA GÓRA

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

Aleje Jerozolimskie 142A/VI piętro
02-305 Warszawa
krzysztof.rutkowski@kdcp.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Krzysztof Rutkowski	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Działalność CK COMPLEX Sp. z o.o. (dalej: **CK COMPLEX** lub **Spółka**) skupia się na – imporcie i dystrybucji papierosów elektronicznych, produkcji i dystrybucji płynów do e-papierosów oraz produkcji i dystrybucji saszetek nikotynowych.

Opublikowany dnia 6 maja 2024 r. projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (dalej: **Projekt ustawy**) zakłada objęcie podatkiem akcyzowym dwóch nowych kategorii wyrobów akcyzowych – saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych.

Działając w imieniu CK COMPLEX, jako iż opublikowany Projekt ustawy wywiera bezpośredni wpływ na działalność Spółki, zgłaszam zainteresowanie pracami nad ww. Projektem oraz wnoszę przedmiotowe postulaty.

W wyniku objęcia podatkiem akcyzowym saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, do wyrobów tych będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych. **W konsekwencji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe będą podlegały obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy**.

W ocenie Spółki, określenie sposobu nanoszenia banderol na opakowania jednostkowe saszetek nikotynowych będzie miało kluczowy wpływ na planowanie (wizualizację) projektów opakowań jednostkowych ww. wyrobów z jednoczesnym uwzględnieniem sposobu nakładania znaków akcyzy.

Jak rozumiemy, szczegółowe zasady dotyczące zasad nanoszenia znaków akcyzy na standardowe opakowania saszetek nikotynowych zostaną ustalone dopiero na poziomie aktów wykonawczych - w tym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (dalej: „**rozp. MF w/s banderol**").

Do projektu nowelizacji nie dołączono projektów zmian aktów wykonawczych, w tym wspomnianego rozp. MF w/s banderol.

Niemniej z perspektywy podmiotów prowadzących omawianą działalność - niezwykle istotne jest poznanie intencji tut. Resortu w zakresie planowanych zasad nanoszenia banderol na nowe kategorie wyrobów, które będą doprecyzowane w przyszłych projektach nowelizacji aktów wykonawczych.

Stąd mimo, iż dotyczy to materii podustawowej - zwracamy się, aby już na etapie przedstawiania uwag do projektu nowelizacji samej ustawy, Ministerstwo wskazało – jakie zasady nanoszenia banderol planuje wdrożyć w przyszłych aktach wykonawczych do ustawy.

W szczególności – zasadne jest potwierdzenie przez MF, iż

1) przy nanoszeniu znaków akcyzy na opakowania jednostkowe saszetek nikotynowych możliwy będzie wybór naniesienia banderol np. na denku opakowania

   oraz, że alternatywnie

2) przy nanoszeniu znaków akcyzy na opakowania jednostkowe saszetek nikotynowych możliwy będzie wybór naniesienia banderol po obwodzie (w kształcie litery „I")

   oraz, że alternatywnie

3) przy nanoszeniu znaków akcyzy na opakowania jednostkowe saszetek nikotynowych możliwy będzie wybór naniesienia banderol po obwodzie (w kształcie litery „L")

jak również, że

4) nanoszenie znaków akcyzy na opakowania jednostkowe saszetek nikotynowych będzie mogło być również ustalane w ramach decyzji organu podatkowego wydawanych w trybie indywidualnym na rzecz zainteresowanych podmiotów.

Postulujemy, aby odniesienie się przez tut. Resort do powyższych zagadnień zostało ujęte w kolejnej wersji uzasadnienia do projektu lub w dokumencie podsumowującym Konsultacje Publiczne.

Niezależnie od powyższego, zwracamy uwagę, iż projektowane przepisy zakładając opodatkowanie na poziomie docelowym 300 zł / kg. Popieramy formułę opodatkowania w ujęciu kwoty / kg, niemniej zwracamy uwagę, iż sąsiedzi Polski, którzy zdecydowali się na opodatkowanie saszetek nikotynowych ustawili stawkę na poziomie istotnie niższym, tj. m.in. Szwecja na poziomie ok. 80 zł / kg, Czechy na poziomie ok. 90 zł / kg, a np. Włochy na poziomie ok. 95 zł / kg.

Tym samym opodatkowanie na poziomie 300 zł / kg (nawet w drodze dojścia w okresie 2025 – 2026 przez stawkę 100 zł oraz 200 zł) może okazać się zbyt wysokie i zachęcające do powstania szarej strefy, podobnie jak zadziało się to w obszarze płynów do papierosów elektronicznych.

Postulujemy zatem, aby uchwalane przepisy przewidywały maksymalną stawkę nie wyższą niż 200 zł / kg w odniesieniu do obu nowych kategorii wyrobów.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Krzysztof Rutkowski	20.05.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. *Nazwa/imię i nazwisko***
NEXUS POLSKA Sp. z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
71-154 Szczecin, ul. Lelewela 8a

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
borawski.m@nexus.cool

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Mariusz Borawski	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W związku z brakiem merytorycznych odpowiedzi na nasze pytania podczas ostatniego piątkowego spotkania, które miało miejsce w Ministerstwie Finansów, chcielibyśmy je ponowić wraz z naszymi postulatami przedstawionymi podczas niniejszego spotkania dotyczącymi planowanych zmian w podatku akcyzowym.

Pytania:

1. **Jaki interes społeczny jest realizowany przez Ministerstwo Finansów poprzez objęcie podatkiem akcyzowym bezdymnych ziołowych wkładów bez zawartości soli nikotynowych, służących do ograniczenia szkodliwych skutków palenia papierosów oraz do rzucenia palenia papierosów?**

2. **Czy Ministerstwo Finansów ma przygotowaną analizę, estymację z realnymi wpływami do budżetu Państwa w wyniku obłożenia podatkiem akcyzowym bezdymnych ziołowych wkładów NEXUS bez zawartości soli nikotynowej?**

3. **W jaki sposób Ministerstwo Finansów chce wyliczać podatek akcyzowy od bezdymnych wkładów ziołowych NEXUS bez zawartości soli nikotynowej?**

Postulaty:

1. **Prosimy o stworzenie osobnych podkategorii dla jasności sytuacji:**
   - Nowatorskie wyroby ziołowe bez zawartości nikotyny,
   - Nowatorskie wyroby ziołowe z zawartością nikotyny.
2. **Objęcie tych kategorii bezterminową akcyzą**. Argumentujemy to faktem słabej rotacji jako produktu niszowego oraz brakiem dostępności do szerokiego kanału dystrybucji, jakim są sieci handlowe, hurtownie, itp., w wyniku działań koncernów tytoniowych łamiących zasady uczciwej konkurencji poprzez opłaty półkowe, rabaty retrospektywne i inne nieuczciwe praktyki. Należy również uwzględnić fakt, iż wyroby tytoniowe nie posiadają terminu przydatności do spożycia, natomiast nasze produkty mają 2-letni termin przydatności. Przykładowo, jeśli dokonamy sprzedaży naszych wyrobów w lipcu 2025 roku, z już obowiązującą banderolą a następnie w lutym 2026 roku część tego towaru będziemy musieli odebrać od podmiotów detalicznych w celu naklejenia nowej akcyzy, zakładając iż ten proces potrwa około miesiąca. Realnie patrząc iż w kwietniu będziemy chcieli ten sam towar dostarczyć do sklepów, jednak nikt go nie przyjmie, ponieważ nie będzie spełniał ogólnie obowiązujących zasad co do minimalnego terminu do spożycia przy dostawie na poziomie 75%. Cały ten towar będzie nadawał się jedynie do utylizacji, co znacząco zwiększy koszty naszej działalności i jeszcze bardziej zachwieje równowagę rynkową, przyczyniając się do zwiększenia monopolu koncernów tytoniowych.

PREZES ZARZADU

Mariusz Borawski

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

PREZES ZARZĄDU

Mariusz Borawski

NEXUS POLSKA Sp. z o.o
ul. Lelewela 8A
71-154 SZCZECIN
NIP 851307[illegible] REGON 320820114

3. **Prosimy o podanie bardzo precyzyjnej definicji służącej do wyliczania podatku akcyzowego w przypadku bezdymnych ziołowych wkładów NEXUS bez zawartości nikotyny**, od czego będzie liczona akcyza. Czy będzie ona liczona od użytej biomasy? Jeśli tak, to co będzie uznawane za biomasę? Jak będzie brzmiała definicja biomasy i co nie będzie za nią uważane? Jak liczyć wagę użytej biomasy?

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Mariusz	Borawski	PREZES ZARZĄDU Mariusz Borawski

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów
z dnia 22 sierpnia 2011 r. (poz. 1080)

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM – ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt z dnia 30.04.24 ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD53.)

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia – zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko** SWEDISH MATCH

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania** GRZYBOWSKA 87, 00-084 WARSZAWA

3. Adres do korespondencji i adres e-mail P.BYLICKI@MAURENT.PL lub Z.JANKOWSKI@MAURENT.PL

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	ZBIGNIEW JANKOWSKI	
2	PAWEŁ BYLICKI	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Proponujemy wprowadzenie stawek:
100 zł/kg 2025
125 zł/kg 2026
150 zł/kg 2027

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Paweł Bajcer	28/05/2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOSCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAN

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: „— Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (UD53)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Krajowa Izba Gospodarcza

2. Trębacka 4, 00-074 Warszawa

3. kig@kig.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Przemysław Ruchlicki	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Poparcie objęcia systemem podatku akcyzowego saszetek z nikotyną.

Poparcie dla wprowadzenia nowej kategorii akcyzowej – innych wyrobów nikotynowych

Stawka akcyzy na saszetki nikotynowe

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Pismo KIG z 20 maja 2024 r.
2	
3	
4	
5	

6	
7	
8	

E. ~~**Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych** zgłoszenia dokonanego dnia .....**~~

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Przemysław Ruchlicki	20.05.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

KRAJOWA IZBA GOSPODARCZA

Warszawa, 20 maja 2024 roku

Ministerstwo Finansów
Departament Podatku
Akcyzowego
i Podatku od Gier

Dot. projekt z 30 kwietnia 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw wraz z uzasadnieniem i OSR (nr UD 53 w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów).

W związku z opublikowanym na stronie Rządowego Centrum Legislacji projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (nr UD 53 w Wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów), Krajowa Izba Gospodarcza wyraża swoje poparcie dla tego projektu. Projekt odpowiada na postulaty szeregu środowisk gospodarczych (w tym branży tytoniowej) i społecznych, zainteresowanych silniejszym nadzorem nad rynkiem szeroko rozumianych wyrobów tytoniowych.

Objęcie systemem podatku akcyzowego saszetek z nikotyną jak najbardziej zasługuje na poparcie, nie tylko ze względów fiskalnych ale również z uwagi na konieczność zbudowania systemu nadzoru nad legalnością obrotu tymi wyrobami.
Z tych samych względów Krajowa Izba Gospodarcza popiera wprowadzenie nowej kategorii akcyzowej tj. innych wyrobów nikotynowych, a także rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich o wyroby, w składzie których znajduje się mieszanina innych substancji niż tytoń lub susz tytoniowy.

Krajowa Izba Gospodarcza
ul. Trębacka 4, 00-074 Warszawa, tel.: +48 (22) 630 96 00, e-mail:kig@kig.pl, www.kig.pl

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0000121136, REGON: 006210187, NIP: 526 000 17 08

Powyższe działania legislacyjne, z pewnością pozytywnie wpłyną na kompleksowość regulacji akcyzowych dotyczących wyrobów zawierających tytoń lub stanowiących w oczach konsumentów ich ekwiwalent. Prowadzone prace legislacyjne pozwolą też, na objęcie systemem skutecznego nadzoru jak najszerszego spektrum wyrobów nikotynowych, zarówno tych, które są obecne na polskim rynku jak i tych, które dopiero mogą się pojawić w sprzedaży.

Jednocześnie wskazujemy, że zaproponowana w ramach mapy podwyżek opodatkowania stawka akcyzy na saszetki nikotynowe, tj. 300 zł/kg w 2027 r. jest zdecydowanie zbyt wysoka, co może doprowadzić do szybkiego powstania znacznych rozmiarów szarej strefy w tych wyrobach. Rozsądnym wydaje się w tym kontekście rozwiązanie polegające na stopniowym wprowadzaniu podwyżek, które finalnie spowodują utrzymanie stawki akcyzy w 2027 r. na poziomie, deklarowanym podczas prekonsultacji, czyli 200 zł za kilogram wyrobu.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM
projekt z dnia 30 kwietnia 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw wraz z uzasadnieniem i OSR (nr UD 53 w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów).

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko** **NEXUS POLSKA sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, KRS:** 0000326538 **NIP:** 8513078951**, REGON:** 320620114

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania** **ul. Lelewela 8a; 71-154 Szczecin**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail **ul. Lelewela 8a; 71-154 Szczecin, borawski.m@nexus.cool**

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Mariusz Borawski Prezes Zarządu	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

1. W imieniu NEXUS POLSKA sp. z o.o. w Szczecinie, zarejestrowanej przez Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy za numerem KRS 0000326538, NIP: 8513078951, REGON: 320620114 (zwanej dalej NEXUS POLSKA), zgłaszam zainteresowanie Spółki nad projektem z dnia 5 sierpnia 2022 roku ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw, opublikowanego na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 22 sierpnia 2022 roku (dalej: „PROJEKT USTAWY") w zakresie proponowanych zmian w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137 i 1488 – dalej: „USTAWA").
2. NEXUS POLSKA nie jest podmiotem wykonującym zawodową działalność lobbingową, tj. działalność zarobkową na rzecz osób trzecich w celu uwzględnienia w procesie stanowienia prawa interesów tych osób, w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 2005 roku o działalności

lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

3. NEXUS POLSKA jest podmiotem który przez okres ponad 4 lata prowadził prace badawczo-rozwojowe oraz legislacyjne by dokonać wdrożenia swoich produktów z dopełnieniem wszelkich formalno-prawnych aspektów, takich jak dokonanie zgłoszenia a następnie rejestracji w Biurze do spraw Substancji Chemicznych, zgłoszenie i otrzymanie WIA od Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, zgłoszenie i otrzymanie WIT od Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, wykonanie badań w laboratorium celnym Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku. Spółka NEXUS POLSKA po wykonaniu powyższych prac, co wiązało się z dużym zaangażowaniem czasowym oraz ogromnymi nakładami finansowymi jak na tak małą rodzinną spółkę którą jest spóła NEXUS POLSKA, dokonała wprowadzenia na rynek bezdymny ziołowych wkładów do podgrzewania w wyspecjalizowanych do tego urządzeniach. Spółka NEXUS prowadzi tą formę działalności od ponad 2 lat, bez żadnych uwag ze strony konsumentów, w portalach typu Allegro uzyskała 100% zadowolonych klientów. Należy również zauważyć iż wyroby oferowane przez spółkę NEXUS kierowane są do osób chcących ograniczyć lub rzucić całkowicie palenie w zależności od wariantu bezdymne wkłady NEXUS wolne są one od nikotyny lub zawierają sole nikotyny i przeznaczone w zasadniczej mierze do wspierania palaczy wyrobów tytoniowych do rezygnacji z tego nałogu: w pierwszym etapie przez stosowanie wkładów zawierających sole nikotyny, w drugim, przez stosowanie wkładów wolnych od nikotyny, gdyż misją spółki NEXUS jest wyzwolenie jak największej liczby Europejczyków z nałogu tytoniowego. Więc zrozumiały jest fakt iż lobby tytoniowe za wszelką cenę chce doprowadzić do ograniczenia działalności spółki NEXUS a nawet do jej bankructwa. W obowiązującym aktualnie stanie prawnym, obrót takimi wyrobami nie jest regulowany. Wyroby te nie podlegają podatkowi akcyzowemu co potwierdzają wydane spółce NEXUS Wiążące Decyzje Akcyzowe (WIA) tym samym nie istnieje prawna możliwość dokonania ich zgłoszeń, czy rejestracji w sposób umożliwiający obrót nimi w dniu wejścia w życie opiniowanego projektu ustawy, według jego aktualnej treści.
4. Mając na względzie aktualny stan prawny NEXUS POLSKA zgromadziła zapasy magazynowe wkładów zawierających mieszanki ziołowe do podgrzewania, opakowanych w sposób uniemożliwiający dokonanie w nich jakichkolwiek zmian lub uzupełnień w zakresie informacji, pouczeń czy ostrzeżeń dla użytkowników.
5. W kontekście powyższego za wysoce szkodliwy dla NEXUS POLSKA, jak i wielu innych przedsiębiorców, którzy zorganizowali obrót asortymentem opisanym w punkcie 3, jawi się rażąco krótkie *vacatio legis* projektowanej ustawy, pozostawiające zainteresowanym przedsiębiorcom niecały kwartał na dostosowanie już wytworzonych produktów do zupełnie nowych wymogów ustawowych, co z przyczyn obiektywnych nie jest możliwe.
6. Proponowana zmiana w Projekcie Ustawy, w zakresie art. **2 ust. 1 pkt 36** zakłada dodanie litery **aa**, po literze a., w brzmieniu: *aa) mieszaniną, w której składzie znajdują się substancje inne niż tytoń lub susz tytoniowy*. Projekt Ustawy wprowadza pojęcie „mieszaniny, w której znajdują się substancje inne niż tytoń lub susz tytoniowy". Definicja tak jest nieprecyzyjna, zwłaszcza, iż wprowadzane do obrotu przez NEXUS POLSKA wyroby podgrzewania zawierające mieszaniny ziołowe zawierają biodegradowalne filtry, zawierające minimum 40% włókien celulozowych lub cząsteczki węgla aktywnego, które mogą zostać zakwalifikowane za mieszaninę w rozumieniu aktualnego Projektu Ustawy. W kontekście porównania do analogicznych regulacji dotyczących wyrobów tytoniowych nie istnieje podobne ryzyko konfuzji, a zarazem celowość opodatkowania podatkiem akcyzowym części wyrobu akcyzowego w części nieprzeznaczonej do palenia czy podgrzania. W ocenie NEXUS POLSKA celowym jest zawężenie definicji ustawowej tak, aby przedmiotem opodatkowania była wyłącznie mieszanina przeznaczona do podgrzania czy palenia, nie zaś spełniające aktualnie zaprojektowane kryterium „mieszaniny" części wyrobu służące za filtr.

7. Wobec podjęcia starań o uregulowanie obrotu wyrobami niebędącymi wyrobami tytoniowymi i niepodlegającymi obecnie przepisom ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 276), w przypadku, gdyby Projektodawca dostrzegł potrzebę objęcia ww. wyrobów obowiązkiem zgłoszenia do Biuro do spraw Substancji Chemicznych szczególnie istotne jest zapewnienie przepisów przejściowych pozwalających podmiotom wprowadzającym już na rynek produkty nowatorskie na uzyskanie możliwości spełnienia nowych wymogów do dnia wejścia w życie znowelizowanych przepisów.
8. Przewidziane *vacatio legis* i przepisy przejściowe winny uwzględniać postulat umożliwienia wprowadzenia na rynek zapasów magazynowych produktów objętych nowelizowanymi regulacjami, choćby nie spełniały one nowych ustawowych wymogów, takich jak np. oznaczenia opakowań czy ostrzeżenia, informacje o określonej treści.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

Pismo z Biura ds. Substancji Chemicznych,
Sprawozdanie z Badań wykonanych w laboratorium Podlaskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białymstoku,
WIT,
WIA,

1	Informacja aktualna z KRS NEXUS POLSKA sp. z o.o.

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Mariusz Borawski Prezes Zarządu	10.06.2022	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

10.06.2022r., Mariusz Borawski

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń

projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
HATD.eu Sp. z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Agnieszka Kochańska	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Opis znajduje się w załączonym stanowisku Spółki.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Pismo zawierające stanowisko Spółki oraz uwagi do UD139.

2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Agnieszka Kochańska	3.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadcz

(poc

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła

HATD.eu Sp. z o.o.

ul. Kopernika 64C lok.11

90 – 553 Łódź

Warszawa, 07.10.2024 r.

Szanowny Pan

Jarosław Neneman

Podsekretarz Stanu

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze

W odpowiedzi na pismo z dnia 30 września 2024 r. dotyczące *projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy z dnia 27 września 2024 r.*, wraz z uzasadnieniem i OSR (nr UD 139 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów) do konsultacji publicznych, przesyłam uwagi HATD.eu Sp. z o.o. (dalej zwana: ,,HATD''). Dodatkowo załączam tabelę, w której znajdują się komentarze do konkretnych przepisów w projektowanej ustawie.

Z wyrazami szacunku,

Agnieszka Kochańska

radca prawny, prokurent

Wprowadzenie

Zmiany proponowane w ustawie o podatku akcyzowym oraz ustawie Kodeks karny skarbowy, przedstawione w Rządowym Centrum Legislacji pod numerem UD139, nasuwają kluczowy wniosek: wprowadzenie dodatkowej opłaty w wysokości 40 zł na urządzenia do waporyzacji spowoduje wzrost cen detalicznych o 50 zł za sztukę (wraz z VAT), co z kolei doprowadzi do wyeliminowania z legalnego rynku nie tylko jednorazowych e – papierosów, ale przede wszystkim e – papierosów wielorazowych, bowiem konsumenta nie będzie stać na zakup urządzenia do waporyzacji płynów zawierających nikotynę. Aktualnie, cena samego urządzenia służącego do umieszczania w nim wkładu z płynem nikotynowym, to przeciętnie ok. 35 zł., a po proponowanej podwyżce wyniesie ona ok. 85 zł.

Taka podwyżka sprawi, że mniej szkodliwa alternatywa dla papierosów tradycyjnych i innych wyrobów tytoniowych, stanie się niemal niedostępna dla konsumentów, co doprowadzi ich do powrotu do tradycyjnego palenia wyrobów tytoniowych. W rezultacie konsumenci, pozbawieni możliwości wyboru, będą zmuszeni kupować papierosy lub korzystać z produktów pochodzących z szarej strefy, gdzie brak jakiejkolwiek kontroli nad składem chemicznym płynów do waporyzacji, co może zagrozić ich zdrowiu. Ponadto, państwo straci roczne wpływy w wysokości szacunkowo 1 miliarda złotych z tytułu akcyzy, cła i VAT.

Stanowisko HATD

HATD zdecydowanie sprzeciwia się tym zmianom. Przyjęcie nowych regulacji, w ich obecnej formie, szczególnie dotknie polskie małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP), które zatrudniają tysiące pracowników i wnoszą istotne wpływy do budżetu. Rządowe działania doprowadzą do likwidacji rynku papierosów elektronicznych oferujących wyroby nikotynowe, co przyniesie korzyści jedynie czterem międzynarodowym koncernom tytoniowym, dominującym już teraz na polskim rynku. Tym samym zamiast wspierać innowacyjne rozwiązania mające na celu poprawę zdrowia publicznego, Polska zniszczy rozwijającą się branżę wapingową.

Nasze obawy dodatkowo potwierdzają wyniki najnowszego raportu Eurobarometru, oficjalnej instytucji badawczej Komisji Europejskiej, który jasno pokazuje, że realnym problemem zdrowotnym w Polsce jest wciąż wysoka konsumpcja papierosów tradycyjnych. Z raportu wynika, że aż 28% dorosłych Polaków regularnie pali tradycyjne papierosy, co jest jednym z najwyższych wyników w Europie. Dla porównania, jedynie 1% Polaków używa jednorazowych e-papierosów, a 2% korzysta z wielorazowych urządzeń. Dane te jednoznacznie wskazują, że tradycyjne papierosy stanowią największe zagrożenie dla zdrowia publicznego, z którym dotychczasowe działania rządowe nie poradziły sobie skutecznie.

Wpływ na rynek i konsumentów

Obecnie papierosy elektroniczne stanowią alternatywę dla papierosów tradycyjnych, dając konsumentom wybór mniej szkodliwego produktu. **Nałożenie na nie tak wysokiej, de facto prohibicyjnej akcyzy spowoduje, że te produkty staną się zbyt drogie dla konsumentów, co zmusi ich do powrotu do palenia tradycyjnych papierosów lub kupowania wyrobów z czarnego rynku, gdzie brak jest jakiejkolwiek kontroli nad jakością.** Taka sytuacja może prowadzić do odwrotnych skutków niż zamierzone — większe zagrożenie dla zdrowia publicznego oraz zniweczenie dotychczasowych wysiłków mających na celu ograniczenie palenia papierosów tradycyjnych.

HATD stoi na stanowisku, że wprowadzenie proponowanych przepisów przyniesie jedynie negatywne skutki zarówno dla zdrowia publicznego, jak i dla gospodarki. Kluczowe wątpliwości dotyczą oparcia argumentacji Ministerstwa na nieprawdziwych danych oraz dysproporcjonalnych obciążeń akcyzowych nakładanych na produkty do wapowania w porównaniu z wyrobami tytoniowymi. Takie działania nie tylko przeczą logice prozdrowotnej, ale również mogą zwiększyć udział szarej strefy, z której budżet państwa nie odniesie żadnych korzyści.

W obecnej formie projekt ustawy oznacza faktyczną eliminację branży, która została stworzona przez polskie małe i średnie przedsiębiorstwa.

Reprezentujemy sektor złożony z ponad tysiąca mikro, małych i średnich firm, które przede wszystkim zajmują się importem, sprzedażą i dystrybucją jednorazowych e-papierosów. Szacuje się, że branża ta zapewnia pracę około 12 tysiącom osób, przyczyniając się do stabilności rynku pracy. Działamy zgodnie z obowiązującymi przepisami i dyrektywami, a nasze przedsiębiorstwa co roku wpłacają znaczące kwoty do budżetu państwa z tytułu akcyzy i innych podatków, wspierając rozwój gospodarczy kraju. Sektor wapingowy podlega ścisłym regulacjom, a nasza działalność jest w pełni transparentna.

Jako przedstawiciele legalnie działających firm, które przestrzegają przepisów i aktywnie angażują się w kształtowanie polityki gospodarczej, wierzymy, że nasz głos powinien być uwzględniony w procesie podejmowania decyzji dotyczących przyszłości tego sektora. Wprowadzenie proponowanych zmian oznacza w praktyce usunięcie z rynku jednorazowych e-papierosów oraz zmarginalizowanie konsumpcji e – papierosów wielorazowych, co zmusi wiele firm do zakończenia działalności.

Oparcie argumentacji na fałszywych danych

Ministerstwo Finansów twierdzi, że jednorazowe e-papierosy dostępne na rynku, kosztujące ok. 30-35 zł za sztukę, zawierają tyle nikotyny, co dwie paczki papierosów tradycyjnych, a pod względem użytkowym odpowiadają nawet trzem paczkom.

Zgodnie z przepisami, maksymalne dopuszczalne stężenie nikotyny w płynie do jednorazowych e-papierosów wynosi 20 mg/ml. W urządzeniu o pojemności 2 ml znajduje się więc 40 mg nikotyny. Tradycyjny papieros zawiera około 20 mg nikotyny, co oznacza, że jeden e-papieros jednorazowy odpowiada około dwóm-trzem papierosom tradycyjnym, przy braku

substancji smolistych obecnych w papierosach tradycyjnych. Podtrzymywanie błędnych założeń w tym zakresie jest działaniem szkodliwym dla branży wapingowej.

Dysproporcje w opodatkowaniu między produktami tytoniowymi a wapingowymi

Obecny system akcyzowy jest wyraźnie niekorzystny dla produktów wapingowych, co jeszcze bardziej nasili się po wprowadzeniu proponowanych zmian. Akcyza na papierosy wynosi 276 zł za 1 000 sztuk, co daje 0,28 zł na papierosa. Natomiast akcyza na 1 ml płynu do e-papierosów wynosi 0,55 zł, niezależnie od zawartości nikotyny. W przypadku urządzeń z 2 ml płynu, akcyza wynosi 1,10 zł, co stanowi znaczną różnicę w stosunku do tradycyjnych papierosów.

Taka struktura opodatkowania jest sprzeczna z zasadą "less harm, less tax", która promuje niższe opodatkowanie mniej szkodliwych produktów w innych krajach, takich jak Wielka Brytania.

- **Papierosy tradycyjne:** Za 18 zł konsument otrzymuje paczkę 20 papierosów, co daje łącznie 400 mg nikotyny. Koszt akcyzy wynosi 0,28 zł na papierosa.
- **E-papierosy:** Za 30 zł konsument otrzymuje jednorazowe urządzenie z 2 ml płynu, co daje 40 mg nikotyny. Akcyza od płynu wynosi 1,10 zł, mimo znacznie mniejszej zawartości nikotyny.

Konsekwencje wprowadzenia akcyzy na urządzenia do wapowania

Proponowana akcyza w wysokości 40 zł (plus VAT) na każde urządzenie wapingowe dodatkowo uderzy w branżę. Ministerstwo twierdzi, że ma to na celu ograniczenie dostępności tych produktów dla młodych osób, jednak e-papierosy są już dziś mniej dostępne cenowo niż tradycyjne papierosy, a dodatkowe obciążenie jeszcze bardziej pogłębi tę dysproporcję. Warto również podkreślić, że sprzedaż wyrobów do wapowania osobom niepełnoletnim jest już obecnie zakazana.

Dyskryminacja małych i średnich przedsiębiorstw

Proponowane zmiany wprowadzą nieuzasadnione obciążenia finansowe, które faworyzują duże koncerny tytoniowe, eliminując z rynku mniejsze, polskie firmy, które nie będą w stanie sprostać nowym wymaganiom. W tym kontekście pojawia się pytanie, dlaczego opłata 40 zł została ustalona na takim poziomie, skoro Ministerstwo Finansów nie przedstawiło żadnego uzasadnienia?

Konsekwencje dla rynku: Proponowane regulacje prowadzą do umocnienia oligopolu, w którym dominują cztery międzynarodowe koncerny, co zniszczy setki polskich firm.

Zastrzeżenia prawne dotyczące proponowanych zmian

Wprowadzenie nowych przepisów może stanowić barierę w swobodnym przepływie towarów w ramach jednolitego rynku Unii Europejskiej. Proponowane regulacje mogą doprowadzić do eliminacji polskich przedsiębiorców z rynku unijnego, co będzie naruszeniem zasad wolnej konkurencji i harmonijnego rozwoju gospodarczego w UE.

Propozycje zmian w akcyzie na płyny do e-papierosów naruszają z kolei zasadę ochrony interesów w toku, wynikającą z Konstytucji RP, ponieważ złamano ustalone pięcioletnie zasady opodatkowania (na lata 2022–2027).

Podsumowanie

Wprowadzenie proponowanych przepisów prowadzi do całkowitej likwidacji polskiej branży wapingowej, która jest zdominowana przez polskie małe i średnie przedsiębiorstwa, odgrywające kluczową rolę w krajowej gospodarce. Branża ta zatrudnia tysiące pracowników i generuje miliardowe wpływy do budżetu państwa z tytułu akcyzy i innych podatków. Drastyczne zmiany prawne, takie jak wprowadzenie wysokiej akcyzy na urządzenia wapingowe, zmuszą te firmy do zamknięcia działalności, ponieważ nie będą w stanie sprostać nowym obciążeniom finansowym. Takie regulacje stworzą rynek, na którym dominować będą międzynarodowe koncerny tytoniowe, które z łatwością przejmą udziały polskich firm, dodatkowo umacniając swoje pozycje.

Jednocześnie osoby, które do tej pory wybierały produkty do wapowania jako mniej szkodliwą alternatywę dla tradycyjnych papierosów, ze względów czysto ekonomicznych mogą być zmuszone do powrotu do palenia konwencjonalnych wyrobów tytoniowych, które zawierają substancje smoliste i są uznawane za znacznie bardziej szkodliwe dla zdrowia.

Proponowane zmiany w treści ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, ze zm.) na podstawie opracowanego przez Ministra Finansów projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (ministerstwo wiodące: Ministerstwo Finansów, nr w wykazie prac UD139; dalej: „Projekt") z dnia 27 września 2024 r.		
Proponowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym		
I.	**Proponowana przez Ministerstwo Finansów treść przepisów**	**Uwagi do Projektu**
1.	Art. 1 pkt 1 lit. a: Zmiana w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym: „wyroby akcyzowe – wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie **oraz urządzenia do waporyzacji**, wymienione w załączniku nr 1 do ustawy"	1) Zmiana ma na celu objęcie urządzeń do waporyzacji regulacjami podatku akcyzowego. Urządzenia do waporyzacji staną się wyrobami akcyzowymi podlegającymi opodatkowaniu podatkiem akcyzowym na zasadach określonych w ustawie o podatku akcyzowym (podobnie jak inne wyroby niezharmonizowane). Projekt zakłada również objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczenia znakami akcyzy wraz ze wszystkimi reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych, w szczególności rejestracja w CRPA, uzyskanie lub zmiana zezwolenia akcyzowego, stosowanie procedur związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożenie zabezpieczenia akcyzowego (lub uzyskanie zwolnienia z jego złożenia), składanie deklaracji akcyzowych, prowadzenie ewidencji. ***Przepisy techniczne wymagające notyfikacji*** 2) W naszej ocenie projektowane przepisy spełniają przesłanki uznania je za przepisy techniczne w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 9 września 2015 r. ustanawiającą procedurę udzielania informacji w dziedzinie przepisów technicznych oraz zasad dotyczących usług społeczeństwa informacyjnego (dalej: „**Dyrektywa 2015/1535**"), a zatem podlegają obowiązkowej notyfikacji Komisji Europejskiej. 3) Taką regulacją stanowiącą przepis techniczny w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 lub 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., dalej: „**Rozporządzenie RM**") jest art. 1 pkt 17 Projektu przewidujący rozszerzenie wykazu wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy o urządzenia do waporyzacji: a. W praktyce, urządzenie do waporyzacji importowane do Polski będzie musiało zostać technicznie uzupełnione o znak akcyzy w momencie jego produkcji. Nie ulega wątpliwości, że producent będzie musiał zmodyfikować lub zbudować nową linię produkcyjną w taki sposób, by umożliwić naniesienie na wyprodukowany przez siebie towar. Tym samym, objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczenia znakiem akcyzy wpłynie na metodę i proces produkcji tych urządzeń. Ponadto, konieczność modyfikacji linii produkcyjnych spowodowana objęciem urządzeń do waporyzacji

		obowiązkiem nanoszenia znaków akcyzowych wpływa na charakterystykę / cechę tych urządzeń. Naniesiony w wyniku zmienionego procesu produkcyjnego znak akcyzy na urządzenie do waporyzacji (lub opakowanie jednostkowe tego urządzenia) musi gwarantować, że zdjęcie tego znaku lub otwarcie opakowania w miejscu przeznaczonym do jego otwierania albo użycie urządzenia do waporyzacji będzie powodować trwałe i widoczne uszkodzenie znaku w sposób uniemożliwiający jego powtórne użycie, chyba że znak akcyzy jest nanoszony bezpośrednio na urządzenie do waporyzacji w sposób trwały. Konieczna będzie zatem zmiana całego procesu produkcyjnego opakowania w taki sposób, który będzie umożliwiał nanoszenie znaków akcyzy w sposób przewidziany przez projektodawcę. Tym samym, art. 1 pkt 17 Projektu stanowi specyfikację techniczną w rozumieniu art. 1 ust. 1 litera c Dyrektywy 2015/1535 oraz § 2 pkt 2 Rozporządzenia RM. b. Zgodnie z art. 1 ust. 1 litera f akapit pierwszy w zw. z art. 5 ust. 1 Dyrektywy 2015/1535 notyfikacji oznaczające specyfikacje techniczne i inne wymagania bądź zasady dotyczące usług, włącznie z odpowiednimi przepisami administracyjnymi, których przestrzeganie jest obowiązkowe, de jure lub de facto, w przypadku wprowadzenia do obrotu, świadczenia usługi, ustanowienia operatora usług lub korzystania w państwie członkowskim lub na przeważającej jego części, jak również przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne państw członkowskich, z wyjątkiem określonych w art. 7, zakazujące produkcji, przywozu, wprowadzania do obrotu lub stosowania produktu lub zakazujące świadczenia bądź korzystania z usługi lub ustanawiania dostawcy usług. c. Ponadto, przepisy wprowadzające obowiązek nałożenia na urządzenia znaków akcyzy: (a) stanowią specyfikację techniczną, (b) są oparte na przepisach, których przestrzeganie jest obowiązkowe, (c) muszą być przestrzegane w szczególności w okolicznościach wprowadzenia tych urządzeń do obrotu lub korzystania na terenie Polski. (warunkiem legalnego znajdowania się tych urządzeń w obrocie, jest ich oznaczenie znakiem akcyzowym). d. W związku z powyższym, art. 1 pkt 17 Projektu przewidujący obowiązek nałożenia znaków akcyzy na urządzenia do waporyzacji stanowi specyfikację techniczną będącą przepisem ustawowym, którego przestrzeganie jest obowiązkowe w przypadku wprowadzenia do obrotu, stanowi przepis techniczny na gruncie art. 1 ust. 1 litera f akapit pierwszy Dyrektywy 2015/1535 oraz § 2 pkt 5 lit. a Rozporządzenia RM.

e. Ponadto, art. 1 pkt 17 Projektu może stanowić również przepis techniczny na podstawie art. 1 ust. 1 litera f akapit drugi ppkt (iii) Dyrektywy 2015/1535 jako przepisy techniczne stanowiące specyfikacje techniczne lub inne wymogi bądź zasady dotyczące usług, które powiązane są ze środkami fiskalnymi lub finansowymi mającymi wpływ na konsumpcję produktów lub usług przez wspomaganie przestrzegania takich specyfikacji technicznych lub innych wymogów bądź zasad dotyczących usług; specyfikacje techniczne lub inne wymogi bądź zasady dotyczące usług powiązane z systemami zabezpieczenia społecznego nie są objęte tym znaczeniem.

f. Dodatkowo, art. 1 pkt 17 Projektu zakładający oznakowanie urządzeń do waporyzacji banderolami, w powiązaniu z art. 1 pkt 14 projektującym nowy art. 99ca ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, przewidującym stawkę akcyzy na te urządzenia w wysokości 40 zł, spowodowuje zachwianie na rynku sprzedaży papierosów elektronicznych i podgrzewaczy. W związku z tym, regulacje te należy uznać za przepisy techniczne będące regulacjami pośrednio ograniczającymi wprowadzenie do obrotu produktów, w szczególności za przepisy wpływające na wielkość obrotu produktami za pomocą instrumentów finansowych, w tym podatkowych – tj. kategorii przepisów technicznych, o której mowa w § 2 pkt 5 lit. e tiret trzecie Rozporządzenia RM.

4) Wskazujemy, że stanowisko Ministerstwa Finansów odnośnie do konieczności notyfikacji projektowanych przepisów nie jest jednoznaczne. W Ocenie Skutków Regulacji („**OSR**") projektodawca wskazał, że objęcie reżimem podatku akcyzowego urządzeń do waporyzacji w odrębnym projekcie nowelizującym ustawę o podatku akcyzowym uzasadnione jest m.in. notyfikacją przepisów Komisji Europejskiej (str. 2 OSR). Jednocześnie, w uzasadnieniu do Projektu Ministerstwo Finansów wskazało, że „*Projekt ustawy nie zawiera przepisów 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 będzie podlegał notyfikacji technicznej*."

W świetle uwag przytoczonych powyżej, wbrew stanowisku projektodawcy wyrażonemu w uzasadnieniu do Projektu, istnieje konieczność notyfikacji projektowanych przepisów Komisji Europejskiej.

Niedopuszczalne ograniczenie ilościowe w rozumieniu art. 34 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej

5) Dodatkowo, proponowane przez Ministerstwo Finansów rozwiązanie polegające na objęciu urządzeń do waporyzacji podatkiem akcyzowym ma nie tylko fiskalny charakter, ale (pośrednio) również regulacyjny, ponieważ sprawi, że działalność w Polsce w zakresie sprzedaży papierosów elektronicznych (w szczególności urządzeń jednorazowego użytku) stanie się całkowicie nieopłacalna. Na taki skutek wskazuje sam projektodawca, który w OSR podnosi, że

		projektowane zmiany przyczynią się do ograniczenia dostępności cenowej papierosów elektronicznych, co może „*spowodować brak opłacalności sprzedaży tych wyrobów przez przedsiębiorców ukierunkowanych wyłącznie/prawie wyłącznie na sprzedaż tych wyrobów w niedużych ilościach. Konsekwencją tego może być konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*" (str. 9 OSR). Tym samym, z perspektywy przedsiębiorców pozostałych Państw Członkowskich wprowadzenie tych urządzeń na rynek polski będzie ekonomicznie nieracjonalne, co prowadzi do wniosku, że proponowana regulacja będzie stanowić niedopuszczalne ograniczenie ilościowe w rozumieniu art. 34 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej. **Sprzeczność z zasadą proporcjonalności** 6) Proponowana regulacja jest również sprzeczna z zasadą proporcjonalności jako zasadą prawną opartą na założeniu, że organy państwa, wykonując przyznane im uprawnienia, nie powinny ustanawiać nadmiernych ograniczeń w korzystaniu przez jednostkę z podstawowych praw i wolności. W wyniku objęcia urządzeń do waporyzacji podatkiem akcyzowym istnieje ryzyko, że dotychczasowi użytkownicy papierosów elektronicznych zwrócą się ku tradycyjnym papierosom, które staną się ekonomiczną alternatywą. W konsekwencji ani cel fiskalny, ani prozdrowotny, które są podnoszone w OSR, nie zostaną osiągnięte. Wyłącznym efektem wejścia w życie tej propozycji będzie wyparcie podmiotów oferujących do sprzedaży papierosy elektroniczne z szeroko pojętej branży tytoniowej. Cel ten wyraźnie zaznaczony został przez Ministerstwo Finansów, które przewiduje spadek sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych w wyniku projektowanych zmian o 95% w 2025 r. i 90% w latach kolejnych, co przełoży się na „*konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*". Spowoduje to zakłócenie na rynku tytoniowym nie tylko w Polsce, ale na rynku unijnym. W ten sposób doszłoby również do naruszenia zasady sprawiedliwości podatkowej, z którą związane są zasady powszechności opodatkowania oraz równości opodatkowania. W związku z powyższym, rozwiązanie przyjęte przez projektodawcę nie realizuje wymogów odpowiedniości, konieczności, proporcjonalności sensu stricto, a ponadto stoi w sprzeczności z deklarowanymi przez Ministerstwo Finansów celami. Ministerstwo Finansów, kierując się rzekomym interesem Skarbu Państwa oraz zdrowiem publicznym, zmierza do wyparcia grupy przedsiębiorców z rynku, co wprost zostało przedstawione przez Ministerstwo Finansów w OSR.
2.	<u>Art. 1 pkt 1 lit. b:</u> Zmiana w art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym:	1) Aktualna definicja papierosów elektronicznych zawarta w art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym stanowi, że papierosami elektronicznymi są „*urządzenia jednorazowego*

	„papierosy elektroniczne: a) **jednorazowe** papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, które nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania, b) **wielorazowe** papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, które są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania”;	*albo wielokrotnego użytku służące do spożywania za pomocą ustnika pary powstającej z płynu do papierosów elektronicznych, wyposażone w szczególności w kartridże lub zbiorniki*.” 2) Projektowana zmiana zakłada rozdzielenie papierosów elektronicznych na jednorazowe i wielorazowe. Wskazujemy przy tym, że rozróżnienie na papierosy elektroniczne jednorazowe i wielorazowe nie znajduje ścisłego odzwierciedlenia na rynku e-papierosów. Określenie „jednorazowe” jest potoczne i ma bardziej charakter marketingowy, aniżeli faktyczny. Na rynku można bowiem znaleźć papierosy elektroniczne określane mianem „jednorazowych”, które umożliwiają kilkukrotne doładowanie baterii albo ponowne nasączenie płynem waty do grzałek. Tym samym, funkcjonalność urządzeń, które powszechnie uważa się za „jednorazowe”, może być parokrotnie „uzupełniana”, co powoduje, że urządzenia te, pomimo bycia tzw. jednorazówkami, nie będą stanowiły jednorazowych papierosów elektronicznych w rozumieniu projektowanego art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym. W praktyce, wprowadzenie projektowanych zmian w życie może doprowadzić do tego, że kategoria „jednorazowych papierosów elektronicznych” na gruncie ww. przepisu może okazać się pusta wskutek umożliwienia przez producenta ponownego wykorzystania urządzenia przez konsumenta. Reasumując, rozróżnienie zawarte w tym przepisie jest sztuczne i nie znajduje odzwierciedlenia na rynku oferującym do sprzedaży papierosy elektroniczne. 3) Odnosząc się do hipotezy projektowanej normy w zakresie cech „papierosa elektronicznego”, w naszej ocenie, projektodawca niezasadnie uznał, że kluczowe nie będzie już to, że urządzenia te „służą” do spożywania pary, lecz to czy urządzenia „umożliwiają” wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do e-papierosów. Istotne dla zakwalifikowania urządzenia jako papierosa elektronicznego nie będzie już zatem przeznaczenie urządzenia, lecz potencjalne jego nadawanie się do realizacji wskazanych przez projektodawcę funkcji. Wydaje się, że tak szerokie sformułowanie definicji papierosa elektronicznego w oderwaniu od przeznaczenia takiego urządzenia jest niewskazane. Oparcie tej definicji na cesze „możliwości” zastosowania urządzenia w postaci wytworzenia i spożycia aerozolu sprawia, że w przyszłości powszechne będą spory pomiędzy podatnikami a organami twierdzącymi, że dane urządzenie, które nie służy wytworzeniu i spożyciu aerozolu, a potencjalnie może być wykorzystane w tym celu, stanowi papieros elektroniczny w rozumieniu tego przepisu. W kontekście zasady precyzyjności definicji podatkowych, niewskazane jest, by tego rodzaju wątpliwości były na porządku dziennym, a podatnicy funkcjonowali w niepewności, czy posiadane przez nich urządzenie potencjalnie nie umożliwia przypadkiem wytworzenia i spożycia aerozolu.

		4) Wskazujemy również, że projektowane zmiany nie doprowadzą do całkowitego uniknięcia podwójnego banderolowania wyrobu, tj. naniesienie odrębnego znaku akcyzy na urządzenie oraz na znajdujący się w nim płyn. Z projektowanych przepisów wynika bowiem, że w sytuacji posiadania przez wielorazowy papieros elektroniczny płynu do e-papierosów na moment importu, nabycia wewnątrzwspólnotowego, czy produkcji, banderolowanie w dalszym ciągu będzie dotyczyć zarówno samego urządzenia jak i płynu. Zatem projektowane przepisy nie realizują celu wskazanego przez Ministerstwo Finansów w OSR, jakim jest „*uniknięcie podwójnego nakładania na przedsiębiorców obowiązków akcyzowych*”.
3.	<u>Art. 1 pkt 1 lit. c:</u> Dodanie do ustawy o podatku akcyzowym w art. 2 ust. 1 pkt. 34a, 34b, 34c: „34a) podgrzewacze – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, bez ich spalania, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania; 34b) urządzenia wielofunkcyjne – urządzenia wielorazowe umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu, zarówno z płynu do papierosów elektronicznych, jak i z wyrobów nowatorskich, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania; 34c) urządzenia do waporyzacji – wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne, z wyłączeniem urządzeń przeznaczonych wyłącznie do celów medycznych;”	1) Zgodnie z art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Art. 217 Konstytucji RP wyraża nakaz podwyższonego standardu legislacyjnego dotyczącego ustaw podatkowych, w szczególności przejawiającego się w maksymalnie precyzyjnym określeniem w ustawie podatkowej definicji legalnych jako narzędzi legislacyjnych ustalających przede wszystkim, jak należy rozumieć przedmiot opodatkowania. Definicje wskazanych elementów konstrukcji podatku powinny być sformułowane przez ustawodawcę z zachowaniem maksymalnej precyzji, tak by nie było wątpliwości interpretacyjnych. 2) Na zasadę podwyższonego standardu określoności prawa daninowego, wynikającego z art. 217 Konstytucji (oraz art. 84 Konstytucji), wielokrotnie powoływał się Trybunał Konstytucyjny wskazując, że respektowanie przez ustawodawcę zasad przyzwoitej legislacji stanowi jeden z elementów demokratycznego państwa prawnego (zob. przykładowo wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 4 lipca 2023 r., sygn. akt SK 14/21). 3) Zwracamy również uwagę na to, że problem z wprowadzeniem stosownej definicji legalnej urządzeń do waporyzacji podnoszony jest na całym świecie. Wskazuje się równocześnie, że z powodu niemożności skonstruowania precyzyjnej definicji tych urządzeń na potrzeby prawa daninowego odradzane są próby objęcia akcyzą samych urządzeń (F. J. Chaloupka, J. A. Tauras, Taxation of Emerging Tobacco Products, February 2020[1]): “*Given the diversity of devices and components used in vaping, levying excise taxes on devices/components poses considerable tax administration challenges in defining exactly what is taxable and what is not taxable. Given these challenges, levying excise taxes on the devices and/or their components used in vaping is not recommended*.”)

		4) Niemożność precyzyjnego skonstruowania definicji urządzenia do waporyzacji ma bezpośrednie przełożenie w liczbie jurysdykcji, które zdecydowały się na objęcie akcyzą e-papierosów. Na takie rozwiązanie nie zdecydowało się żadne państwo członkowskie Unii Europejskiej. W szczególności, włoskie regulacje akcyzowe zmierzające do obciążenia papierosów elektronicznych zostały uznane przez tamtejszy Trybunał Konstytucyjny w 2015 r. za niekonstytucyjne. 5) Projekt zakłada wielopłaszczyznową konstrukcję definicyjną. Przedmiotem opodatkowania są urządzenia do waporyzacji, przy czym w ramach tej kategorii projektodawca wyodrębnia trzy, spośród których jedną grupę tworzą wielorazowe papierosy elektroniczne. Jak wskazaliśmy w uwadze do art. 1 pkt 1 lit. b Projektu przewidziana przez Ministerstwo Finansów definicja wielorazowego papierosa elektronicznego jest aktualne zbyt szeroka; w powiązaniu z rozstrzygnięciem, w którym momencie dany przedmiot przestaje być częścią e-papierosa (która nie podlega opodatkowaniu), a stanowi e-papieros, nietrudno przewidzieć, że projektowane definicje będą przyczyną wielu sporów z organami podatkowymi. 6) Powyższe wiąże się także z niekorzystnymi skutkami jednostronnego działania państwa członkowskiego wobec skoordynowanego podejścia w zakresie podatku akcyzowego na poziomie unijnym. Jednostronne działanie państw członkowskich ogranicza szanse na znalezienie jednolitego sposobu uregulowania branży papierosów elektronicznych i podgrzewaczy tytoniu w kontekście podatku akcyzowego na szczeblu Unii Europejskiej. Zwiększa się możliwość, że wejście w życie proponowanych przez Ministerstwo Finansów zmian w tym zakresie doprowadzi do sprzecznych uregulowań na poziomie poszczególnych państw, które mogą prowadzić do powstawania sporów w sprawie podwójnego opodatkowania, mniejszego poziomu pewności prawa i powstania dla przedsiębiorców dodatkowych kosztów na osiągnięcie zgodności z tymi regułami. Z uwagi na to, że żadne państwo Unii Europejskiej nie zdecydowało się na objęcie akcyzą urządzeń do waporyzacji, wprowadzenie przez Polskę takiego obciążenia fiskalnego doprowadzi zatem do zakłócenia funkcjonowania jednolitego rynku.
4.	<u>Art. 1 pkt 2 i 3:</u> Dodanie do ustawy o podatku akcyzowym art. 8 ust. 5a: „5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.”;	1) Ujęta w tym przepisie czynność powodująca powstanie obowiązku podatkowego w akcyzie jest sformułowana nieprecyzyjnie i w sposób niejasny, a przez to będzie powodować niepewność wśród podmiotów oferujących w sprzedaży towary, mogące być uznane za „*zestaw części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji*.” Wątpliwości są następujące: a. Czy chodzi o sprzedaż jednego towaru, który składa się z co najmniej dwóch odrębnych elementów, czy też hipotezą tego przepisu objęta będzie sytuacja zakupu przez

		konsumenta dwóch odrębnych produktów, które potencjalnie mogą służyć do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji. W tym drugim przypadku zakup przez konsumenta w sklepie odrębnie śrubokrętu i odrębnie baterii będzie już w rozumieniu tego przepisu stanowić przedmiot opodatkowania akcyzą. b. W którym momencie możemy mówić o „*zestawie części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji*”? Postawienie wyraźnej granicy w obliczu nieskończonej ilości przypadków jest niemożliwe. Już samo sformułowanie „*może służyć*” powoduje, że obowiązek zapłaty akcyzy może pojawić się w sytuacjach sprzedaży takich towarów konsumentowi, które potencjalnie mogą być wykorzystane do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji, ale w rzeczywistości będą wykorzystane przez konsumenta do zupełnie innych celów. Tytułem przykładu, konsument może zakupić zestaw zawierający baterię i ustnik, co na gruncie proponowanego przepisu będzie stanowić czynność opodatkowaną akcyzą (bateria i ustnik może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji), a w rzeczywistości przedmioty te zostaną wykorzystane przez konsumenta do używania zestawu yerba mate (ustnik jako wymienialny element bombilli, a bateria jak element podgrzewacza USB do matero).
5.	Art. 1 pkt 6: Zmiana w art. 34 ustawy o podatku akcyzowym ust. 1a i dodanie w ust. 3 tego przepisu pkt 5: Art. 34 ust. 1a: Zwalnia się od akcyzy nabycie wewnątrzwspólnotowe płynu do papierosów elektronicznych wyrobów nowatorskich **lub urządzeń do waporyzacji** dokonywane przez osobę fizyczną, jeżeli wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i nie są przeznaczone na cele handlowe. Art. 34 ust. 3 pkt 4: Na przeznaczenie handlowe wskazuje w szczególności nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych w ilościach przekraczających: 1) wyroby tytoniowe: a) papierosy - 800 sztuk, b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów/sztukę) - 400 sztuk, c) cygara - 200 sztuk, d) tytoń do palenia - 1 kilogram; 2) napoje alkoholowe: a) alkohol etylowy - 10 litrów, b) wino i napoje fermentowane - 90 litrów, w tym wino musujące - 60 litrów,	1) Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy nabycia wewnątrzwspólnotowego dokonanego przez osobę fizyczną, jeżeli są one przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i nie są przeznaczone na cele handlowe. Przy czym na przeznaczenie na cele handlowe projektodawca wskazuje w szczególności nabycie wewnątrzwspólnotowe urządzeń do waporyzacji w liczbie przekraczającej 2 sztuki. 2) Zaproponowana liczba nabywanych wewnątrzwspólnotowo przez osobę fizyczną urządzeń, która miałaby wskazywać na ich niehandlowe przeznaczenie, w dalszym ciągu została ustalona na niskim poziomie, który jest niezrozumiały i odbiega od zdarzeń faktycznych. Już samo nabycie wewnątrzwspólnotowe trzech urządzeń do waporyzacji tego samego rodzaju miałoby wskazywać na to, że osoba fizyczna nabyła je na cele handlowe. 3) Proponowany ustawowy próg w liczbie 2-óch urządzeń w dalszym ciągu odbiega od doświadczenia życiowego. Wniosek ten nie ulega wątpliwości w szczególności, jeśli weźmie się pod uwagę analogiczne progi odnoszące się do wyrobów akcyzowych zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym. Przykładowo, na przeznaczenie handlowe wskazuje nabycie wewnątrzwspólnotowe papierosów w liczbie przekraczającej 800 sztuk (co daje 40 paczek papierosów). Trudno zrozumieć intencję projektodawcy, w którego ocenie nabycie wewnątrzwspólnotowe przez osobę fizyczną 40 paczek

	c) piwo - 110 litrów, d) produkty pośrednie - 20 litrów; 3) płyn do papierosów elektronicznych - 200 mililitrów; 4) wyroby nowatorskie - 0,16 kilograma; 5) **urządzenia do waporyzacji – 2 sztuki**.	papierosów jeszcze nie wskazuje na cele handlowe, podczas gdy nabycie trzech urządzeń do waporyzacji już miałoby na taki cel wskazywać. 4) Wprowadzenie ww. limitu będzie rodziło również praktyczne problemy w sytuacji przewozu przez osobę fizyczną urządzeń do waporyzacji, jeśli ich końcowe przeznaczenie będzie miało miejsce w innej jurysdykcji niż Polska.
6.	<u>Art. 1 pkt 7:</u> Zmiana w art. 36 ustawy o podatku akcyzowym ust. 1 i dodanie w pkt 6a: <u>Art. 36 ust. 1:</u> Zwalnia się od akcyzy import wyrobów tytoniowych, napojów alkoholowych, płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich **lub urządzeń do waporyzacji**, przywożonych w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat, w ramach następujących norm: 1) wyroby tytoniowe – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim: a) papierosy – 200 sztuk albo b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów/sztukę) – 100 sztuk, albo c) cygara – 50 sztuk, albo d) tytoń do palenia – 250 gramów, albo e) zestaw wyrobów określonych w lit. a–d, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%; 2) wyroby tytoniowe – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski: a) papierosy – 40 sztuk albo b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów/sztukę) – 20 sztuk, albo c) cygara – 10 sztuk, albo d) tytoń do palenia – 50 gramów, albo e) zestaw wyrobów określonych w lit. a–d, pod warunkiem że suma wartości procentowych	1) Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy przy imporcie urządzeń do waporyzacji przez osobę fizyczną (podróżnego), która ukończyła 17 lat, w jej bagażu osobistym. Warunkiem tego zwolnienia jest nabycie w ramach importu urządzeń do waporyzacji w liczbie 2 sztuki. Podobnie jak w przypadku uwag do art. 1 pkt 6 Projektu, proponowany przez projektodawcę w tym przepisie limit jest nieuzasadniony i odbiega od doświadczenia życiowego. 2) Dodatkowo, dochodzi do tego sytuacja niskiej egzekwowalności obowiązku podatkowego związanego z przekroczeniem ustalonych limitów.

	wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%; 3) następujące 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) następujące napoje alkoholowe: a) wina niemusujące – łącznie 4 litry, b) piwo – 16 litrów; 5) płyn do papierosów elektronicznych: a) 50 mililitrów – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim, b) 10 mililitrów – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski; 6) wyroby nowatorskie: a) 0,04 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim, b) 0,008 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski; **6a) urządzenia do waporyzacji- 2 sztuki** 7) zestaw wyrobów akcyzowych określonych w pkt 5 lit. a i pkt 6 lit. a, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%; 8) zestaw wyrobów akcyzowych określonych w pkt 5 lit. b i pkt 6 lit. b, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%.	
7.	<u>Art. 1 pkt 8:</u>	1) Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy urządzeń do waporyzacji przy ich imporcie w przesyłkach wysyłanych z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i

	Zmiana w art. 37a ustawy o podatku akcyzowym ust. 1 i dodanie w ust. 2 tego przepisu pkt 3: Art. 37a: 1. Zwalnia się od akcyzy import płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich **lub urządzeń do waporyzacji**, umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki: 1) przesyłka ma charakter okazjonalny; 2) przesyłka zawiera wyroby akcyzowe przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego odbiorcy lub jego rodziny; 3) ilość i rodzaj wyrobów akcyzowych nie wskazują na ich przeznaczenie handlowe; 4) odbiorca nie jest obowiązany do uiszczenia jakichkolwiek opłat na rzecz nadawcy w związku z otrzymaniem przesyłki. 2. Wyroby akcyzowe, o których mowa w ust. 1, są zwolnione od akcyzy w ramach następujących norm: 1) płyn do papierosów elektronicznych – 10 mililitrów albo 2) wyroby nowatorskie – 0,008 kilograma lub **3) urządzenia do waporyzacji- 2 sztuki.** 3. W przypadku gdy ilość wyrobów akcyzowych, o których mowa w ust. 1, przekracza normy, o których mowa w ust. 2, opodatkowaniu podlegają wszystkie te wyroby akcyzowe importowane w przesyłce, o której mowa w ust. 1.	przeznaczonych dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju. Warunkiem tego zwolnienia jest nabycie w ramach importu urządzeń do waporyzacji w liczbie 2 sztuki. Podobnie jak w przypadku uwag do art.1 pkt 7 i 8 Projektu, proponowany przez projektodawcę w tym przepisie limit jest nieuzasadniony i odbiega od doświadczenia życiowego.
8.	Art. 1 pkt 13: Dodanie do art. 99b ustawy o podatku akcyzowym ust. 4a: Art. 99b: 4. Stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych wynosi 1,80 zł za każdy mililitr. **4a. W przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki, o której mowa w ust. 4, powiększa się o kwotę 40 zł.**	1) Projektowany przez Ministerstwo Finansów art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym zakładający zwiększenie akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym o stawkę ryczałtową 40 zł stanowi de facto podwójne opodatkowanie tego samego wyrobu akcyzowego: raz stawką liczoną od mililitra płynu, a drugi raz ryczałtową kwotą wynikającą z charakteru urządzenia, w którym ten płyn się znajduje. Zatem przewidziany mechanizm nie stanowi jedynie „podwyższenia" istniejącej już stawki akcyzowej, lecz dodania innego (tj. liczonego na innych zasadach) podatku akcyzowego. Tym samym, płyn do e-papierosów zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym będzie opodatkowany dwoma różnymi stawkami podatku akcyzowego.

		2) Powyższa sytuacja godzi w zasadę równego traktowania podatników, a także będzie stanowić naruszenie art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262, bowiem będzie prowadziła do utworzenia bariery w przepływie urządzeń do waporyzacji pomiędzy państwami członkowskimi UE (tylko w Polsce funkcjonować będzie mechanizm podwójnego opodatkowania akcyza tego rodzaju wyrobu). Zaburzy to spójność gospodarczą i konkurencję na wspólnym rynku unijnym. 3) Niezależnie, Ministerstwo Finansów powinno wyraźnie wskazać, czy kwota 40 zł dodawana do akcyzy liczonej od mililitrów płynu do e-papierosów znajdujących się w jednorazowym papierosie elektronicznym będzie objęta procedurą zawieszenia poboru akcyzy stosowaną wobec znajdujących się na terytorium Polski płynów do e-papierosów.
9.	<u>Art. 1 pkt 14:</u> <u>Dodanie art. 99ca:</u> 1. Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie poprzez złożenie lub połączenie różnych części, a także pakowanie. 2. Podstawą opodatkowania urządzeń do waporyzacji jest liczba ich sztuk. 3. Stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji wynosi 40,00 zł za sztukę. 4. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji wynosi dwukrotność stawki, o której mowa w ust. 3. 5. W przypadku nabycia lub posiadania urządzenia do waporyzacji znajdującego się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli nie została od niego zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony, stosuje się stawkę w wysokości określonej w ust. 4.	1) Odnosząc się do projektowanej definicji produkcji urządzeń do waporyzacji proponuje się zmianę treści tego przepisu polegającą na usunięciu czynności „złożenia i połączenia różnych części": „*Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, a także pakowanie*." 2) Aktualna definicja spowoduje, że po stronie konsumentów wiele powszechnych i standardowych czynności związanych z użytkowaniem urządzeń do waporyzacji będzie równoznacznych z produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu projektowanej treści przepisu. Przykładowo: a. Rekomendowane jest, by na czas dłuższego nieużywania e-papierosa atomizer i bateria pozostawały odkręcone i były przechowywane osobno. W celu ponownego skorzystania z urządzenia konsument musiałby na nowo złączyć te elementy, a co za tym idzie, na gruncie aktualnej treści przepisu doszłoby do „produkcji urządzenia do waporyzacji". b. Podobne wnioski należy odnieść do sytuacji, w której konsument wymienia niedziałającą baterię w urządzeniu (albo wymienia uszkodzony ustnik). Uzupełnienie zakupionego wcześniej urządzenia o ten element także stanowiłby produkcję urządzenia do waporyzacji w rozumieniu projektowanego art. 99ca ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (konsument składa bowiem/łączy na nowo elementy urządzenia do waporyzacji). 3) Rozumiemy, że w sytuacji, gdy na wcześniejszym etapie nie została pobrana akcyza, czynność produkcji urządzenia do waporyzacji przez konsumenta będzie wiązała się z powstaniem po jego stronie obowiązku podatkowego. Wydaje się, że identyfikacja przez organy KAS takich przypadków będzie utrudniona, co w praktyce sprawia, że skutki akcyzowe związane z tym przepisem będą trudne do wyegzekwowania.

		4) Odnosząc się do proponowanej stawki podatku akcyzowego w wysokości 40 zł za sztukę urządzenia do waporyzacji wskazać należy, że w dalszym ciągu brak jest uzasadnienia wysokości przyjętej stawki akcyzy. Tym samym nie jesteśmy w stanie odnieść się do argumentacji Ministerstwa Finansów w zakresie zaproponowanej wysokości stawki podatku akcyzowego. 5) Niezależnie, wprowadzenie stawki akcyzy w tej wysokości (biorąc także pod uwagę dodatkową ryczałtową stawkę 40 zł wprowadzającą de facto dodatkową akcyzę na płyn do jednorazowych e-papierosów) sprawi, że klienci przestaną kupować papierosy elektroniczne. Ich zakup nie będzie bowiem już opłacalny z ich ekonomicznego punktu widzenia. W rezultacie, osoby, które do tej pory używały papierosy elektroniczne, najprawdopodobniej porzucą je na rzecz tradycyjnych papierosów, tudzież innych wyrobów substytucyjnych. Doprowadzi to do faktycznej likwidacji rynku papierosów elektronicznych (a zwłaszcza papierosów jednorazowego użytku), które są produktami legalnie wprowadzanymi do obrotu. Proponowana przez Ministerstwo Finansów zmiana doprowadzi zatem do nierównego traktowania równoważnych ekonomicznie towarów, a tym samym w sposób bezzasadny będzie różnicować sytuację podmiotów działających w szeroko pojętej branży tytoniowej. To zróżnicowanie nieuchronnie doprowadzi do zakłócenia konkurencji pomiędzy podmiotami działającymi na tym rynku w ten sposób, że urządzenia tego rodzaju znikną z rynku tytoniowego. W rezultacie, sytuacja konkurencyjna podmiotów oferujących w swojej sprzedaży papierosy elektroniczne będzie znacząco gorsza (trudniejsza) niż innych firm z tej branży rywalizujących o pozyskanie klientów, w szczególności w porównaniu z podmiotami sprzedającymi tradycyjne papierosy. 6) Oznacza to, że proponowana przez Ministerstwo Finansów stawka akcyzy w wysokości 40 zł od urządzenia do waporyzacji (a także dodatkowa ryczałtowa stawka 40 zł podwyższająca akcyzę na płyn do jednorazowych e-papierosów) jest sprzeczna z zakazem dyskryminacji wynikającym z art. 32 ust. 2 Konstytucji RP. Dyskryminacja oznacza niedające się do zaakceptowania tworzenie różnych norm prawa dla podmiotów prawa, które powinny być zaliczone do tej samej klasy (kategorii) - por. wyrok NSA, sygn. akt II GSK 3248/17 z 10 grudnia 2019 r. za wyr. Trybunału Konstytucyjnego z 15 lipca 2010 r., sygn. akt K 63/07. W konsekwencji proponowana akcyza wobec urządzeń do waporyzacji może być także sprzeczna z zasadą równego traktowania wyrażoną w art. 20 Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej.
10.	<u>Art. 1 pkt 15:</u>	1) Przepis przewiduje objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy.

<table>
<tr>
<td></td>
<td>Zmiana art. 136 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym.

<u>Art. 136 ust. 1:</u>

Podmiot obowiązany do oznaczania znakami akcyzy wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, płynu do papierosów elektronicznych lub urządzeń do waporyzacji jest obowiązany, w okresie 24 miesięcy od dnia otrzymania znaków, nanieść je na opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, płynu do papierosów elektronicznych lub urządzeń do waporyzacji, a w przypadku importu i nabycia wewnątrzwspólnotowego – sprowadzić na terytorium kraju wyroby spirytusowe, wyroby winiarskie, cygara, cygaretki, płyn do papierosów elektronicznych lub urządzenia do waporyzacji oznaczone tymi znakami.

<u>Art. 136 ust. 2:</u>

Po upływie terminu, o którym mowa w ust. 1, znaki akcyzy tracą ważność dla podmiotu, który otrzymał je na podstawie decyzji właściwego naczelnika urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy, i nie mogą być nanoszone przez ten podmiot na:

1) opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, płynu do papierosów elektronicznych, urządzeń do waporyzacji lub

2) wyroby akcyzowe, o których mowa w pkt 1</td>
<td>2) Zgodnie z art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego państwa członkowskie mogą nakładać podatki na: (i) produkty inne niż wyroby akcyzowe, (ii) świadczenie usług, w tym związanych z wyrobami akcyzowymi, które to podatki nie mają charakteru podatków obrotowych. Nakładanie takich podatków nie może jednak - w ramach wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi - powodować zwiększenia formalności przy przekraczaniu granic.

3) Wydaje się, że obciążenie podatników licznymi zobowiązaniami o naturze nie tylko czysto fiskalnej (składanie deklaracji, obliczanie i wpłacanie podatku), ale również o charakterze administracyjno-technicznym (obowiązkowy wpis do CRPA, prowadzenie ewidencji, a przede wszystkim oznaczanie urządzeń do waporyzacji znakami akcyzowymi) będzie równoznaczne ze zwiększeniem formalności przy przekraczaniu granic w handlu między państwami członkowskimi. W konsekwencji propozycja Ministerstwa Finansów narusza art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262, bowiem będzie prowadziła do utworzenia bariery w przepływie urządzeń do waporyzacji pomiędzy państwami członkowskimi UE, a także zaburzenia harmonijnego, zrównoważonego i stałego rozwoju działalności gospodarczej w państwach członkowskich UE oraz naruszenia spójności gospodarczej i przede wszystkim konkurencji na rynku unijnym.

4) Dodatkowo, w naszej ocenie, projektowane przepisy dotyczące obowiązku oznaczania urządzeń do waporyzacji znakami akcyzy spełniają przesłanki uznania je za przepisy techniczne w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 oraz Rozporządzenia RM. W związku z tym, regulacje Projektu, jako przepisy techniczne, podlegają obowiązkowej notyfikacji Komisji Europejskiej (zob. uwagi do art. 1 pkt 1 lit. 1 Projektu).</td>
</tr>
<tr>
<td>11.</td>
<td><u>Art. 1 pkt 17:</u>

Dodanie do załącznika 3 POZ. 14:

<table>
<tr><td><u>14</u></td><td><u>bez względu na kod CN</u></td><td><u>Urządzenia waporyzacji</u></td></tr>
</table>
</td>
<td>1) Załącznik przedstawia wykaz wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Zob. uwagi do art. 1 pkt 1 lit. 1 oraz art. 1 pkt 15 Projektu.</td>
</tr>
<tr>
<td>12.</td>
<td>Brak przewidzianej procedury zwrotu akcyzy od urządzeń zwróconych przez nabywcę z powodu wad fabrycznych.</td>
<td>1) Projekt nie przewiduje procedury zwrotu zapłaconego podatku akcyzowego w sytuacji, gdy nabywca zwróci urządzenie do waporyzacji z uwagi na jego wady fabryczne powodujące niezdatność towaru do użytku. Podatnik, który na wcześniejszym etapie zapłacił akcyzę od takiego urządzenia, powinien mieć w takich sytuacjach prawo do odzyskania tej akcyzy, co wynika z konstrukcji podatku akcyzowego.</td>
</tr>
</table>

		2) Podatek akcyzowy, jako podatek konsumpcyjny, obciąża ekonomicznie ostatecznego konsumenta wyrobu akcyzowego. W sytuacji, gdy nabywca urządzenia do waporyzacji składa reklamację z powodu wad fabrycznych urządzenia, dochodzi do zwrotu na jego rzecz ceny nabytego towaru, w tym także wartości podatku akcyzowego. Zwrot wartości podatku akcyzowego na rzecz nabywcy sprawia, że faktycznie nie dochodzi do ekonomicznego obciążenia ostatecznego nabywcy podatkiem akcyzowym, a zatem ciężar tego podatku miałby ostatecznie spoczywać na podatniku, co byłoby oczywiście sprzeczne z konstrukcją podatku akcyzowego. Podatnik w takich okolicznościach powinien posiadać uprawnienie do zwrotu zapłaconej akcyzy od wadliwych urządzeń zwróconych przez nabywców. W przeciwnym razie Państwo bezpodstawnie wzbogaciłoby się kosztem tego podatnika.
Przepisy intertemporalne		
13.	Art. 3 ust. 1: Przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2 pkt 1 i 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 lipca 2025 r.	1) Opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji oraz objęcie podatkiem akcyzowym wraz ze wszystkimi reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych urządzeń do waporyzacji ma nastąpić od 1 lipca 2025 r. Od momentu uchwalenia zmian w Dzienniku Ustaw (przy założeniu, że proces legislacyjny nie wydłuży się) przedsiębiorcy działający w branży e-papierosów będą mieli zatem ok. 6 miesięcy na przygotowanie się do całkowicie zmienionych realiów prowadzenia działalności w Polsce. 2) Projektodawca nakłada na przedsiębiorców z branży papierosów elektronicznych liczne obowiązki, które wymagają gruntownej rewizji zakładanych planów finansowych, struktury prowadzonej działalności, zatrudnienia, a często również łańcuchów dystrybucyjnych. Przed wejściem w życie projektowanych przepisów przedsiębiorcy muszą w szczególności zarejestrować się (albo zmienić wpis) w CRPA, podjąć starania, by uzyskać lub zmienić zezwolenia akcyzowe, by móc stosować procedury związane z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożyć zabezpieczenie akcyzowe. Sam obowiązek oznakowania banderolami urządzeń do waporyzacji sprawia, że konieczne jest odpowiednie dostosowanie linii produkcyjnych. 3) Taki scenariusz jest nie do pogodzenia z zasadami demokratycznego państwa prawnego, w szczególności z zasadą stosowania odpowiedniej vacatio legis. Państwo nie może wymuszać na przedsiębiorcach, by ci z dnia na dzień całkowicie przemodelowali prowadzoną działalność. 4) Społeczny sens instytucji vacatio legis polega na tym, by zapewnić podmiotom prawa odpowiedni czas na zaznajomienie się z nowymi przepisami prawnymi oraz by dostosować się do wymagań, jakie niosą ze sobą nowe regulacje. Zgodnie z utrwaloną linią orzeczniczą Trybunału

		Konstytucyjnego „odpowiedniość" vacatio legis należy rozpatrywać w związku z możliwością pokierowania swoimi prawami z uwzględnieniem treści nowych przepisów. Wymóg zachowania vacatio legis należy bowiem odnosić nie do ochrony adresata normy prawnej przed pogorszeniem jego sytuacji, ale do jego możliwości zapoznania się z nowymi przepisami oraz możliwości adaptacyjnych, które bywają zróżnicowane (zob. wyroki TK: z 25 marca 2003 r., sygn. akt U 10/01, OTK ZU nr 3/A/2003, poz. 23; z 16 czerwca 1999 r., sygn. akt P. 4/98, OTK ZU nr 5/1999, poz. 98). Brak odpowiedniego vacatio legis może być samodzielną podstawą do stwierdzenia niekonstytucyjności przepisów. 5) Ponadto, jak wskazuje Ministerstwo Finansów w OSR, projektowane zmiany mogą spowodować „*konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*". W tym kontekście, wymaganie od przedsiębiorcy prowadzącego w Polsce od lat legalny biznes, by przebranżowił się w ciągu 6-ciu miesięcy, rażąco godzi w zasadę zaufania społecznego. Jeżeli projektowane zmiany miałyby doprowadzić do zakończenia prowadzonej działalności przez przedsiębiorcę, to niech ten okres będzie wystarczający do przeprowadzenia uporządkowanego procesu wygasania dotychczasowej działalności, zwłaszcza umożliwiającej uwzględnienie interesu zatrudnionych pracowników. Aktualny, 6-miesięczny termin vacatio legis zdecydowanie nie pozwala na realizację takiego procesu. 6) Dlatego proponujemy, by projektowane przepisy weszły w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. Wydłużenie vacatio legis o kolejne pół roku w znacznym stopniu umożliwi dostosowanie się firm działających w branży e-papierosów do zmian w zakresie urządzeń do waporyzacji i podjęcie działań co do dalszego prowadzenia biznesu w Polsce. 7) Za zasadnością odroczenia wejścia w życie omawianych przepisów do 1 stycznia 2026 r. przemawia również system banderolowania polegający na nakładaniu na wyroby akcyzowe znaków akcyzy z nadrukowanym danym rokiem (a nie półroczem).

RPW/141317/2024 N
Data:2024-10-04

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy
UD105

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/~~imię i nazwisko~~** Foggy Frog sp. z o.o.

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~** Al. Jana Pawła II 27; 00-867 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail: biuro@foggyfrog.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Sławomir Spychała	
2		
3		
4		
5		

MINISTERSTWO FINANSÓW
KANCELARIA GŁÓWNA
Wpł.: 2024-10-04
Dep.: DAG Ilość zał.: 1 kop.

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Odnośnie przedstawionego projektu ustawy UD139 ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy pragniemy podnieść m.in.

a) W pkt. 3 projektu – wprowadzanie opłaty na zestaw elementów służących konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji – po pierwsze nie znajduje uzasadnienia w ani stanie prawnym krajowym ani unijnym. Na wskazanie zasługuje fakt, iż opodatkowanie płynu do waporyzacji jest już obciążeniem fiskalnym konsumenta, który pośrednio także wpływa na ograniczenie tego typu produktów dla grupy konsumenckiej. Ponadto w proponowanej zmianie użyto sformułowań nieostrych

– zestaw – czy zestawem będzie każda poszczególna część sprzedawana osobno czy tylko zestawem może być inkorporowany zbiór składników uznawany za relewantny dla powstania takiego zespołu? Nadto, czy jeśli ów zestaw zostanie odseparowany to czy poszczególne jego składniki ulegają zwolnieniu od opłaty czy w jakimś stosunku czy to proporcjonalnym czy uznaniowo winny być również obciążone opłatą. Nie bez znaczenia jest także fakt, iż urządzenia te nie są objęte zakazem sprzedaży na odległość czy też transgranicznie a zatem konsumenci będą nabywali je z państw ościennych, gdzie taka opłata nie funkcjonuje (otwartość rynku UE) zgodnie z dyspozycją art. 37a ustawy. Nie bez znaczenia jest także fakt, iż ewentualne ograniczenie nabywania tego produktu z rynku UE wiązałoby się z uzyskaniem zgody organów UE.

Takie nakładanie dodatkowych opłat spowoduje jedynie pozbawienie udziału Skarbu Państwa z tytułu obciążeń fiskalnych. Jest to budowanie szarej strefy i nie ma nic wspólnego z racjonalnym prowadzeniem i podnoszeniem podatków.

Nadto takie działania jedynie będą wymierzone w krajowych dystrybutorów i importerów. W relewantnej korelacji z niniejszym projektem przecież pozostaje projekt UD105 traktujący o podwyżce podatku akcyzowego na e-płyny aż o 75%.

W opinii wnioskodawcy taki zapis winien być usunięty z projektu.

b) Wprowadzenie konieczności działalnością składu podatkowego również dla urządzeń do waporyzacji znacznie zwiększy koszty importu / produkcji co uczyni dalszą odsprzedaż niemożliwą ze względu na brak konkurencyjności względem oferentów z rynków UE nieobjętych tymi opłatami.

c) W pkt 13 projektu należy wskazać powstanie łącznej opłaty w kwocie, która nie tylko pozbawi sprzedawcę możliwości dalszej odsprzedaży, ale także przyczyni się bezpośrednio do wzrostu tzw. szarej strefy. Podkreślenia wymaga także fakt, iż ukrywanie zakazu pod opłatą „prohibicyjną" jest w dalszym ciągu naruszeniem konstytucyjnych praw a przede wszystkim zasady proporcjonalności i równości.

d) **W opinii naszej takie rozwiązania nie są wolne od wad mogących powstać podczas wykładni przepisów, są sprzeczne z prawem unijnym, a nadto godzą w rynek krajowy pozbawiając polskie legalnie działające podmioty konkurencyjności na rynku. Jednocześnie pozostawiają rynek otwartym dla podmiotów spoza terytorium RP, co nie tylko przyczyni się do upadku polskich przedsiębiorców i pozbawi polski Skarb Państwa przychodów.**

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	

8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Sławomir Spychała	3.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy
UD105

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/~~Imię i nazwisko~~** Foggy Frog sp. z o.o.

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~** Al. Jana Pawła II 27; 00-867 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail: biuro@foggyfrog.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Sławomir Spychała	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Odnośnie przedstawionego projektu ustawy UD139 ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy pragniemy podnieść m.in.

a) W pkt. 3 projektu – wprowadzanie opłaty na zestaw elementów służących konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji – po pierwsze nie znajduje uzasadnienia w ani stanie prawnym krajowym ani unijnym. Na wskazanie zasługuje fakt, iż opodatkowanie płynu do waporyzacji jest już obciążeniem fiskalnym konsumenta, który pośrednio także wpływa na ograniczenie tego typu produktów dla grupy konsumenckiej. Ponadto w proponowanej zmianie użyto sformułowań nieostrych

– zestaw – czy zestawem będzie każda poszczególna część sprzedawana osobno czy tylko zestawem może być inkorporowany zbiór składników uznawany za relewantny dla powstania takiego zespołu? Nadto, czy jeśli ów zestaw zostanie odseparowany to czy poszczególne jego składniki ulegają zwolnieniu od opłaty czy w jakimś stosunku czy to proporcjonalnym czy uznaniowo winny być również obciążone opłatą. Nie bez znaczenia jest także fakt, iż urządzenia te nie są objęte zakazem sprzedaży na odległość czy też transgranicznie a zatem konsumenci będą nabywali je z państw ościennych, gdzie taka opłata nie funkcjonuje (otwartość rynku UE) zgodnie z dyspozycją art. 37a ustawy. Nie bez znaczenia jest także fakt, iż ewentualne ograniczenie nabywania tego produktu z rynku UE wiązałoby się z uzyskaniem zgody organów UE.

Takie nakładanie dodatkowych opłat spowoduje jedynie pozbawienie udziału Skarbu Państwa z tytułu obciążeń fiskalnych. Jest to budowanie szarej strefy i nie ma nic wspólnego z racjonalnym prowadzeniem i podnoszeniem podatków.

Nadto takie działania jedynie będą wymierzone w krajowych dystrybutorów i importerów. W relewantnej korelacji z niniejszym projektem przecież pozostaje projekt UD105 traktujący o podwyżce podatku akcyzowego na e-płyny aż o 75%.

W opinii wnioskodawcy taki zapis winien być usunięty z projektu.

b) Wprowadzenie konieczności działalnością składu podatkowego również dla urządzeń do waporyzacji znacznie zwiększy koszty importu / produkcji co uczyni dalszą odsprzedaż niemożliwą ze względu na brak konkurencyjności względem oferentów z rynków UE nieobjętych tymi opłatami.

c) W pkt 13 projektu należy wskazać powstanie łącznej opłaty w kwocie, która nie tylko pozbawi sprzedawcę możliwości dalszej odsprzedaży, ale także przyczyni się bezpośrednio do wzrostu tzw. szarej strefy. Podkreślenia wymaga także fakt, iż ukrywanie zakazu pod opłatą „prohibicyjną" jest w dalszym ciągu naruszeniem konstytucyjnych praw a przede wszystkim zasady proporcjonalności i równości.

d) **W opinii naszej takie rozwiązania nie są wolne od wad mogących powstać podczas wykładni przepisów, są sprzeczne z prawem unijnym, a nadto godzą w rynek krajowy pozbawiając polskie legalnie działające podmioty konkurencyjności na rynku. Jednocześnie pozostawiają rynek otwartym dla podmiotów spoza terytorium RP, co nie tylko przyczyni się do upadku polskich przedsiębiorców i pozbawi polski Skarb Państwa przychodów.**

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	

8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Sławomir Spychała	3.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

Foggy Frog Sp. z o.o.
00-867 Warszawa, Al. Jana Pawła II 27
tel. +48 796 694 672
e-mail: foggy.frog@yahoo.com
NIP 5273008842, REGON 522446358
KRS 0000979267

MINISTERSTWO FINANSÓW
KANCELARIA GŁÓWNA
Wpł. 2024 -10- 04
Dop. ..... zał. .....

ŁÓDŹ 4
03102024
DU

PRIORYTET
PRIORITAIRE

R



2023

Poczta Polska
Opłata pobrana 7 zł 20 gr

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko** Artur Nowak-Far

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**Szkoła Główna Handlowa w Warszawie, Al. Niepodległości 127, Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail anowfar@gmail.com

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1		
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W moim przekonaniu, w projekcie należałoby zadbać o doprecyzowanie siatki definicyjnej (odnoszącej się do produktów akcyzowych). Należałoby także odzwierciedlić w OSR analizę pływu planowanych wysokości akcyzy na przyrost/spadek dochodów budżetowych w każdej kategorii akcyzowej (ze względu na modelowane zmiany popytu i ewentualne przeniesienie popytu na produkty nielegalne/alternatywy nie akcyzowe).

Rozłożone w czasie podwyższenie akcyz wydaje się przy tym lepszym rozwiązaniem niż jednorazowa, ale istotna, podwyżka.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis

Artur Nowak-Far		

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

[*] Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

[**] Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy

.....

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
BBGTAX Kancelaria Podatkowa Sp. z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
ul. Kasprzaka 31 lok 241

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
j.w e-mail:kancelaria@bbgtax.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Wojciech Bronicki	

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W uzasadnieniu do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy przewiduje zmiany ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym czytamy że celem tej zmiany jest opodatkowanie akcyzą wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy do wyrobów nowatorskich i urządzeń wielofunkcyjnych służących do waporyzacji zarówno płynu do papierosów elektronicznych, jak i wyrobów nowatorskich oraz podniesienie należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych. Oczekiwanym efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi.

Żeby taki efekt osiągnąć trzeba by przede wszystkim skorelować datę wejścia w życie tego projektu, z projektem który podnosi stawki podatku akcyzowego w ramach zmiany mapy drogowej stawek akcyzy. Wcześniej zmiany te były prezentowane w jednym projekcie stanowiącym całość i dającym pewną stabilizacje jego oddziaływania. Dzisiaj, kiedy najpierw wprowadzimy bardzo wysokie podwyżki a dopiero w przyszłości rozwiązania (wyższe stawki na urządzenia) mające ograniczyć rynek jednorazowych papierosów, spowodujemy automatyczne przesunięcie konsumpcji w międzyczasie z wyrobów tradycyjnych, których ceny zdecydowanie wzrosną na jednorazówki których podwyżka procentowo jest duża, ale

kwotowo stosunkowo w niewielkim stopniu będzie oddziaływać na ich cenę.

Ponadto warto uszczegółowić prezentowane definicje poprzez zamianę „i" na „lub" w przypadku zastosowania koniunkcji (i) urządzenie musi służyć zarówno do wytwarzania jak i do spożywania a w przyszłości może zaistnieć sytuacja, że będzie służyć tyko do spożywania (już gotowej pary zgromadzonej np. pod ciśnieniem) bez wytwarzania wówczas nie byłoby objęte regulacjami. Dlatego przepis powinien dawać możliwość opodatkowania urządzeń służących do wytwarzania lub do spożywania lub do jednego albo drugiego. Należy się w definicji odnieść również do urządzeń których konstrukcja umożliwia ich użycie a nie tylko do tych które są faktycznie używane, aby uniknąć sytuacji, w której podmioty będą sprzedawały urządzenia umożliwiające ich wykorzystywanie do waporyzacji jako urządzenia przeznaczone do innych celów. Natomiast w przypadku urządzeń medycznych warto wprost wskazać, że chodzi o te na które wymagane są zezwolenia, aby uniknąć twierdzeń, że mogą być przeznaczone również do celów medycznych.

W związku z powyższym proponuje się następujące brzmienie:

„34) papierosy elektroniczne:

a) jednorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie **lub** spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, **lub które ze względu na ich konstrukcję mogą służyć do spożycia takiego aerozolu,** a które nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania,

b) wielorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie **lub** spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, **lub które ze względu na ich konstrukcję mogą służyć do spożycia takiego aerozolu,** a które są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania;",

po pkt 34 dodaje się pkt 34a–34c w brzmieniu:

„34a) podgrzewacze – urządzenia umożliwiające wytworzenie **lub** spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, **lub które ze względu na ich konstrukcję mogą służyć do spożycia takiego aerozolu,** bez ich spalania, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania;

34b) urządzenia wielofunkcyjne – urządzenia wielorazowe umożliwiające wytworzenie **lub** spożycie aerozolu, zarówno z płynu do papierosów elektronicznych, jak i z wyrobów nowatorskich, **lub które ze względu na ich konstrukcję mogą służyć do spożycia takiego aerozolu**, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania;

34c) urządzenia do waporyzacji – wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne, z wyłączeniem urządzeń, **na które należy uzyskać pozwolenie na dopuszczenie do obrotu na podstawie przepisów Prawa farmaceutycznego lub które podlegają wymaganiom określonym w przepisach o wyrobach medycznych;**";

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Wojciech Bronicki	06.09.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa - treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia ..... 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw Dz. U. Nr .., poz. ...) w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

16/08/KC

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy
(UD139)

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
Al. Jana Pawła II 196, 31-982 Kraków

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
ul. Inflancka 4C; Gdanski Business Center D, 00-189 Warszawa, Mariusz.Staniak@pmi.com

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Adam Siekierski, Dyrektor ds. Relacji Zewnętrznych	
2	Mariusz Staniak, Fiscal Manager	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W imieniu Philip Morris Polska Distribution Sp. z o.o. zgłaszamy zainteresowanie naszej spółki pracami nad opublikowanym projektem w/w ustawy.

Celem przedstawionego przez Ministerstwo Finansów projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy jest opodatkowanie akcyzą wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy do wyrobów nowatorskich i urządzeń wielofunkcyjnych służących do waporyzacji zarówno płynu do papierosów elektronicznych, jak i wyrobów nowatorskich. Projekt zakłada również podniesienie należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych.

Chcielibyśmy podkreślić, iż rozumiemy argumentację Ministerstwa Finansów wskazującą na konieczność ograniczenia dostępności cenowej wyrobów takich jak jednorazowe e-papierosy, szczególnie dla osób nieletnich. Polityka akcyzowa w tym zakresie powinna być przemyślana, racjonalna oraz uwzględniająca aktualne uwarunkowania rynkowe, ekonomiczne i społeczne.

W tym kontekście nie rozumiemy zamiarów Ministerstwa Finansów zmierzających jednocześnie do opodatkowania podatkiem akcyzowym wszystkich urządzeń do waporyzacji. Jak wskazuje resort finansów w ocenie skutków regulacji towarzyszącej projektowi ustawy, zdecydowana większość z papierosów elektronicznych to urządzenia jednorazowe. To właśnie te tanie wyroby, w większości przypadków importowane konsumentom z Chin, w wielu przypadkach nie w pełni zgodne z normami UE stwarzają również zagrożenie dla środowiska naturalnego, z uwagi na powstające z nich odpady z plastiku oraz wykorzystane w nich jednorazowych, niełądowalnych baterii. Dodatkowo, ze względu na krótki cykl życia e-papierosy jednorazowe, stanowią zagrożenie dla środowiska naturalnego.

Urządzenie jednorazowe z płynem można kupić, jak wskazuje Ministerstwo Finansów, już za 20-35 zł a urządzenie wielorazowe, w przypadku chociażby urządzeń do podgrzewania wyrobów nowatorskich w granicach 150-500 zł. Już samo to stanowi istotną barierę, szczególnie dla nieletnich, do ich zakupu. Do tego trzeba oczywiście dodać cenę wkładów do podgrzewania. Dodatkowo, urządzenia wielorazowe, z uwagi na innowacyjne, zastosowane w nich technologie są wykorzystywane przez użytkownika przez długi okres czasu a producenci i dystrybutorzy tych wyrobów, nierzadko oferują bezkosztowo swoim konsumentom możliwość oddania zużytego urządzenia w ramach programów recyklingu, ograniczając w tym zakresie odpady przedostające się do środowiska naturalnego. Z tego też względu, naszym zdaniem wszystkie urządzenia do waporyzacji wielorazowego użytku powinny zostać wyłączone z opodatkowania ich podatkiem akcyzowym.

Uwagi szczegółowe:

Art. 1 pkt. 3
w art. 8 po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:
„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.";

Co należy rozumieć pod pojęciem „zestaw części" ? Czy wyłącznie sprzedaż kompletnego

zestawu, zawierającego wszystkie elementy niezbędne do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji stanowi przedmiot opodatkowania, zaś sprzedaż pojedynczych elementów, takich jak np. ustnik, grzałka przedmiotem opodatkowania już nie jest?

W jaki sposób podatkowo traktowane będą urządzenia składające się z dwóch stanowiących integralną całość części – tj. podgrzewacz oraz ładowarka. Niekiedy części te mogą być również sprzedawane oddzielnie lub wymieniane np. w ramach gwarancji.

Art. 1 pkt. 9
w art. 39 w ust. 1 po pkt 5 dodaje się przecinek i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:
„6) uzasadnia to przeznaczenie próbek niektórych wyrobów akcyzowych do badań naukowych, laboratoryjnych lub jakościowych";

Określenie „niektórych wyrobów akcyzowych" jest nieprecyzyjne. Jeśli tylko niektóre wyroby akcyzowe mogą podlegać zwolnieniu, zasadnym jest je wymienić. Jeśli natomiast kwestia ta ma być uregulowana w rozporządzeniu, zwrot ten można zastąpić zwrotem „wyrobów akcyzowych, o których mowa w rozporządzeniu……".

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Aktualny wydruk z centralnego rejestru KRS
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis

	07.10.2024	Uvarov ządu PH Philip Morris Pols Distribution Sp. z o.o.

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

PH

Adam Siekierski
Członek Zarządu (podpis)

PHILIP MORRIS POLSKA
Philip Morris Polska
Distribution Sp. z o.o.

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE

ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

Projekt z dnia 27.09.2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (nr projektu: UD139)

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/~~imię i nazwisko~~**

Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~**

20 – 474 Lublin, ul. Smoluchowskiego 1

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

20 – 474 Lublin, ul. Smoluchowskiego 1; pspt@pspt.org.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Beata Prusak	
2	Przemysław Dubisz	
3	Edyta Tobjasz	
4	Sławomir Wójtowicz	
5	Piotr Szafrański	

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego pragnie zająć stanowisko odnośnie opublikowanego w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji projektu z dnia 27.09.2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (nr projektu: UD139).

Termin legalizacji urządzeń do waporyzacji jedno i wielorazowych

Projekt ustawy wprowadza opodatkowanie urządzeń do waporyzacji i obowiązek nanoszenia dodatkowej banderoli na urządzenia, w których znajduje się wkład / płyn, również tych – w ramach legalizacji – od których została już odprowadzona należna akcyza. Obowiązek ten, jak i wysokość zaproponowanej kwotowej stawki akcyzy w rzeczywistości oznacza wprowadzenie prohibicji na urządzenia jednorazowe, co też było – deklarowanym – zamysłem Ministerstwa Finansów. Chcielibyśmy jednak zauważyć, że ustalenie terminu 31 sierpnia 2025r. jako daty, po której powstaje obowiązek legalizacji wszystkich dostępnych na rynku produktów jest zdecydowanie za krótki. Medialne doniesienia i często sprzeczne informacje dotyczące e-papierosów spowodowały, że wolumen sprzedaży istotnie zmalał – sieci handlowe i dystrybutorzy wstrzymali, bądź zminimalizowali zamówienia, co oznacza, że problem przesunął się w czasie.

Dlatego też wnioskujemy, o poniższe zmiany:

1) w art. 3. ust. 6:
   „posiadacz urządzeń do waporyzacji wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych przed dniem 1 lipca 2025, nieoznaczonych znakami akcyzy, przeznaczonych do dalszej sprzedaży na terytorium kraju po dniu **31 grudnia 2025** jest obowiązany oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy.”
2) w art. 3 ust. 9:
   „znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach naniesione przed dniem 1 lipca 2025 zachowują ważność do dnia **31 grudnia 2025**.

Zamysł Ministerstwa Finansów w połączeniu z Ministerstwem Zdrowia zastosowania podatku akcyzowego jako czynnika eliminującego z rynku jednorazowe e-papierosy nie powinien jednak skutkować bankructwem legalnie działających podmiotów, które sprzedają legalny, opodatkowany produkt. Wnioskujemy zatem o wydłużenie terminu. Pozwoli to na „uprzątnięcie” rynku z już wprowadzonych jednorazowych e-papierosów (które nie trafią do szarej strefy) i zmniejszy straty podmiotów, a być może uchroni je przed bankructwem. Dwumiesięczny okres przejściowy absolutnie tego nie sprawi.

Podsumowując prosimy o przeanalizowanie przedstawionych argumentów i uwzględnienie naszego stanowiska w toku prac legislacyjnych nad projektem.	
D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	odpis aktualny z Krajowego Rejestru Sądowego
2	pełnomocnictwo
3	opłata skarbowa od pełnomocnictwa
4	

E. ~~**Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych** zgłoszenia dokonanego dnia** .....~~

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Piotr Szafrański	07.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

.....

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

Załącznik
do rozporządzenia
Rady Ministrów
z dnia 22 sierpnia 2011 r.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM

Projekt z dnia 27 września 2024 roku ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy (UD 139).

.....

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

JTI POLSKA SP. Z O.O.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

STARY GOSTKÓW 42, 99-220 WARTKOWICE

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Adrian Jabłoński	
2	Przemysław Filipowicz	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Niniejsza opinia odnosi się do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy -Kodeks karny skarbowy (UD 139) z dnia 27 września 2024 r., który został opublikowany na stronach Rządowego Centrum Legislacji w dniu 30 września 2024 r. W szczególności przedmiotem opinii jest projektowana zmiana polegająca na wprowadzeniu opodatkowania urządzeń do waporyzacji oraz przewidziane terminy wdrożenia zmian.

I. Projekt ustawy

W dniu 30 września 2024 r. na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji został opublikowany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy, datowany na 27 września 2024 r. [dalej **Projekt**] wraz z jego uzasadnieniem oraz pismem kierującym Projekt do konsultacji publicznych datowanym na 30 września 2024 r. Zgodnie z pismem, termin na przedstawienie stanowisk w odniesieniu do Projektu został określony na 14 dni od dnia jego udostępnienia, a więc do 7 października 2024 r.

Jak wynika z uzasadnienia Projektu, jego celem jest opodatkowanie akcyzą wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy do wyrobów nowatorskich i urządzeń wielofunkcyjnych służących do waporyzacji zarówno płynu do papierosów elektronicznych, jak i wyrobów nowatorskich oraz podniesienie należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych. W tym zakresie Projekt jest kontynuacją przepisów projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw datowanego na 2 sierpnia 2024 r. (UD 105). Wątek opodatkowania urządzeń do waporyzacji został wyłączony z projektu UD 105 i pojawił się ponownie (w zmienionym kształcie) w Projekcie UD 139, o którym mowa.

W stosunku do pierwotnej propozycji Ministerstwa Finansów Projekt z 27 września 2024 r. wprowadza dwie istotne zmiany w odniesieniu do koncepcji opodatkowania urządzeń do waporyzacji:

- po pierwsze – odstępuje od opodatkowania urządzeń, będących jednorazowymi papierosami elektronicznymi, zastępując je zwiększeniem akcyzy na płyn zawarty w tych urządzeniach o dodatkową stawkę akcyzy w wysokości 40 zł;
- po drugie - w odniesieniu do urządzeń do waporyzacji, zdefiniowanych tym razem jako wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielorazowe, przewiduje możliwość stosowania wobec nich procedury zawieszenia poboru akcyzy, a w konsekwencji ich opodatkowanie w oparciu o regulacje właściwe dla wyrobów podlegających tej procedurze, przy zastosowaniu stawki kwotowej 40 zł od urządzenia.

Projekt przewiduje, że ustawa wejdzie w życie od 1 kwietnia 2025 r., przy czym przepisy regulujące opodatkowanie na nowych zasadach miałyby wejść w życie od 1 lipca 2025 r. Natomiast, termin na wyprzedaż wyrobów według dotychczasowych regulacji (tzn. bez nałożenia dodatkowej stawki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych lub stawki na urządzenia do waporyzacji), które to urządzenia zostały wyprodukowane na terytorium kraju, nabyte wewnątrzwspólnotowe lub zaimportowane przed 1 lipca 2025 r., został określony na dwa miesiące, tj. do dnia 31 sierpnia 2025 r.

II. Uwagi do Projektu

Projekt będący przedmiotem analizy zmienia ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542, ze zm.) [dalej **ustawa akcyzowa**]. Zmiany zasygnalizowane w części I niniejszej opinii, a w szczególności zasadność opodatkowania urządzeń do waporyzacji, innych niż nie jednorazowe papierosy elektroniczne oraz brak odpowiednich okresów przejściowych, budzą przede wszystkim wątpliwości co do ich potencjalnych skutków gospodarczych.

1. Brak uzasadnienia dla opodatkowania wielorazowych urządzeń do waporyzacji

Projekt przewiduje nowe zasady opodatkowania w odniesieniu do płynów w jednorazowych papierosach elektronicznych, jak również opodatkowanie nowego wyrobu, tj. urządzenia do waporyzacji, zdefiniowanego jako wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielorazowe.

Jednorazowe papierosy elektroniczne zostały zdefiniowane jako urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, które nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

Natomiast, wielorazowe papierosy elektroniczne to urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, które są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

Z kolei podgrzewacze zdefiniowano jako urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, bez ich spalania, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

Natomiast, urządzenia wielofunkcyjne to urządzenia wielorazowe umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu, zarówno z płynu do papierosów elektronicznych, jak i z wyrobów nowatorskich, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

Zgodnie z dodanym przepisem art. 99b ust. 4a, w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki, o której mowa w ust. 4, powiększa się o kwotę 40 zł.

Natomiast, urządzenia do waporyzacji (a więc wszelkie urządzenia, które umożliwiają wytworzenie i spożycie aerozolu, wyjątkiem jednorazowych papierosów elektronicznych), w Projekcie zostały określone jako wyrób akcyzowy, dla którego stawka akcyzy wynosi 40 zł za sztukę. Ze względu na okoliczność, iż stawkę akcyzy dla tego wyrobu określoną jako inną niż zerowa, zgodnie z art. 40 ust. 6 ustawy będzie miała do niego zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy. W konsekwencji, więc zasady opodatkowania będą analogiczne do opodatkowania wyrobów akcyzowych zharmonizowanych. Z jednym wyjątkiem, przewidzianym w dodanych art. 8 ust. 5a, zgodnie z którym przedmiotem opodatkowania jest również sprzedaż zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.

Ponadto, Projekt przewiduje również nałożenie na urządzenia do waporyzacji obowiązku nakładania znaków akcyzy, ze wszystkimi przewidzianymi dla znaków restrykcjami, takimi jak zakaz wprowadzania na rynek wyrobów nieoznaczonych, składanie zapotrzebowania na znaki, nakładanie znaków legalizacyjnych w określonych przypadkach, etc.

1.1. Uzasadnienie wprowadzenia przepisów a rzeczywistość

W Ocenie Skutków Regulacji do Projektu wskazano dwa argumenty przemawiające za wdrożeniem projektowanych przepisów. Pierwszy z nich to ograniczenie dostępności urządzeń do waporyzacji, natomiast drugi – to ograniczenie negatywnych skutków dla środowiska, poprzez zmniejszenie ilości odpadów z

wykorzystanych urządzeń. Dodatkowo przedstawione zostały szacunki wzrostu sprzedaży urządzeń w ostatnich latach.

Analiza przedstawionego uzasadnienia prowadzi do wniosku, że **uzasadnienie to dotyczy wyłącznie jednorazowych papierosów elektronicznych.** Dla nich też zostały przedstawione określone dane dotyczące wzrostu rynku. **Dane te w żaden sposób nie uzasadniają konieczności ograniczania dostępności urządzeń wielorazowych, a w szczególności podgrzewaczy**, które (a) po pierwsze nie występują w formach jednorazowych, (b) po drugie wg informacji zawartych w OSR – ich ceny kształtują się w granicach 150-500 zł. Ponadto, o podgrzewaczach nie można powiedzieć, że są one szczególnie atrakcyjne dla młodzieży – nie tylko ze względu na ceny, lecz również nie zdobywają rynku z powodu kolorystyki, a wskazana w OSR szeroka gama aromatów, zostanie ograniczona poprzez zakaz ich stosowania, który wprowadza aktualnie procedowana nowelizacji ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych. Dodatkowo, **udział w rynku podgrzewaczy jest znikomy** (szacowany na ok. 1%), w związku z tym, żadne ze wskazanych problemów, które wg OSR są rozwiązywane opodatkowaniem urządzeń do waporyzacji, nie dotyczą podgrzewaczy. **W konsekwencji ich opodatkowanie jest nieuzasadnione i powinno być postrzegane jako daleko idąca inflacja prawa. Nałożenie akcyzy na urządzenia do podgrzewania tytoniu będzie tworzeniem przepisów generujących dodatkowe nieuzasadnione koszty oraz biurokrację po stronie administracji państwowej.**

1.2. Brak spójności proponowanych przepisów oraz brak rzeczywistej oceny skutków regulacji

Projekt wprowadza **dwa zupełnie różne reżimy opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych oraz urządzeń do waporyzacji** (rozumianych jako urządzenia wielorazowe umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu). W przypadku urządzeń jednorazowych, opodatkowaniu nie podlega samo urządzenie, lecz ten sam **płyn zawarty w urządzeniu** jest opodatkowany zarówno stawką podstawową, jak również stawką dodatkową, z tego tytułu, że występuje w urządzeniu jednorazowym. Niemniej jednak cały czas mamy tutaj do czynienia z opodatkowaniem płynu służącego do waporyzacji.

W przypadku urządzeń wielorazowych, opodatkowaniu ma podlegać samo urządzenie. Takie rozwiązanie jest ewidentnie niespójne, a dodatkowo niepotrzebne. Jeżeli bowiem, urządzenia wielorazowe stanowią niewielki odsetek urządzeń na rynku, a jednocześnie pierwotnym celem wdrażanych przepisów było wyeliminowanie „jednorazówek", to wprowadzanie rozwiązania, które spowoduje kolejną rewolucję na rynku, jest całkowicie nieuzasadnione. **Dodatkowo, jest to rozwiązanie bezprecedensowe na obszarze UE**. Samo Ministerstwo Finansów w OSR wskazuje, że w przypadku państw członkowskich UE nie są znane analogiczne rozwiązania. Natomiast we Francji i w Belgii wprowadzono zakaz sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych. Nota bene, powołując przykład Francji i Belgii, MF samo wskazuje właściwy sposób rozwiązania tego problemu.

W OSR MF przyznaje też, że skala kosztów dostosowawczych jakie będą musiały ponieść przedsiębiorstwa jest trudna do oszacowania. Co więcej, MF przyznaje również, że: „*Projektowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym spowodują dodatkowe obciążenia po stronie organów podatkowych, takie jak rejestracja podmiotów, wydawanie i zmiana zezwoleń akcyzowych, pobór i obsługa zabezpieczeń akcyzowych od ww. wyrobów, monitorowanie przemieszczeń, obsługa składanych przez podatników deklaracji, wymiar i pobór podatku*

akcyzowego, czy też związane z oznaczaniem tych wyrobów znakami akcyzy."

Jednakże MF w OSR nie szacuje tych kosztów, a tym samym nie jest w stanie porównać przychodów planowanych z opodatkowania wielorazowych urządzeń do waporyzacji z kosztami obciążeń (już tylko) po stronie organów (nie wspominając o kosztach przedsiębiorców). Takie porównanie mogłoby bowiem prowadzić do wniosku, że koszty przewyższą spodziewane przychody.

Niezależnie od podniesionych kwestii, należy podkreślić, iż opodatkowanie urządzeń do waporyzacji tak jak wyroby zharmonizowane i objęcie ich banderolowaniem, jest niezgodne z samą ideą akcyzy jako podatku konsumpcyjnego. Urządzenia do waporyzacji nie są bowiem przedmiotem konsumpcji, jak tytoń, alkohol, czy paliwa, lecz jedynie umożliwiają konsumpcję płynów lub tytoniu do podgrzewania. Ich opodatkowanie można więc porównać do sytuacji, w której wprowadzone jest opodatkowanie butelek wielorazowego użytku. **Ta uwaga nie dotyczy jednak dodatkowego opodatkowania płynów w papierosach jednorazowych, ponieważ w tym przypadku w dalszym ciągu opodatkowany jest płyn (a nie jego podajnik), który podlega konsumpcji.**

Końcowo warto też zauważyć, iż procedowana obecnie nowelizacja ustawy o podatku akcyzowym, która modyfikuje mapę akcyzową, wprowadza podwyżki zarówno dla płynu do papierosów elektronicznych, jak również dla tytoniu do podgrzewania. I to jest właściwy sposób regulacji tego zagadnienia. **Gdyby zatem ustawodawcy zależało na celu fiskalnym przedmiotowego projektu ustawy, to powinien w dodatkowy sposób opodatkować wyroby nowatorskie, które są dobrem konsumpcyjnym**, tak jak zaproponowano to w przypadku płynu do jednorazowych papierosów elektronicznych.

Biorąc pod uwagę następujące okoliczności:

- udział wielorazowych urządzeń do waporyzacji w rynku jest znikomy;
- pierwotnym celem projektowanych przepisów było wyeliminowanie jednorazówek z rynku;
- nie można realnie oszacować kosztów wdrożenia opodatkowania wielorazowych urządzeń do waporyzacji (ani też spodziewanych przychodów z opodatkowania);
- opodatkowanie i banderolowanie urządzeń, które nie mają charakteru towarów konsumpcyjnych przeczy podstawowym zasadom podatku akcyzowego;
- wdrożenie projektowanych przepisów będzie miało destrukcyjny wpływ na rynek, a przede wszystkim na inwestycje poczynione w fabryki nowatorskich wyrobów tytoniowych w Polsce;
- podwyżki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych i tytoń do podgrzewania (wyroby nowatorskie) są przewidziane w odrębnym akcie legislacyjnym i nieuchronne,

uważamy, że zaproponowane opodatkowanie wielorazowych urządzeń do waporyzacji jest nieuzasadnione i postulujemy zrezygnowanie z niego, przy pozostawieniu dodatkowego opodatkowania płynów do papierosów elektronicznych.

1.3. Obowiązek notyfikacji przepisów Komisji Europejskiej

W uzasadnieniu Projektu wskazano, że nie podlega on przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu. Ponadto, wskazano również, iż Projekt nie zawiera przepisów 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.

W naszej opinii, powyższy wniosek jest niezgodny z prawem, ponieważ uważamy, że notyfikacja w tym przypadku jest obowiązkiem polskich władz. I wniosek taki nie wynika z faktu opodatkowania urządzeń do waporyzacji, czy też podwyższenia stawek podatku, ponieważ te kwestie, co było już przedmiotem rozważań w judykaturze, rzeczywiście nie podlegają notyfikacji.

Jednakże, wprowadzenie obowiązku oznaczania urządzeń do waporyzacji znakami akcyzy powinno zostać notyfikowane jako przepis techniczny w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535.[1]

Zgodnie z art. 1(1)(c) tej dyrektywy, „specyfikacja techniczna", podlegająca obowiązkowi notyfikacji oznacza: „*specyfikację zawartą w dokumencie, który opisuje wymagane cechy produktu, takie jak: poziom jakości, wydajności, bezpieczeństwa lub wymiary, włącznie z wymaganiami mającymi zastosowanie do produktu w zakresie nazwy, pod jaką jest sprzedawany, terminologii, symboli, badań i metod badania,* ***opakowania, oznakowania i etykietowania*** *oraz procedur oceny zgodności*". W świetle powyższej definicji, obowiązek oznaczania znakami akcyzy określonych rodzajów produktów stanowi specyfikację techniczną.

Natomiast, zgodnie z art. 5(1) zdanie pierwsze Dyrektywy 2015/1535: „*Z zastrzeżeniem art. 7 państwa członkowskie niezwłocznie przekazują Komisji wszelkie projekty przepisów technicznych, z wyjątkiem tych, które w pełni stanowią transpozycję normy międzynarodowej lub europejskiej, w którym to przypadku wystarczająca jest informacja dotycząca odpowiedniej normy; przekazują Komisji także uzasadnienie konieczności przyjęcia takich przepisów technicznych, jeżeli uzasadnienie to nie zostało wyraźnie ujęte w projekcie*."

Odstąpienie przez ustawodawcę od obowiązku notyfikacji powyższych przepisów stanowiłoby poważne ryzyko prawne dla stabilności funkcjonowania całego systemu opodatkowania urządzeń. Należy przypomnieć, że odstąpienie od obowiązku notyfikacji przepisów w zakresie gier hazardowych skutkowało wieloletnimi sporami sądowymi. **Ryzyko to zostałoby wyeliminowane poprzez ograniczenie zmian do dodatkowego opodatkowania płynów do papierosów elektronicznych sprzedawanych w opakowaniach jednorazowych i rezygnację z opodatkowania urządzeń do waporyzacji, które jest nieuzasadnione.**

2. Tworzenie barier rozwoju inwestycji w Polsce oraz brak równego traktowania przedsiębiorstw

Grupa JTI w ostatnim czasie nakładem ok. 1 miliarda złotych stworzyła i rozwija w Polsce fabrykę nowatorskich wyrobów tytoniowych. Poza Japonią jest to jedyna tego typu inwestycja Grupy JTI na świecie. Dzięki tej inwestycji znacząco wzrosło także zatrudnienie w JTI Polska. Dodatkowo, firma we wrześniu 2023 r. wprowadziła na polski rynek urządzenie do podgrzewania tytoniu.

Inni gracze rynkowi mieli możliwość rozwoju w tej kategorii wyrobów w warunkach, w których zarówno wyroby nowatorskie, jak i urządzenia do podgrzewania tytoniu nie były objęte podatkiem akcyzowym. Dziś

[1] Dyrektywa (UE) 2015/1535 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 9 września 2015 r. ustanawiająca procedurę udzielania informacji w dziedzinie przepisów technicznych oraz zasad dotyczących usług społeczeństwa informacyjnego (Dz. Urz. UE L 241 z 17.09.2015, ze zm.).

wyroby nowatorskie stanowią już ponad 11% całego rynku wyrobów tytoniowych, a dominującą pozycję na runku wyrobów nowatorskich ma jeden podmiot.

Wprowadzenie opodatkowania akcyzą urządzeń do podgrzewania tytoniu w postaci 40 zł od urządzenia, będzie stanowiło barierę rozwoju dla innych podmiotów na rynku, a w konsekwencji umocni pozycję jednej firmy, która zdążyła nasycić rynek swoimi urządzeniami.

Niemożliwość rozwoju firmy w kategorii wyrobów nowatorskich stanowi duże ryzyko dla rozwoju fabryki JTI w Polsce, również w sytuacji, gdyby inne kraje członkowskie poszły drogą polskiego Ministerstwa Finansów i także wprowadziły opodatkowanie urządzeń do podgrzewania tytoniu.

3. Przepisy przejściowe

Projekt przewiduje, że ustawa wejdzie w życie od 1 kwietnia 2025 r., przy czym przepisy regulujące opodatkowanie na nowych zasadach miałyby wejść w życie od 1 lipca 2025 r. Trzymiesięczny okres jest przewidziany na odpowiednie rejestracje oraz uzyskanie bądź zmianę pozwoleń akcyzowych dotyczących składów podatkowych, zabezpieczeń, a także przygotowanie się do obowiązku oznaczania wyrobów znakami skarbowymi akcyzy, etc.

Natomiast, termin na wyprzedaż wyrobów według dotychczasowych regulacji (tzn. bez nałożenia dodatkowej stawki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych lub stawki na urządzenia do waporyzacji), które to urządzenia zostały wyprodukowane na terytorium kraju, nabyte wewnątrzwspólnotowe lub zaimportowane przed 1 lipca 2025 r., został określony na dwa miesiące, tj. do dnia 31 sierpnia 2025 r.

3.1. Okres przejściowy na przygotowanie do zmian

Niezależnie do braku uzasadnienia dla opodatkowania urządzeń do waporyzacji, należy wskazać, iż ustanowiony w Projekcie trzymiesięczny termin na przygotowanie do wejścia w życie nowych regulacji jest zbyt krótki i nie uwzględnia rzeczywistych terminów koniecznych dla podjęcia określonych działań, które miałyby zapewnić funkcjonowanie uczestników rynku, na nowych zasadach.

Wdrożenie opodatkowania urządzeń do waporyzacji wiązać się będzie z szeregiem czynności, takich jak: rejestracja w CRPA (lub zmiana wpisu), uzyskanie lub zmiana zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składu podatkowego, obowiązek złożenia zabezpieczenia akcyzowego, składanie deklaracji akcyzowych, prowadzenie ewidencji, a także obowiązek oznaczania znakami akcyzy. Tylko w przypadku uzyskania pozwolenia na prowadzenie składu podatkowego, taki proces (z uwzględnieniem przygotowania/zmian akt weryfikacyjnych i urzędowego sprawdzenia), może trwać kilka miesięcy, a jego zamkniecie w trzy miesiące jest raczej wyjątkiem niż regułą. Jeżeli do tego weźmie się pod uwagę, że nie jest możliwe prowadzenie wszystkich wskazanych czynności równolegle (np. złożenie wniosku o udzielenie bądź zmianę pozwolenia na prowadzenie składu podatkowego nie może nastąpić przed rejestracją w CRPA), trzymiesięczny okres przygotowawczy jest zdecydowanie zbyt krótki.

Dodatkowo należy wskazać, że przedsiębiorcy będą musieli ponieść ogromne koszty związane z koniecznością

dostosowania parków maszynowych w możliwość nakładania znaków akcyzowych na opakowania na urządzenia do podgrzewania tytoniu, które ulokowane są poza granicami Polski. Kalibracja maszyn wymaga przeprowadzenia testów, zamówienia testowych znaków akcyzowych, dostosowania i wyprodukowania nowych opakowań oraz dostosowania systemów informatycznych.

Warto podkreślić, iż zapewnienie odpowiednich (do wagi ograniczanego prawa) przepisów przejściowych lub co najmniej odpowiedniego vacatio legis, jest dyrektywą której źródłem jest również zasada państwa prawnego, a zwłaszcza wynikające z niej zasady: zaufania obywatela do państwa, pewności prawa oraz ochrony praw nabytych.

Mając powyższe na uwadze, uważamy, że właściwym rozwiązaniem byłoby ustanowienie 9-cio miesięcznego okresu przejściowego, tzn. przesunięcie terminu wejścia w życie nowych regulacji (terminu stosowania nowych przepisów określonego w art. 3 ust. 1 Projektu) na 1 stycznia 2026 r. przy zachowaniu pozostałych terminów określonych w art. 3 ust. 2-5 Projektu na podejmowanie działa administracyjnych przez podmioty.

3.2. Okres na wyprzedaż

Projekt przewiduje dwumiesięczny okres na wyprzedaż wyrobów według dotychczasowych regulacji (tzn. bez nałożenia dodatkowej stawki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych lub stawki na urządzenia do waporyzacji), które to urządzenia zostały wyprodukowane na terytorium kraju, nabyte wewnątrzwspólnotowe lub zaimportowane przed 1 lipca 2025 r., a więc do dnia 31 sierpnia 2025 r.

Okres ten, z jednej strony wydaje się zbyt krótki, biorąc pod uwagę rotację wyrobów, o których mowa, lecz ponadto, jest niespójny z rozwiązaniem przewidzianym w procedowanym projekcie ustawy z dnia 20 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym – UD105, zgodnie z którym znaki akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych z rokiem wytworzenia 2024 r. bądź wcześniejszym będą ważne do końca kwietnia 2025 r. W konsekwencji, w przypadku płynów do papierosów elektronicznych zawartych w jednorazowych papierosach elektronicznych, w 2025 r. będą miały zastosowanie dwa okresy wyprzedaży tych wyrobów:

ierosach elektronicznych, w 2025 r. będą miały zastosowanie dwa okresy wyprzedaży tych wyrobów:

- do końca kwietnia 2025 r. - wyprzedaż wyrobów oznaczonych znakami akcyzy z 2024 r. bądź wcześniejszymi,
- do końca sierpnia 2025 r. – wyprzedaż wszystkich wyrobów w związku z wejściem w życie nowego wzoru znaku akcyzy na te wyrobów

Niezależnie od powyższej kwestii, która dotyczy jednorazowych papierosów elektronicznych, termin na wyprzedaż, zarówno w przypadku tych wyrobów, jak również w odniesieniu do wielorazowych urządzeń do waporyzacji jest zbyt krótki. Aby dać realną szansę na wyprzedaż wyrobów, w naszej opinii, termin ten powinien zostać przedłużony do 31 grudnia 2025 r. o co postulujemy, albo, w przypadku proponowanego w pkt. 3.1 wydłużenia terminu stosowania nowych przepisów do 1 stycznia 2026 r. – do końca lutego 2026 r..

4. Inne uwagi

4.1. Skład podatkowy magazynowy

W Projekcie określone zostały minimalne wymogi obrotu urządzeniami do waporyzacji, które umożliwiają utworzenie magazynowego składu podatkowego, poprzez dodanie art. 48 ust. 3 pkt. 1b oraz art. 48 ust. 4a pkt. 5 (1 mln zł akcyzy należnej od magazynowanych w trakcie roku urządzeń do waporyzacji oraz 350 mln wartości rynkowej urządzeń – w przypadku operatora logistycznego).

Nie została jednak zmieniona treść art. 48 ust. 4 ustawy akcyzowej, w taki sposób, aby uwzględnić w nim również podmioty zamierzające prowadzić magazynowy skład podatkowy w zakresie urządzeń do waporyzacji, co należałoby uczynić poprzez odwołanie do nowowprowadzonych przepisów art. 48 ust. 3 pkt. 1b oraz art. 48 ust. 4a pkt. 5.

4.2. Znaki akcyzy

W projekcie nowelizacji ustawy akcyzowej (nr druku sejmowego 692), który przewiduje podwyżki stawek akcyzy oraz ograniczenie terminu ważności znaków akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych do końca lutego następnego roku kalendarzowego (zgodnie z art. 136 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym). Zgodnie z założeniami ta nowelizacja o nr druku sejmowego 692 ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Natomiast, niniejszy Projekt zmienia art. 136 ust. 1 ustawy, który wskazuje, że znaki akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych powinny zostać nałożone na te wyroby w terminie 24 miesięcy od ich odebrania.

pierosów elektronicznych powinny zostać nałożone na te wyroby w terminie 24 miesięcy od ich odebrania.

Powyżej wskazane regulacje, w odniesieniu do płynów do papierosów elektronicznych, są ze sobą wprost sprzeczne. Z tego względu, należałoby doprowadzić do ich zgodności.

4.3. Doprecyzowanie znaczenia „zestawu części”

Należy doprecyzować rozumienie kwestii „zestawu części”, tak aby uniknąć wątpliwości, że np. zestawy do obsługi gwarancyjnej urządzeń, części zamienne lub akcesoria do urządzeń, będą podlegały opodatkowaniu. Ewentualnemu opodatkowaniu powinien podlegać taki zestaw, który w całości umożliwia zbudowanie kompletnego nowego urządzenia.

W związku z tym art. 8 pkt 5a powinien brzmieć: „Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż zestawu części, który to może umożliwić konsumentowi wyprodukowanie nowego urządzenia do waporyzacji”.

Mając na względzie wszystkie powyższe argumenty, a także wiele trudności i wątpliwości interpretacyjnych związanych z opodatkowaniem urządzeń, raz jeszcze apelujemy o odejście od tej propozycji i skoncentrowanie się jedynie na wysokości opodatkowania wyrobów, które i tak już podlegają podatkowi akcyzowemu.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Odpis aktualny z KRS
2	
3	
4	
5	
6	
7	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Przemysław Filipowicz	07.10.2024 r.	
Adrian Jabłoński	07.10.2024 r.	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa - treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia ..... 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw Dz. U. Nr .., poz. ...) w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

16/08/KC

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy wpisany do Wykazu Prac Rady Ministrów pod nr UD139

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~**
Ul.Krakowiaków 48, 02-255 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
British American Tobacco Polska Trading Sp. z o.o.
The Park Warsaw
ul. Krakowiaków 48
02-255 Warszawa

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Tomasz Barys	
2	Roman Jamiołkowski	
3	Marek Żółtowski	
4	Katarzyna Płońska-Burakiewicz	
5	Joanna Kuchno-Kozłowska	

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

<u>Uwaga nr 1. Zakres projektu i definicje</u>

Postulujemy wyłączenie urządzeń z zakresu nowelizacji ustawy o podatku akcyzowym, jako odbiegające od obecnych standardów regulacyjnych UE.

Przedstawione propozycje dotyczące definicji urządzeń i zestawu mogą pozostawiać jeszcze wiele wątpliwości, których nie ma w przypadku akcyzy na płyny. Definicje zawarte w dyrektywie akcyzowej (Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/40/UE z dnia 3 kwietnia 2014 r.) nie pokrywają się z

definicjami proponowanymi w projekcie, co może rodzić rozbieżności interpretacyjne. W projekcie przewidziano objęcie opodatkowaniem akcyzą urządzeń do waporyzacji, co jak przyznaje projektodawca nie znajduję odzwierciedlenia w żadnym innym porządku prawnym w Europie. Nie możemy mieć więc pewności, czy przepisy takie są zgodne z prawem wspólnotowym lub nie będę sprzeczności z przyszłymi propozycjami Komisji Europejskiej w tym zakresie. Należy mieć również na uwadze, że objęcie opodatkowaniem akcyzą podgrzewaczy może mieć wpływ na ograniczenie konkurencji na rynku wyrobów nowatorskich co może także wpłynąć negatywną ocenę co do zgodności tego rozwiązania z prawem wspólnotowym.

Uwaga 2. Wejście w życie przepisów co najmniej po 6 miesiącach od ustanowienia.

Zgodnie z treścią projektu, ustawa ma wejść w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r., a procedura zawieszenia poboru akcyzy ma być stosowana od 1 lipca 2025 r.

W praktyce więc ustawodawca przewiduje, że w ciągu 3 miesięcy od wejścia w życie tej ustawy podmioty prowadzące działalność w zakresie tych wyrobów uzyskają zezwolenia akcyzowe (np. na prowadzenie składu podatkowego) bądź zmienią posiadane już obecnie zezwolenia akcyzowe, jak również złożą/zmienią w tym terminie zabezpieczenie akcyzowe, zgodę na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego czy też decyzję o zwolnieniu z obowiązku składania zabezpieczenia akcyzowego, jak również dostosują pod względem technicznym swoją działalność do nowych obowiązków prawnych.

Należy zaznaczyć, że urządzenia do waporyzacji to nowa grupa akcyzowa i znaczna część przedsiębiorców działających w tej branży nie prowadziła do tej pory działalności podlegającej regulacjom prawa akcyzowego. W konsekwencji firmy te nie posiadają zasobów personalnych o odpowiednich umiejętnościach i kwalifikacjach, które będą niezbędne do przeprowadzenia skomplikowanych procesów związanych z rejestracją podmiotu do celów akcyzowych i uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego w tak krótkim czasie (opracowanie i zgromadzenia szeregu dokumentów niezbędnych do otwarcia składów podatkowych, takich jak wewnętrzne procedury i opisy procesów, wdrożenie systemu do prowadzenia ewidencji akcyzowych i uzyskanie wymaganych zabezpieczeń akcyzowych).

Odnosząc się do powyższego należy mieć również na uwadze, że wejście w życie obowiązku oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów będzie powodowało konieczność wprowadzenia istotnych zmian w procesie produkcji urządzeń do waporyzacji, w tym pozyskania nowych maszyn przeznaczonych do oznaczania tych wyrobów znakami akcyzy. Pozyskanie takich urządzeń, ich skalibrowanie oraz dostosowanie procesów produkcyjnych (w tym przeprowadzenie testów) jest złożone i czasochłonne.

W ocenie BAT, dostosowanie się podmiotów do tych regulacji prawnych w zakresie opodatkowania urządzeń, w terminie do 1 lipca 2025 r. będzie ~~trudne~~ niewykonalne mając na uwadze uwarunkowania techniczne produkcji i logistyki urządzeń do waporyzacji, które są generalnie produkowane poza Polską.

Ponadto, należy mieć na uwadze, że w praktyce termin 3 miesięcy na zmianę dotychczasowych zezwoleń akcyzowych, w przypadku przedsiębiorców, którzy posiadają już zezwolenia na prowadzenie składów

podatkowych na inne grupy akcyzowe (np. płyny do papierosów elektronicznych czy wyrobów nowatorskich) i w swojej ofercie posiadają również urządzenia do waporyzacji, w jest zbyt krótki. Ze względu na udział w zmianie zezwoleń akcyzowych zarówno urzędów skarbowych oraz urzędów celno-skarbowych niekiedy proces ten trwa nawet do 6 miesięcy (wpływa na to m.in. czas obiegu dokumentów pomiędzy urzędami, zwłaszcza w przypadku konieczności wprowadzenia poprawek do akt weryfikacyjnych na żądanie urzędu celno-skarbowego). Dodatkowo, 3 miesięczny termin jest niezwykle krótki w przypadku bardziej złożonych struktur biznesowych opartych o zezwolenie na wyprowadzenie wyrobów akcyzowych z cudzego składu podatkowego.

Uwaga 3 Termin na wyprzedaż wyrobów i termin ważności znaków akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych.

(i)

Zgodnie z projektem, znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych naniesione przed 1 lipca 2025 r. zachowują ważność do 31 sierpnia 2025 r. Przy czym brzmienie art. 136 ust. 1 po zmianie wskazuje na bezterminowy charakter znaków akcyzy do oznaczania płynów do papierosów elektronicznych.

Odnosząc się do powyższego rozwiązania prawnego należy mieć na uwadze, że w ramach procedowanego równolegle projektu ustawy z dnia 20 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym – UD105, zostało przewidziane rozwiązanie zgodnie z którym znaki akcyzy na płyny do papierosów elektronicznych z rokiem wytworzenia 2024 r. bądź wcześniejszym będą ważne do końca kwietnia 2025 r. Projekt ten wprowadza też roczną ważność znaków akcyzy dla tej grupy wyrobów akcyzowych.

Powyższe oznacza, że w przypadku płynów do papierosów elektronicznych zawartych w jednorazowych papierosach elektronicznych w 2025 r. będą miały zastosowanie dwa okresy wyprzedaży tych wyrobów:

- do końca kwietnia 2025 r. – wyprzedaż wyrobów oznaczonych znakami akcyzy z 2024 r. bądź wcześniejszymi,
- do końca sierpnia 2025 r. – wyprzedaż wszystkich wyrobów w związku z wejściem w życie nowego wzoru znaku akcyzy na te wyrobów

oraz od 1 lipca 2025 r. płyny do papierosów elektronicznych oznaczane będą „bezterminowymi" znakami akcyzy.

Termin na wyprzedaż jednorazowych papierosów elektronicznych w związku z wprowadzaniem nowego wzoru znaku akcyzy na te wyroby jest w ocenie BAT zbyt krótki, gdyż czas rotacji jednorazowych papierosów elektronicznych jest dłuższy niż w przypadku innych wyrobów akcyzowych ze względu m.in. na dużą ilość różnych rodzajów tych urządzeń oraz różne rodzaje płynu zawartego w tych urządzeniach.

Projekt przewiduje również dwumiesięczny termin na wyprzedaż urządzeń do waporyzacji (powinno to nastąpić w okresie do końca sierpnia 2025 r.). Również ten termin jest w ocenie BAT zbyt krótki, gdyż urządzenia do waporyzacji jako produkty o większej wartości również nie rotują szybko.

(ii)
BAT postuluje, aby ten terminy na wyprzedaż jednorazowych papierosów elektronicznych, zostały przedłużone do **6 miesięcy przy rezygnacji z objęcia akcyzą samych urządzeń. Przy założeniu wejścia w życie opodatkowania akcyzą od 1 kwietnia 2025 r., termin ten powinien zostać wydłużony do końca października 2025 r.** Dodatkowo należy wprowadzić spójne regulacje prawne w obu projektach UD105 i UD 139 dotyczące okresu ważności znaków akcyzy przeznaczonych do oznaczania płynów do papierosów elektronicznych.

Uwaga 4: Modyfikacja art. 48 ust. 4 ustawy akcyzowej

W projekcie określone minimalne wymogi obrotu urządzeniami do waporyzacji, które umożliwiają utworzenie magazynowego składu podatkowego (1 mln zł oraz 350 ml zł w przypadku operatora logistycznego).

W ocenie BAT, aby ta regulacja była kompletna, w projekcie należy również przewidzieć zmianę art. 48 ust. 4 ustawy akcyzowej, tak aby również podmiot zamierzający prowadzić magazynowy skład podatkowy w zakresie urządzeń do waporyzacji był zobowiązany do złożenia oświadczenia, że w składzie podatkowym, w którym będzie prowadzona działalność na podstawie wydanego zezwolenia, wysokość akcyzy, która byłaby należna od magazynowanych lub przeładowywanych urządzeń do waporyzacji gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy osiągnie wymagany poziom.

Uwaga 5: Nie jasne jest podatkowanie komponentów służących do wytworzenia urządzenia do waporyzacji, dlatego należy odejść od opodatkowania urządzeń.

Treść projektu wskazuje, że przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również *„sprzedaż zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji”.*

W ocenie BAT, takie sformułowanie może prowadzić do nadużyć np. poprzez sprzedaż części do wytworzenia urządzenia do waporyzacji w kilku zestawach, z których żaden pojedynczo nie będzie wystarczający do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji, a wytworzenie urządzenia do waporyzacji będzie możliwe po wykorzystaniu łącznym wszystkich zestawów.

Mamy nadzieję, że nasze uwagi zostaną przeanalizowane i uznane za uzasadnione zarówno od strony legislacyjnej jaki i zapewniającej odpowiednie vacatio legis.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	XXX
2	XXX

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Marek Żółtowski	16 sierpnia	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

projekt z dnia 27 września 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy
(nr UD 139 w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
XBS PRO-LOG S.A.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
UL. 3 MAJA 8, 05-800 PRUSZKÓW

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
UL. 3 MAJA 8, 05-800 PRUSZKÓW

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Remigiusz Zdrojkowski	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W imieniu XBS PRO-LOG S.A. (dalej „**Spółka**"), podmiotu profesjonalnie zajmującego się obsługą logistyczną i akcyzową łańcucha dostaw wyrobów akcyzowych, poniżej przedstawiamy stanowisko Spółki w sprawie projektu z dnia 27 września 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (dalej: „**ustawa akcyzowa**" lub „**ustawa**") oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej „**Projekt**") oraz wyrażamy zainteresowanie dalszymi pracami nad przedmiotowymi regulacjami.

Art. 1 pkt 10 Projektu (art. 48 ust. 4a pkt 5 ustawy)

Projekt przewiduje wprowadzenie odrębnego limitu 350 mln zł w przypadku operatora logistycznego, który ubiega się o wydanie zezwolenia na prowadzenie w składzie podatkowym działalności polegającej na magazynowaniu lub przeładowywaniu urządzeń do waporyzacji wyprodukowanych w innym składzie podatkowym.

Z uwagi na to, że operatorzy logistyczni, którzy prowadzą składy podatkowe na płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie objęci są już obecnie limitem 350 mln zł a przedmiotem tej działalności są również same urządzenia (e-papierosy i wyroby nowatorskie) uzasadnionym byłoby ustanowienie dla wszystkich trzech kategorii wspólnego limitu 350 mln zł, podobnie jak obecnie wspólny limit obejmuje płyny oraz wyroby nowatorskie. Pozwoli to na kontynuowanie działalności operatorom logistycznym, którzy prowadząc działalność w zakresie ww. kategorii wyrobów spełniają obecnie warunek limitu 350 mln zł.

Art. 1 pkt 11 Projektu (art. 85 ust. 11 ustawy)

Zgodnie z projektowanym art. 85 ust. 11 ustawy, wyłączona zostanie możliwość ustalania norm dopuszczalnych ubytków dla urządzeń do waporyzacji.

W naszej ocenie przepisy powinny umożliwiać ustanowienie takich norm w przypadku magazynowania, przeładunku i transportu urządzeń do waporyzacji, podobnie jak ma to miejsce w przypadku napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych oraz innych kategorii wyrobów akcyzowych. W działalności obejmującej prowadzenie operacji logistycznych, zarówno w trakcie czynności magazynowych jak i transportowych, występują bowiem na niewielką skalę lecz stale straty wyrobów, które nie są uznawane za spowodowane zdarzeniami losowymi lub działaniem siły wyższej i jako takie nie kwalifikują się do zwolnienia z akcyzy na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy. Straty te są immanentnie wpisane w tego typu działalność i w tym sensie odpowiadają swoim charakterem ubytkom naturalnym. Skoro ustawodawca akceptuje możliwość objęcia normami dopuszczalnych ubytków tzw. stłuczki magazynowej w przypadku napojów alkoholowych, brak jest uzasadnienia dla wyłączenia takiej możliwości w odniesieniu do podobnych sytuacji występujących w przypadku urządzeń do waporyzacji.

D.	**ZAŁĄCZONE DOKUMENTY**
1	ODPIS AKTUALNY Z KRS
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	
Remigiusz Zdrojkowski	07.10.2024 r.	
Damian Kieblesz	07.10.2024 r.	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZ ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy kodeks karny skarbowy (UD139)

.....

(tytuł projektu - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w programie prac legislacyjnych)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego

2. Siedziba/miejsce zamieszkania**
Ul. Wiejska 7 m. 14, 00-480 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
Ul. Wiejska 7 m. 14, 00-480 Warszawa, m.szewczyk-pochrzest@kspt.org.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres miejsca zameldowania na pobyt stały
1	Magdalena Szewczyk-Pochrzęst	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W związku z opublikowaniem przez Ministerstwo Finansów projektu z dnia 27 września 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy kodeks karny skarbowy Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego przekazuje poniżej swoje uwagi do ww. projektu:

Na wstępie chcielibyśmy wyrazić swoje rozczarowanie dla zignorowania naszej prośby o wydłużenie bardzo krótkiego czasu, który został nam dany na przeanalizowanie ww. projektu.
Odnosząc się do treści rozwiązań zaproponowanych w projekcie, ponownie zwracamy się z apelem o odstąpienie od objęcia podatkiem akcyzowym urządzeń do waporyzacji, za wyjątkiem jednorazowych papierosów elektronicznych.

Bazując na Ocenie Skutków Regulacji, która została dołączona do ww. projektu, można stwierdzić, że realnym problemem, który Ministerstwo Finansów chce rozwiązać jest kwestia jednorazowych papierosów elektronicznych. Nie ma uzasadnienia społecznego, zdrowotnego lub fiskalnego - i Ministerstwo go nie wskazuje - dla objęcia ww. regulacjami podgrzewaczy, które stanowią 1% wszystkich urządzeń dostępnych na polskim rynku. Objęcie urządzeń do podgrzewania tytoniu podatkiem akcyzowym będzie stanowić nieuzasadnioną nadregulację i dodatkowe obciążenie i biurokrację zarówno dla firm, jak i administracji państwowej, a w związku z tym urządzenia te **powinny zostać wyłączone z zakresu tych przedmiotowych regulacji.**

Wymogi i zasady opodatkowania urządzeń do waporyzacji nakładają na przedsiębiorców szereg obowiązków, które będą trudne do zrealizowania w krótkim czasie; będą się również wiązały z dodatkowymi wydatkami, które będą musiały być poniesione, również poza Polską. Nasze zdziwienie budzi również zaproponowany krótki termin wejścia w życie ww. przepisów. Autor projektu po raz kolejny w ostatnim czasie wydaje się nie brać pod uwag realiów prowadzenia w Polsce dużych międzynarodowych przedsiębiorstw produkcyjnych. Podkreślamy, ze proponowane zmiany wiążą się z koniecznością dostosowania do nich na wielu płaszczyznach w ramach każdej z firm; będzie to wymagało czasu, pogłębionej analizy oraz wdrożenia zmian i nowych procedur.

Zwracamy uwagę, że zaproponowane w projekcie przepisy są pierwszą tego typu legislacją w Unii Europejskiej i z perspektywy przedsiębiorstw zrzeszonych w KSPT są wyrazem tworzenia niestabilności i nieprzewidywalności dla lokowania w Polsce inwestycji, bowiem firmy zrzeszone w Krajowym Stowarzyszeniu Przemysłu Tytoniowego zainwestowały ogromne środki w produkcję nowatorskich wyrobów tytoniowych, co wiąże się także ze wzrostem zatrudnienia.

Nałożenie obowiązku oznaczania urządzeń do waporyzacji znakami akcyzy powinno zostać zgłoszone jako przepis techniczny w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535. Zgodnie z art. 1(1)(c) tej dyrektywy, „specyfikacja techniczna" to dokument określający cechy produktu, takie jak jakość, wydajność, bezpieczeństwo, **oznakowanie, etykietowanie, opakowanie** czy metody badawcze. Oznaczanie znakami akcyzowymi spełnia te kryteria.
Zgodnie z art. 5(1) tej dyrektywy, państwa członkowskie są zobowiązane przekazywać Komisji Europejskiej projekty przepisów technicznych, chyba że są one pełnym

odwzorowaniem norm międzynarodowych lub europejskich, w którym przypadku wystarczy informacja o odpowiedniej normie. Zatem tylko w sytuacji gdyby Ministerstwo Finansów zdecydowało się opodatkować dodatkowo płyn do papierosów jednorazowych notyfikacja przepisów nie byłaby konieczna.

Również z tego powodu, a także z uwagi na problem społeczny jakim są obecnie jednorazowe e-papierosy a także konieczność szybkiej i zdecydowanej reakcji, Ministerstwo Finansów powinno skoncentrować się właśnie na wprowadzeniu dodatkowego podatku jedynie na tę kategorię wyrobów. Uzasadnia to jednocześnie ograniczenie projektu zmian akcyzy jedynie do wprowadzenia dodatkowej akcyzy na płyn do jednorazowych e-papierosów oraz procedowanie tych rozwiązań łącznie z projektem UD105.

W związku z powyższymi argumentami i wskazanymi wątpliwościami ponownie postulujemy o odstąpienie od objęcia podatkiem akcyzowym urządzeń do waporyzacji, za wyjątkiem jednorazowych papierosów elektronicznych.

.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	KRS Stowarzyszenia
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Magdalena Szewczyk-Pochrzęst	7.10.2024 r.	

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414)) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 2006 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych (Dz. U. Nr 34, poz. 236)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia

należy wypełnić wszystkie konieczne rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
Związek Pracodawców Branży Vapingowej

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

biuro@zpbv.pl, maciej.powroznik@zpbv.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Maciej Powroźnik	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Związek Pracodawców Branży Vapingowej stoi na stanowisku, że przedstawiony projekt ustawy UD139 stwarza poważne zagrożenie dla szeregu wywodzonych z Konstytucji RP wartości i zasad, w tym m.in. zasady wolności działalności gospodarczej, zasady proporcjonalności, zasady pewności prawa i zaufania do prawa oraz państwa, zasady ochrony praw słusznie nabytych, zasady ochrony interesów w toku, zasady przyzwoitej legislacji czy zasady równości wobec prawa.

W ocenie Związku przyjęcie regulacji oznacza faktyczną likwidację branży stworzonej przez polskie małe i średnie przedsiębiorstwa. Projekt ustawy jednocześnie budzi poważne zastrzeżenia, które będą prowadzić do niepożądanych skutków gospodarczych, społecznych i prawnych. Wprowadzenie proponowanych zmian doprowadzi do likwidacji całego sektora, zdominowania rynku przez międzynarodowe koncerny tytoniowe oraz marginalizacji polskich przedsiębiorstw.

Pełna opinia Związku została przedstawiona w załączonym do niniejszego formularza piśmie przewodnim wraz z uwagami do projektu ustawy.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Pismo przewodnie wraz z uwagami do projektu ustawy UD139
2	Aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego
3	
4	

5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Maciej Powroźnik	07.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZPBV | ZWIĄZEK PRACODAWCÓW BRANŻY VAPINGOWEJ

Warszawa, 07.10.2024

Szanowny Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 30 września 2024 r., kierujące *projekt z dnia 27 września 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy* wraz z uzasadnieniem i OSR (nr UD 139 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów) do konsultacji publicznych, przesyłam uwagi Związku Pracodawców Branży Vapingowej. Dodatkowo załączamy tabelę, która odnosi się do konkretnych przepisów w projektowanej ustawie. Nasze stanowisko do przedłożonego projektu zostało przygotowane wspólnie z renomowaną polską kancelarią prawną Sołtysiński, Kawecki & Szlęzak (SK&S). Wobec krótkiego jak na wagę proponowanych zmian terminu na przygotowanie dokumentu nadal prowadzimy dodatkowe analizy prawne, których efekt pozwolimy sobie przedłożyć w możliwie najkrótszym terminie.

Z wyrazami szacunku

Maciej Powroźnik

Prezes Związku Pracodawców Branży Vapingowej

PISMO PRZEWODNIE

Wstęp

W związku z przedstawionymi zmianami do ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy, oznaczonymi w Rządowym Centrum Legislacji pod numerem UD139 („Projekt"), pierwszym nasuwającym się wnioskiem jest fakt, że wejście w życie dodatkowej stawki 40 zł na urządzenia do waporyzacji oznacza wzrost cen detalicznych o 50 zł na sztuce (wraz z podatkiem VAT), co podniesie cenę z obecnych 30 zł do 80 zł. Taki wzrost sprawi, że **mniej szkodliwe zamienniki dla tradycyjnych papierosów staną się praktycznie niedostępne dla konsumentów, prowadząc do powrotu wielu z nich do palenia zwykłych wyrobów tytoniowych.** W efekcie pozbawieni wyboru konsumenci zmuszeni będą skorzystać z oferty wyrobów tytoniowych lub zakupić produkty z tzw. szarej strefy, gdzie brak jest kontroli nad składem chemicznym płynów do waporyzacji, a budżet państwa zostanie pozbawiony rocznych wpływów szacowanych na 1 miliard złotych z tytułu akcyzy, cła oraz VAT. Tym samym w naszej ocenie wbrew wnioskom wynikającym w OSR do Projektu powyższa zmiana wpłynie na młodzież po przez powrót do palenia do tradycyjnych papierosów. Jako, że będą one najtańszym dostępnym na rynku zamiennikiem do palenia.

Związek Pracodawców Branży Vapingowej (ZPBV) stanowczo sprzeciwia się przedstawionym zmianom. Wprowadzenie proponowanych przepisów, w ich obecnej formie, **uderzy szczególnie w polskie małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP),** które generują tysiące miejsc pracy oraz wspomniane wyżej znaczące wpływy podatkowe. Działania rządu doprowadzą do eliminacji tego sektora, co doprowadzi do **dalszego umocnienia oligopolu czterech międzynarodowych koncernów tytoniowych**, które już dziś zajmują dominującą pozycję na polskim rynku. W rezultacie, zamiast wspierać innowacyjne rozwiązania służące poprawie jakości zdrowia publicznego, polska branża wapingowa zostanie zniszczona. Na co wskazują także wnioski opisane w OSR do Projektu, wskazując, że resort finansów przewiduje wprost, że podmioty specjalizujące się w branży vapingowej będą musiały się przebranżowić lub zamknąć prowadzone przez siebie działalności.

Nasze obawy dodatkowo wzmacniają wyniki najnowszego badania Eurobarometru, oficjalnej sondażowni Komisji Europejskiej, które jednoznacznie wskazują, że prawdziwym problemem zdrowotnym w Polsce pozostaje wysoki poziom konsumpcji tradycyjnych papierosów[1]. Zgodnie z raportem, aż **28% dorosłych Polaków regularnie pali tradycyjne papierosy**, co stanowi jeden z najwyższych wyników

[1] Źródło: Eurobarometer, "Attitudes of Europeans towards tobacco and related products", SP539, Factsheet PL, https://europa.eu/eurobarometer/surveys/detail/2995.

w Europie. W porównaniu z tym, **tylko 1%** Polaków używa jednorazowych e-papierosów, a **2%** korzysta z e-papierosów wielorazowych. Te dane jednoznacznie pokazują, że to palenie papierosów tradycyjnych stanowi prawdziwy problem zdrowotny, z którym dotychczasowe działania rządu nie były w stanie skutecznie sobie poradzić.

Co więcej, e-papierosy jednorazowe stanowią obecnie na poziomie cenowym realną alternatywę dla tradycyjnych papierosów, dając konsumentom możliwość wyboru mniej szkodliwej opcji. Obłożenie ich tak wysoką, prohibicyjną stawką akcyzy, spowoduje, że te produkty staną się nieosiągalne cenowo, a konsumenci zostaną zmuszeni do powrotu do klasycznych papierosów lub wyboru wyrobów pochodzących z czarnego rynku, które nie podlegają żadnym kontrolom jakości. Skutki takich regulacji mogą być odwrotne do zamierzonych — zwiększą one ryzyko dla zdrowia publicznego oraz zniweczą wysiłki zmierzające do ograniczenia palenia tradycyjnych papierosów.

W przypadku większości cywilizowanych państw świata działania mające na celu **likwidowanie określonej kategorii rynkowej** poprzez **wprowadzanie drastycznego opodatkowania**, w tym przypadku, urządzeń do waporyzacji, absolutnie **nie mieszczą się w obowiązującej percepcji zaufania obywatela do państwa i prawa**. Procedowanie projektu tak **rażąco niedopuszczalnymi metodami fiskalnymi wprost narusza** wynikającą z orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego **zasadę proporcjonalności**, rozumianą jako konieczność zachowania odpowiedniej proporcji pomiędzy środkiem, jakim jest ograniczenie danego prawa, a celem, rozumianym jako szeroko pojęty interes publiczny. Takie działanie **naraża Skarb Państwa na liczne pozwy** ze strony przedsiębiorców oraz **odpowiedzialność odszkodowawczą za zrujnowane biznesy.**

ZPBV stoi na stanowisku, że wprowadzenie proponowanych zmian przyniesie wyłącznie szkody, zarówno dla zdrowia publicznego, jak i dla polskiej gospodarki. Kluczowe zastrzeżenia dotyczą oparcia argumentacji Ministerstwa na nieprawdziwych danych oraz wprowadzenia dysproporcjonalnych obciążeń akcyzowych na produkty wapingowe w porównaniu z wyrobami tytoniowymi. Taka polityka fiskalna nie tylko zaprzecza logice prozdrowotnej, ale również może prowadzić do wzrostu szarej strefy, z której budżet państwa nie uzyska żadnych korzyści

1. Projekt w obecnej wersji oznacza faktyczną likwidację branży stworzonej przez polskie małe i średnie przedsiębiorstwa

Reprezentujemy sektor obejmujący ponad **tysiąc mikro, małych i średnich przedsiębiorstw**, które głównie zajmują się importem, handlem i dystrybucją e-papierosów jednorazowych. Szacuje się, że nasza branża zatrudnia blisko **12 tysięcy osób**, przyczyniając się do stabilności rynku pracy. Nasze przedsiębiorstwa, działając

w pełnej zgodności z obowiązującą dyrektywą i ustawodawstwem, wpłacają rocznie znaczące kwoty do budżetu państwa z tytułu akcyzy oraz innych podatków, co jest jednocześnie wyrazem naszego zaangażowania w rozwój społeczno-ekonomiczny kraju. Branża wapingowa jest w pełni regulowana, a jej działalność jest transparentna.

Jako członkowie szanowanego grona firm, które przestrzegają prawa i aktywnie uczestniczą w kreowaniu polityki gospodarczej, wierzymy, że nasz głos powinien być wzięty pod uwagę w decyzjach dotyczących przyszłości sektora. Proponowane zmiany ustawowe oznaczają de facto całkowite wykluczenie z obrotu jednorazowych papierosów elektronicznych, co w konsekwencji spowoduje, że przedsiębiorcy działający w sektorze zostaną zmuszeni do zakończenia działalności.

Decyzja ta będzie miała również konsekwencje finansowe dla budżetu państwa, z racji tego, że branża produkcji i dystrybucji jednorazowych e-papierosów zapewnia wpływy do budżetu państwa na poziomie co najmniej **1 mld zł rocznie z tytułu ceł, akcyzy, VAT** oraz innych obciążeń podatkowych, którym podlega. Oznacza to, że budżet państwa straci również z tego tytułu przychody, które przejmą uczestnicy szarej strefy.

2. Oparcie argumentacji na nieprawdziwych danych

Ministerstwo Finansów w swojej argumentacji stwierdza i mimo przedkładanych danych, nadal podtrzymuje, że „*obecnie na rynku dostępne są m.in. elektroniczne papierosy jednorazowe w cenie ok. 30-35 zł/szt., które pod względem zawartości nikotyny odpowiadają 2 paczkom papierosów tradycyjnych, a biorąc pod uwagę walory użytkowe mierzone liczbą możliwych zaciągnięć (także w przypadku wyrobów beznikotynowych) 2-3 paczkom papierosów tradycyjnych*."

Fakty: Prawdą jest, że maksymalna dozwolona zawartość nikotyny w płynie do e-papierosów użytym w legalnie dopuszczonych do obrotu jednorazowych papierosach elektronicznych wynosi 20 mg/ml, co oznacza, że w standardowym urządzeniu jednorazowym o pojemności 2 ml znajduje się 40 mg nikotyny (ewentualnie 200 mg w przypadku zbiorników zapasowych 10 ml bez urządzenia). Standardowo w jednym papierosie tradycyjnym znajduje się do 20 mg nikotyny, co oznacza, że jeden jednorazowy papieros elektroniczny odpowiada maksymalnie dwóm-trzem papierosom tradycyjnym, nie wspominając o braku substancji smolistych które są obecne w papierosach, a nie ma ich w e-papierosach. **Utrzymywanie założeń opartych na tego typu nieprawdziwych danych oraz ich utrwalanie w opinii publicznej jest celowym działaniem na szkodę branży wapingowej.**

3. Dysproporcje w obciążeniach akcyzowych między wyrobami tytoniowymi a produktami wapingowymi

Obecna struktura akcyzowa na wyroby nikotynowe jest wyraźnie niekorzystna dla produktów do wapowania, co jeszcze bardziej pogłębi się po proponowanych zmianach. Obecna wartość akcyzy na wyroby tytoniowe wynosi 276 zł za 1 000 sztuk papierosów, co przekłada się na 0,28 zł akcyzy na jednego papierosa przy średniej cenie paczki wynoszącej około 18 zł. Tymczasem akcyza na 1 ml płynu do e-papierosów wynosi 0,55 zł, niezależnie od tego, czy zawiera on nikotynę czy nie. Przy cenie 18 zł za urządzenie z 2 ml płynu koszt akcyzy wynosi 1,10 zł, co w porównaniu do 0,28 zł za jednego papierosa jest znaczną dysproporcją.

Stoi to w wyraźnym przeciwieństwie do stosowanej w innych krajach (np. w Wielkiej Brytanii) zasady niższego opodatkowania produktów mniej szkodliwych (ang. *less harm less tax).*

Analiza kosztów:

a) **Papierosy tradycyjne:** Obecnie w cenie 18 zł za paczkę palacz otrzymuje 20 papierosów, co daje łącznie do 400 mg nikotyny. Koszt akcyzy na jednego papierosa to 0,28 zł, co stanowi niewielką część ceny końcowej.
b) **E-papierosy:** W cenie 18 zł za urządzenie jednorazowe z 2 ml płynu zawierające nikotynę w stężeniu 20 mg/ml użytkownik otrzymuje 40 mg nikotyny. Koszt akcyzy wynosi 0,55 zł za każdy 1 ml płynu, co w przypadku 2 ml wynosi 1,10 zł. Pomimo znacznie niższej zawartości nikotyny, koszt akcyzy jest wyższy niż w przypadku papierosów tradycyjnych.
c) **E papierosy bez nikotyny, wapy z zawartością CBD (kannabidiol)** – są to produkty również objęte akcyzą za zawarty w nich płyn i w świetle planowanych regulacji także podpadną pod uregulowania dotyczące dodatkowej akcyzy na urządzenia do vapowania, pomimo braku w składzie płynu w nich zawartego nikotyny. W kontekście argumentacji przedstawianej przez Ministerstwo Finansów (chęć obłożenia akcyzą wszystkich produktów zawierających nikotynę) takie działanie pozbawione jest sensu.

Taka struktura akcyzy w sposób oczywisty faworyzuje wyroby tytoniowe, które są bardziej szkodliwe dla zdrowia publicznego, a jednocześnie dyskryminuje produkty do wapowania, które są uznane przez świat nauki za mniej szkodliwą alternatywę.

4. Konsekwencje wprowadzenia akcyzy na urządzenia do wapowania

Propozycja wprowadzenia dodatkowej akcyzy w wysokości 40 zł plus VAT (razem 50 zł brutto) za każde urządzenie do wapowania jest kolejnym krokiem ku likwidacji branży wapingowej w Polsce. Ministerstwo Finansów twierdzi, że wprowadzenie tej akcyzy ma na celu ograniczenie dostępności cenowej urządzeń, szczególnie wśród młodych osób. Jednak ta argumentacja pomija fakt, że e-papierosy są już obecnie znacznie mniej dostępne cenowo dla młodych osób niż tradycyjne papierosy, a dodatkowe obciążenie akcyzowe jeszcze bardziej pogłębi tę dysproporcję. Dodatkowo należy wskazać, że opłaty od samych urządzeń do waporyzacji są na świecie praktycznie nieznane. Należy podkreślić, że już dzisiaj obowiązują w Polsce przepisy wprost zakazujące sprzedaży wyrobów do wapowania osobom niepełnoletnim, niezbędna jest z kolei ich skuteczna egzekucja. Jako legalne firmy oferujemy swoje wyroby wyłącznie pełnoletnim i świadomym konsumentom i w sposób jednoznaczny sprzeciwiamy się ich sprzedaży nieletnim.

Analiza kosztów:

a) **Koszt papierosa po podwyżkach:** Po proponowanych podwyżkach akcyza na jednego papierosa wyniesie 0,30 zł. Przy założeniu, że cena paczki wzrośnie o 2 zł, będzie ona wynosić około 20 zł, co wciąż sprawia, że papierosy pozostaną relatywnie tanie w porównaniu do e-papierosów.
b) **Koszt e-papierosa:** Po wprowadzeniu akcyzy w wysokości 40 zł za urządzenie, cena jednorazowego e-papierosa z 2 ml płynu może wzrosnąć nawet do 80 zł. Oznacza to, że za produkt, który nie zawiera substancji smolistych i ma dużo mniej nikotyny niż paczka papierosów (do dziesięciu razy mniej), konsument zapłaci cztery razy więcej.

Takie podejście doprowadzi do wyparcia produktów do wapowania z rynku oraz zmusi konsumentów do powrotu do bardziej szkodliwych wyrobów tytoniowych, co jest sprzeczne z celem polityki zdrowotnej oraz trendami panującymi w innych krajach (nie tylko unijnych) zmierzającymi do odciągnięcia użytkowników od tradycyjnych papierosów. **Ostatecznie efektem polityki fiskalnej polskich władz będzie sytuacja, w której wyroby mniej szkodliwe będą kosztować 4 razy więcej niż zwykłe papierosy, pozostające głównym problemem polskiego zdrowia publicznego (28 proc. dorosłej populacji pali nałogowo papierosy tradycyjne w ilości 50 mld sztuk rocznie).**

Należy również wskazać, że w opinii Związku celem Ministra Finansów nie jest wcale ochrona środowiska czy ochrona zdrowia, ale **wyeliminowanie branży z rynku** poprzez zakładanie, że przedsiębiorstwa powinny się przebranżowić. Wątpliwości budzi również założenie, że spadek sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych spadnie o 95 % w kontekście skorelowania tego z zakładanymi przychodami budżetowymi. Ministerstwo Finansów przewiduje bowiem w 2026 r., czyli pierwszym pełnym roku obowiązywania regulacji, dochody państwa na poziomie 414 mln zł, a jednocześnie 50 % spadek sprzedaży urządzeń do waporyzacji.

Zgodnie zaś z danymi przedstawionymi w OSR przez Ministerstwo Finansów w rejestrze Biura ds. Substancji Chemicznych liczba zgłoszonych w 2023 r. podmiotów wprowadzajacych na rynek jednorazowe e-papierosy wynosiła ponad 4400. Należy jednak wskazać, że tylko 110 z nich zarejestrowanych było jako płatnicy akcyzy. Rodzi to pytania, co z pozostałymi podmiotami?

5. Dyskryminacja małych i średnich przedsiębiorstw

Proponowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym, szczególnie w kontekście wprowadzenia opłaty na urządzenia do wapowania, w sposób oczywisty faworyzują duże koncerny tytoniowe kosztem małych i średnich polskich przedsiębiorstw. Wprowadzenie tak wysokiej opłaty na urządzenia ma na celu eliminację z rynku mniejszych graczy, którzy nie będą w stanie sprostać nowym obciążeniom finansowym. W tym miejscu także pojawia się pytanie, na jakiej podstawie została wyliczona kwota 40 zł opłaty – MF w żaden sposób nie wykazał uzasadnienia ekonomicznego jej wysokości.

Konsekwencje dla rynku:

- **Niesprawiedliwe traktowanie:** Proponowane regulacje prowadzą do utrwalenia już istniejącego na polskim rynku oligopolu czterech firm międzynarodowych. Setki małych i średnich polskich przedsiębiorstw nie będą w stanie wytrzymać ani organizacyjnie, ani finansowo tak szybkich i radykalnych zmian, co doprowadzi do ich upadłości.

6. Kluczowe zastrzeżenia prawne dotyczące proponowanych zmian w ustawie o podatku akcyzowym

Na podstawie szczegółowej analizy dokonanej przez kancelarię prawną, Związek Pracodawców Branży Vapingowej (ZPBV) przedstawia poniższe kluczowe zastrzeżenia prawne wobec proponowanych zmian w ustawie o podatku akcyzowym:

- **Ograniczenia w handlu wewnątrzunijnym**

Wprowadzenie nowych przepisów może stanowić barierę w swobodnym przepływie towarów w ramach jednolitego rynku Unii Europejskiej. Proponowane regulacje mogą doprowadzić do eliminacji polskich przedsiębiorców z rynku unijnego, co będzie naruszeniem zasad wolnej konkurencji i harmonijnego rozwoju gospodarczego w UE.

- **Liczne zastrzeżenia do OSR**

OSR w lakoniczny sposób wykazuje aspekty prozdrowotne regulacji, mimo że według intencji projektodawców mają być one kluczowe dla tej regulacji. Pomija aspekty prawnoporównawcze, a także wykazuje przesadzony optymizm w odniesieniu do pozytywnych dla budżetu skutków finansowych projektu. Pozostaje również bardzo tolerancyjny względem znacznie częściej nabywanych produktów konkurencyjnych. Można mieć jednocześnie wiele wątpliwości wobec rzetelności przedstawionych w OSR wyliczeń finansowych.

Podsumowując, proponowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym budzą poważne zastrzeżenia prawne, które mogą prowadzić do niepożądanych skutków zarówno na poziomie krajowym jak i unijnym.

Zakończenie

Proponowane przepisy w ich obecnej formie to dla polskiej branży wapingowej kwestia „być albo nie być" – niestety w aktualnym kształcie oznaczają one jej definitywne „nie być". Wprowadzenie proponowanych zmian doprowadzi do **likwidacji całego sektora, zdominowania (oligopol) rynku przez międzynarodowe koncerny tytoniowe oraz marginalizacji polskich przedsiębiorstw**.

Działania Ministerstwa Finansów sprawią, że paradoksalnie mniej szkodliwy produkt, e-papierosy, będzie dużo droższy i mniej dostępny dla przeciętnego konsumenta od papierosów tradycyjnych. Kłóci się to z prozdrowotnymi argumentami podnoszonymi przez Ministerstwo Finansów.

Proponowane zmiany w treści ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, ze zm.) na podstawie opracowanego przez Ministra Finansów projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (ministerstwo wiodące: Ministerstwo Finansów, nr w wykazie prac UD139; dalej: „Projekt") z dnia 27 września 2024 r.		
Proponowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym		
I.	**Proponowana przez Ministerstwo Finansów treść przepisów**	**Uwagi do Projektu**
1.	Art. 1 pkt 1 lit. a: Zmiana w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym: „wyroby akcyzowe – wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie **oraz urządzenia do waporyzacji**, wymienione w załączniku nr 1 do ustawy"	1) Zmiana ma na celu objęcie urządzeń do waporyzacji regulacjami podatku akcyzowego. Urządzenia do waporyzacji staną się wyrobami akcyzowymi podlegającymi opodatkowaniu podatkiem akcyzowym na zasadach określonych w ustawie o podatku akcyzowym (podobnie jak inne wyroby niezharmonizowane). Projekt zakłada również objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczenia znakami akcyzy wraz ze wszystkimi reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych, w szczególności rejestracja w CRPA, uzyskanie

		lub zmiana zezwolenia akcyzowego, stosowanie procedur związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożenie zabezpieczenia akcyzowego (lub uzyskanie zwolnienia z jego złożenia), składanie deklaracji akcyzowych, prowadzenie ewidencji. ***Przepisy techniczne wymagające notyfikacji*** 2) W naszej ocenie projektowane przepisy spełniają przesłanki uznania je za przepisy techniczne w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 9 września 2015 r. ustanawiającą procedurę udzielania informacji w dziedzinie przepisów technicznych oraz zasad dotyczących usług społeczeństwa informacyjnego (dalej: „**Dyrektywa 2015/1535**"), a zatem podlegają obowiązkowej notyfikacji Komisji Europejskiej.

		3) Taką regulacją stanowiącą przepis techniczny w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 lub 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., dalej: „**Rozporządzenie RM**") jest art. 1 pkt 17 Projektu przewidujący rozszerzenie wykazu wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy o urządzenia do waporyzacji: a. W praktyce, urządzenie do waporyzacji importowane do Polski będzie musiało zostać technicznie uzupełnione o znak akcyzy w momencie jego produkcji. Nie ulega wątpliwości, że producent będzie musiał zmodyfikować lub zbudować nową linię produkcyjną w taki sposób,

		by umożliwić naniesienie na wyprodukowany przez siebie towar. Tym samym, objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczenia znakiem akcyzy wpłynie na metodę i proces produkcji tych urządzeń. Ponadto, konieczność modyfikacji linii produkcyjnych spowodowana objęciem urządzeń do waporyzacji obowiązkiem nanoszenia znaków akcyzowych wpływa na charakterystykę / cechę tych urządzeń. Naniesiony w wyniku zmienionego procesu produkcyjnego znak akcyzy na urządzenie do waporyzacji (lub opakowanie jednostkowe tego urządzenia) musi gwarantować, że zdjęcie tego znaku lub otwarcie opakowania w miejscu przeznaczonym do jego otwierania albo użycie urządzenia do waporyzacji będzie powodować trwałe i widoczne uszkodzenie

		znaku w sposób uniemożliwiający jego powtórne użycie, chyba że znak akcyzy jest nanoszony bezpośrednio na urządzenie do waporyzacji w sposób trwały. Konieczna będzie zatem zmiana całego procesu produkcyjnego opakowania w taki sposób, który będzie umożliwiał nanoszenie znaków akcyzy w sposób przewidziany przez projektodawcę. Tym samym, art. 1 pkt 17 Projektu stanowi specyfikację techniczną w rozumieniu art. 1 ust. 1 litera c Dyrektywy 2015/1535 oraz § 2 pkt 2 Rozporządzenia RM. b. Zgodnie z art. 1 ust. 1 litera f akapit pierwszy w zw. z art. 5 ust. 1 Dyrektywy 2015/1535 notyfikacji oznaczające specyfikacje techniczne i inne wymagania bądź zasady dotyczące usług, włącznie z odpowiednimi przepisami

		administracyjnymi, których przestrzeganie jest obowiązkowe, de jure lub de facto, w przypadku wprowadzenia do obrotu, świadczenia usługi, ustanowienia operatora usług lub korzystania w państwie członkowskim lub na przeważającej jego części, jak również przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne państw członkowskich, z wyjątkiem określonych w art. 7, zakazujące produkcji, przywozu, wprowadzania do obrotu lub stosowania produktu lub zakazujące świadczenia bądź korzystania z usługi lub ustanawiania dostawcy usług. c. Ponadto, przepisy wprowadzające obowiązek nałożenia na urządzenia znaków akcyzy: (a) stanowią specyfikację techniczną, (b) są oparte na

		przepisach, których przestrzeganie jest obowiązkowe, (c) muszą być przestrzegane w szczególności w okolicznościach wprowadzenia tych urządzeń do obrotu lub korzystania na terenie Polski. (warunkiem legalnego znajdowania się tych urządzeń w obrocie, jest ich oznaczenie znakiem akcyzowym). d. W związku z powyższym, art. 1 pkt 17 Projektu przewidujący obowiązek nałożenia znaków akcyzy na urządzenia do waporyzacji stanowi specyfikację techniczną będącą przepisem ustawowym, którego przestrzeganie jest obowiązkowe w przypadku wprowadzenia do obrotu, stanowi przepis techniczny na gruncie art. 1 ust. 1 litera f akapit pierwszy Dyrektywy 2015/1535 oraz § 2 pkt 5 lit. a Rozporządzenia RM.

		e. Ponadto, art. 1 pkt 17 Projektu może stanowić również przepis techniczny na podstawie art. 1 ust. 1 litera f akapit drugi ppkt (iii) Dyrektywy 2015/1535 jako przepisy techniczne stanowiące specyfikacje techniczne lub inne wymogi bądź zasady dotyczące usług, które powiązane są ze środkami fiskalnymi lub finansowymi mającymi wpływ na konsumpcję produktów lub usług przez wspomaganie przestrzegania takich specyfikacji technicznych lub innych wymogów bądź zasad dotyczących usług; specyfikacje techniczne lub inne wymogi bądź zasady dotyczące usług powiązane z systemami zabezpieczenia społecznego nie są objęte tym znaczeniem. f. Dodatkowo, art. 1 pkt 17 Projektu zakładający oznakowanie urządzeń do waporyzacji banderolami, w powiązaniu z art. 1 pkt 14 projektującym nowy art. 99ca ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, przewidującym stawkę akcyzy na te urządzenia w wysokości 40

		zł, spowodowuje zachwianie na rynku sprzedaży papierosów elektronicznych i podgrzewaczy. W związku z tym, regulacje te należy uznać za przepisy techniczne będące regulacjami pośrednio ograniczającymi wprowadzenie do obrotu produktów, w szczególności za przepisy wpływające na wielkość obrotu produktami za pomocą instrumentów finansowych, w tym podatkowych – tj. kategorii przepisów technicznych, o której mowa w § 2 pkt 5 lit. e tiret trzecie Rozporządzenia RM. 4) Wskazujemy, że stanowisko Ministerstwa Finansów odnośnie do konieczności notyfikacji projektowanych przepisów nie jest jednoznaczne. W Ocenie Skutków Regulacji („**OSR**") projektodawca wskazał, że objęcie reżimem podatku akcyzowego urządzeń do waporyzacji w odrębnym projekcie nowelizującym ustawę o podatku akcyzowym uzasadnione jest m.in. notyfikacją przepisów Komisji Europejskiej (str. 2 OSR).

		Jednocześnie, w uzasadnieniu do Projektu Ministerstwo Finansów wskazało, że „*Projekt ustawy nie zawiera przepisów 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 będzie podlegał notyfikacji technicznej*." W świetle uwag przytoczonych powyżej, wbrew stanowisku projektodawcy wyrażonemu w uzasadnieniu do Projektu, istnieje konieczność notyfikacji projektowanych przepisów Komisji Europejskiej. ***Niedopuszczalne ograniczenie ilościowe w rozumieniu art. 34 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej*** 5) Dodatkowo, proponowane przez Ministerstwo Finansów rozwiązanie polegające na objęciu urządzeń do waporyzacji

		podatkiem akcyzowym ma nie tylko fiskalny charakter, ale (pośrednio) również regulacyjny, ponieważ sprawi, że działalność w Polsce w zakresie sprzedaży papierosów elektronicznych (w szczególności urządzeń jednorazowego użytku) stanie się całkowicie nieopłacalna. Na taki skutek wskazuje sam projektodawca, który w OSR podnosi, że projektowane zmiany przyczynią się do ograniczenia dostępności cenowej papierosów elektronicznych, co może „*spowodować brak opłacalności sprzedaży tych wyrobów przez przedsiębiorców ukierunkowanych wyłącznie/prawie wyłącznie na sprzedaż tych wyrobów w niedużych ilościach. Konsekwencją tego może być konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*” (str. 9 OSR). Tym samym, z perspektywy przedsiębiorców pozostałych

		Państw Członkowskich wprowadzenie tych urządzeń na rynek polski będzie ekonomicznie nieracjonalne, co prowadzi do wniosku, że proponowana regulacja będzie stanowić niedopuszczalne ograniczenie ilościowe w rozumieniu art. 34 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej. **Sprzeczność z zasadą proporcjonalności** 6) Proponowana regulacja jest również sprzeczna z zasadą proporcjonalności jako zasadą prawną opartą na założeniu, że organy państwa, wykonując przyznane im uprawnienia, nie powinny ustanawiać nadmiernych ograniczeń w korzystaniu przez jednostkę z podstawowych praw i wolności. W wyniku objęcia urządzeń do waporyzacji podatkiem akcyzowym istnieje ryzyko, że dotychczasowi użytkownicy papierosów elektronicznych zwrócą się ku tradycyjnym papierosom, które staną się ekonomiczną alternatywą. W

		konsekwencji ani cel fiskalny, ani prozdrowotny, które są podnoszone w OSR, nie zostaną osiągnięte. Wyłącznym efektem wejścia w życie tej propozycji będzie wyparcie podmiotów oferujących do sprzedaży papierosy elektroniczne z szeroko pojętej branży tytoniowej. Cel ten wyraźnie zaznaczony został przez Ministerstwo Finansów, które przewiduje spadek sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych w wyniku projektowanych zmian o 95% w 2025 r. i 90% w latach kolejnych, co przełoży się na „*konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*". Spowoduje to zakłócenie na rynku tytoniowym nie tylko w Polsce, ale na rynku unijnym. W ten sposób doszłoby również do naruszenia zasady sprawiedliwości podatkowej, z którą związane są zasady powszechności opodatkowania oraz równości opodatkowania.

		W związku z powyższym, rozwiązanie przyjęte przez projektodawcę nie realizuje wymogów odpowiedniości, konieczności, proporcjonalności sensu stricto, a ponadto stoi w sprzeczności z deklarowanymi przez Ministerstwo Finansów celami. Ministerstwo Finansów, kierując się rzekomym interesem Skarbu Państwa oraz zdrowiem publicznym, zmierza do wyparcia grupy przedsiębiorców z rynku, co wprost zostało przedstawione przez Ministerstwo Finansów w OSR.
2.	<u>Art. 1 pkt 1 lit. b:</u> Zmiana w art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym: „papierosy elektroniczne: a) **jednorazowe** papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, które nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania, b) **wielorazowe** papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, które są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub	1) Aktualna definicja papierosów elektronicznych zawarta w art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym stanowi, że papierosami elektronicznymi są „*urządzenia jednorazowego albo wielokrotnego użytku służące do spożywania za pomocą ustnika pary powstającej z płynu do papierosów elektronicznych, wyposażone w szczególności w kartridże lub zbiorniki*.”

	sterowania”;	2) Projektowana zmiana zakłada rozdzielenie papierosów elektronicznych na jednorazowe i wielorazowe. Wskazujemy przy tym, że rozróżnienie na papierosy elektroniczne jednorazowe i wielorazowe nie znajduje ścisłego odzwierciedlenia na rynku e-papierosów. Określenie „jednorazowe” jest potoczne i ma bardziej charakter marketingowy, aniżeli faktyczny. Na rynku można bowiem znaleźć papierosy elektroniczne określane mianem „jednorazowych”, które umożliwiają kilkukrotne doładowanie baterii albo ponowne nasączenie płynem waty do grzałek. Tym samym, funkcjonalność urządzeń, które powszechnie uważa się za „jednorazowe”, może być parokrotnie „uzupełniana”, co powoduje, że urządzenia te, pomimo bycia tzw. jednorazówkami, nie będą stanowiły jednorazowych papierosów elektronicznych w rozumieniu projektowanego art.

		2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym. W praktyce, wprowadzenie projektowanych zmian w życie może doprowadzić do tego, że kategoria „jednorazowych papierosów elektronicznych" na gruncie ww. przepisu może okazać się pusta wskutek umożliwienia przez producenta ponownego wykorzystania urządzenia przez konsumenta. Reasumując, rozróżnienie zawarte w tym przepisie jest sztuczne i nie znajduje odzwierciedlenia na rynku oferującym do sprzedaży papierosy elektroniczne. 3) Odnosząc się do hipotezy projektowanej normy w zakresie cech „papierosa elektronicznego", w naszej ocenie, projektodawca niezasadnie uznał, że kluczowe nie będzie już to, że urządzenia te „służą" do spożywania pary, lecz to czy urządzenia „umożliwiają" wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do e-papierosów. Istotne dla

		zakwalifikowania urządzenia jako papierosa elektronicznego nie będzie już zatem przeznaczenie urządzenia, lecz potencjalne jego nadawanie się do realizacji wskazanych przez projektodawcę funkcji. Wydaje się, że tak szerokie sformułowanie definicji papierosa elektronicznego w oderwaniu od przeznaczenia takiego urządzenia jest niewskazane. Oparcie tej definicji na cesze „możliwości" zastosowania urządzenia w postaci wytworzenia i spożycia aerozolu sprawia, że w przyszłości powszechne będą spory pomiędzy podatnikami a organami twierdzącymi, że dane urządzenie, które nie służy wytworzeniu i spożyciu aerozolu, a potencjalnie może być wykorzystane w tym celu, stanowi papieros elektroniczny w rozumieniu tego przepisu. W kontekście zasady precyzyjności definicji podatkowych, nieskazane jest, by tego rodzaju wątpliwości były na porządku dziennym, a podatnicy funkcjonowali w

		niepewności, czy posiadane przez nich urządzenie potencjalnie nie umożliwia przypadkiem wytworzenia i spożycia aerozolu. 4) Wskazujemy również, że projektowane zmiany nie doprowadzą do całkowitego uniknięcia podwójnego banderolowania wyrobu, tj. naniesienie odrębnego znaku akcyzy na urządzenie oraz na znajdujący się w nim płyn. Z projektowanych przepisów wynika bowiem, że w sytuacji posiadania przez wielorazowy papieros elektroniczny płynu do e-papierosów na moment importu, nabycia wewnątrzwspólnotowego, czy produkcji, banderolowanie w dalszym ciągu będzie dotyczyć zarówno samego urządzenia jak i płynu. Zatem projektowane przepisy nie realizują celu wskazanego przez Ministerstwo Finansów w OSR, jakim jest „*uniknięcie podwójnego nakładania na przedsiębiorców obowiązków akcyzowych*”.

3.	<u>Art. 1 pkt 1 lit. c:</u> Dodanie do ustawy o podatku akcyzowym w art. 2 ust. 1 pkt. 34a, 34b, 34c: „34a) podgrzewacze – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, bez ich spalania, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania; 34b) urządzenia wielofunkcyjne – urządzenia wielorazowe umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu, zarówno z płynu do papierosów elektronicznych, jak i z wyrobów nowatorskich, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania; 34c) urządzenia do waporyzacji – wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne, z wyłączeniem urządzeń przeznaczonych wyłącznie do celów medycznych;”	1) Zgodnie z art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Art. 217 Konstytucji RP wyraża nakaz podwyższonego standardu legislacyjnego dotyczącego ustaw podatkowych, w szczególności przejawiającego się w maksymalnie precyzyjnym określeniem w ustawie podatkowej definicji legalnych jako narzędzi legislacyjnych ustalających przede wszystkim, jak należy rozumieć przedmiot opodatkowania. Definicje wskazanych elementów konstrukcji podatku powinny być sformułowane przez ustawodawcę z zachowaniem maksymalnej precyzji, tak by nie było wątpliwości interpretacyjnych.

		2) Na zasadę podwyższonego standardu określoności prawa daninowego, wynikającego z art. 217 Konstytucji (oraz art. 84 Konstytucji), wielokrotnie powoływał się Trybunał Konstytucyjny wskazując, że respektowanie przez ustawodawcę zasad przyzwoitej legislacji stanowi jeden z elementów demokratycznego państwa prawnego (zob. przykładowo wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 4 lipca 2023 r., sygn. akt SK 14/21). 3) Zwracamy również uwagę na to, że problem z wprowadzeniem stosownej definicji legalnej urządzeń do waporyzacji podnoszony jest na całym świecie. Wskazuje się równocześnie, że z powodu niemożności skonstruowania precyzyjnej definicji tych urządzeń na potrzeby prawa daninowego odradzane są próby objęcia akcyzą samych urządzeń (F. J. Chaloupka, J. A. Tauras, Taxation of Emerging

		Tobacco Products, February 2020[1]): "*Given the diversity of devices and components used in vaping, levying excise taxes on devices/components poses considerable tax administration challenges in defining exactly what is taxable and what is not taxable. Given these challenges, levying excise taxes on the devices and/or their components used in vaping is not recommended*.") 4) Niemożność precyzyjnego skonstruowania definicji urządzenia do waporyzacji ma bezpośrednie przełożenie w liczbie jurysdykcji, które zdecydowały się na objęcie akcyzą e-papierosów. Na takie rozwiązanie nie zdecydowało się żadne państwo członkowskie Unii Europejskiej. W szczególności, włoskie regulacje akcyzowe zmierzające do obciążenia papierosów elektronicznych zostały uznane przez tamtejszy Trybunał Konstytucyjny w 2015 r. za niekonstytucyjne.

		5) Projekt zakłada wielopłaszczyznową konstrukcję definicyjną. Przedmiotem opodatkowania są urządzenia do waporyzacji, przy czym w ramach tej kategorii projektodawca wyodrębnia trzy, spośród których jedną grupę tworzą wielorazowe papierosy elektroniczne. Jak wskazaliśmy w uwadze do art. 1 pkt 1 lit. b Projektu przewidziana przez Ministerstwo Finansów definicja wielorazowego papierosa elektronicznego jest aktualne zbyt szeroka; w powiązaniu z rozstrzygnięciem, w którym momencie dany przedmiot przestaje być częścią e-papierosa (która nie podlega opodatkowaniu), a stanowi e-papieros, nietrudno przewidzieć, że projektowane definicje będą przyczyną wielu sporów z organami podatkowymi. 6) Powyższe wiąże się także z niekorzystnymi skutkami jednostronnego działania

		państwa członkowskiego wobec skoordynowanego podejścia w zakresie podatku akcyzowego na poziomie unijnym. Jednostronne działanie państw członkowskich ogranicza szanse na znalezienie jednolitego sposobu uregulowania branży papierosów elektronicznych i podgrzewaczy tytoniu w kontekście podatku akcyzowego na szczeblu Unii Europejskiej. Zwiększa się możliwość, że wejście w życie proponowanych przez Ministerstwo Finansów zmian w tym zakresie doprowadzi do sprzecznych uregulowań na poziomie poszczególnych państw, które mogą prowadzić do powstawania sporów w sprawie podwójnego opodatkowania, mniejszego poziomu pewności prawa i powstania dla przedsiębiorców dodatkowych kosztów na osiągnięcie zgodności z tymi regułami. Z uwagi na to, że żadne państwo Unii Europejskiej nie zdecydowało się na objęcie akcyzą urządzeń do waporyzacji, wprowadzenie

		przez Polskę takiego obciążenia fiskalnego doprowadzi zatem do zakłócenia funkcjonowania jednolitego rynku.
4.	<u>Art. 1 pkt 2 i 3:</u> Dodanie do ustawy o podatku akcyzowym art. 8 ust. 5a: „5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.”;	Ujęta w tym przepisie czynność powodująca powstanie obowiązku podatkowego w akcyzie jest sformułowana nieprecyzyjnie i w sposób niejasny, a przez to będzie powodować niepewność wśród podmiotów oferujących w sprzedaży towary, mogące być uznane za „*zestaw części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji*.” Wątpliwości są następujące: a. Czy chodzi o sprzedaż jednego towaru, który składa się z co najmniej dwóch odrębnych elementów, czy też hipotezą tego przepisu objęta będzie sytuacja zakupu przez konsumenta dwóch odrębnych produktów, które potencjalnie mogą służyć do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji. W tym drugim przypadku zakup

		przez konsumenta w sklepie odrębnie śrubokrętu i odrębnie baterii będzie już w rozumieniu tego przepisu stanowić przedmiot opodatkowania akcyzą. b. W którym momencie możemy mówić o „*zestawie części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji*”? Postawienie wyraźnej granicy w obliczu nieskończonej ilości przypadków jest niemożliwe. Już samo sformułowanie „*może służyć*” powoduje, że obowiązek zapłaty akcyzy może pojawić się w sytuacjach sprzedaży takich towarów konsumentowi, które potencjalnie mogą być wykorzystane do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji, ale w rzeczywistości będą wykorzystane przez konsumenta do zupełnie innych celów. Tytułem przykładu, konsument może

		zakupić zestaw zawierający baterię i ustnik, co na gruncie proponowanego przepisu będzie stanowić czynność opodatkowaną akcyzą (bateria i ustnik może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji), a w rzeczywistości przedmioty te zostaną wykorzystane przez konsumenta do używania zestawu yerba mate (ustnik jako wymienialny element bombilli, a bateria jak element podgrzewacza USB do matero).
5.	Art. 1 pkt 6: Zmiana w art. 34 ustawy o podatku akcyzowym ust. 1a i dodanie w ust. 3 tego przepisu pkt 5: Art. 34 ust. 1a: Zwalnia się od akcyzy nabycie wewnątrzwspólnotowe płynu do papierosów elektronicznych wyrobów nowatorskich **lub urządzeń do waporyzacji** dokonywane przez osobę fizyczną, jeżeli wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i nie są przeznaczone na cele handlowe.	1) Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy nabycia wewnątrzwspólnotowego dokonanego przez osobę fizyczną, jeżeli są one przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i nie są przeznaczone na cele handlowe. Przy czym na przeznaczenie na cele handlowe projektodawca wskazuje w szczególności nabycie wewnątrzwspólnotowe urządzeń do waporyzacji w

	Art. 34 ust. 3 pkt 4: Na przeznaczenie handlowe wskazuje w szczególności nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych w ilościach przekraczających: 1) wyroby tytoniowe: a) papierosy - 800 sztuk, b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów/sztukę) - 400 sztuk, c) cygara - 200 sztuk, d) tytoń do palenia - 1 kilogram; 2) napoje alkoholowe: a) alkohol etylowy - 10 litrów, b) wino i napoje fermentowane - 90 litrów, w tym wino musujące - 60 litrów, c) piwo - 110 litrów, d) produkty pośrednie - 20 litrów; 3) płyn do papierosów elektronicznych - 200 mililitrów; 4) wyroby nowatorskie - 0,16 kilograma; 5) **urządzenia do waporyzacji – 2 sztuki**.	liczbie przekraczającej 2 sztuki. 2) Zaproponowana liczba nabywanych wewnątrzwspólnotowo przez osobę fizyczną urządzeń, która miałaby wskazywać na ich niehandlowe przeznaczenie, w dalszym ciągu została ustalona na niskim poziomie, który jest niezrozumiały i odbiega od zdarzeń faktycznych. Już samo nabycie wewnątrzwspólnotowe trzech urządzeń do waporyzacji tego samego rodzaju miałoby wskazywać na to, że osoba fizyczna nabyła je na cele handlowe. 3) Proponowany ustawowy próg w liczbie 2-óch urządzeń w dalszym ciągu odbiega od doświadczenia życiowego. Wniosek ten nie ulega wątpliwości w szczególności, jeśli weźmie się pod uwagę analogiczne progi odnoszące się do wyrobów akcyzowych zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym. Przykładowo, na przeznaczenie

		handlowe wskazuje nabycie wewnątrzwspólnotowe papierosów w liczbie przekraczającej 800 sztuk (co daje 40 paczek papierosów). Trudno zrozumieć intencję projektodawcy, w którego ocenie nabycie wewnątrzwspólnotowe przez osobę fizyczną 40 paczek papierosów jeszcze nie wskazuje na cele handlowe, podczas gdy nabycie trzech urządzeń do waporyzacji już miałoby na taki cel wskazywać. 4) Wprowadzenie ww. limitu będzie rodziło również praktyczne problemy w sytuacji przewozu przez osobę fizyczną urządzeń do waporyzacji, jeśli ich końcowe przeznaczenie będzie miało miejsce w innej jurysdykcji niż Polska.
6.	<u>Art. 1 pkt 7:</u> Zmiana w art. 36 ustawy o podatku akcyzowym ust. 1 i dodanie w pkt 6a: <u>Art. 36 ust. 1:</u> Zwalnia się od akcyzy import wyrobów tytoniowych, napojów	1) Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy przy imporcie urządzeń do waporyzacji przez osobę fizyczną (podróżnego), która ukończyła 17 lat, w jej bagażu osobistym. Warunkiem tego zwolnienia jest nabycie w

	alkoholowych, płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich **lub urządzeń do waporyzacji**, przywożonych w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat, w ramach następujących norm: 1) wyroby tytoniowe – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim: a) papierosy – 200 sztuk albo b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów/sztukę) – 100 sztuk, albo c) cygara – 50 sztuk, albo d) tytoń do palenia – 250 gramów, albo e) zestaw wyrobów określonych w lit. a–d, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%; 2) wyroby tytoniowe – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski: a) papierosy – 40 sztuk albo b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów/sztukę) – 20 sztuk, albo c) cygara – 10 sztuk, albo d) tytoń do palenia – 50 gramów, albo e) zestaw wyrobów określonych w lit. a–d, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%;	ramach importu urządzeń do waporyzacji w liczbie 2 sztuki. Podobnie jak w przypadku uwag do art. 1 pkt 6 Projektu, proponowany przez projektodawcę w tym przepisie limit jest nieuzasadniony i odbiega od doświadczenia życiowego. 2) Dodatkowo, dochodzi do tego sytuacja niskiej egzekwowalności obowiązku podatkowego związanego z przekroczeniem ustalonych limitów.

	3) następujące 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) następujące napoje alkoholowe: a) wina niemusujące – łącznie 4 litry, b) piwo – 16 litrów; 5) płyn do papierosów elektronicznych: a) 50 mililitrów – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim, b) 10 mililitrów – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski; 6) wyroby nowatorskie: a) 0,04 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim, b) 0,008 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski; **6a) urządzenia do waporyzacji- 2 sztuki**	

	7) zestaw wyrobów akcyzowych określonych w pkt 5 lit. a i pkt 6 lit. a, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%; 8) zestaw wyrobów akcyzowych określonych w pkt 5 lit. b i pkt 6 lit. b, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%.	
7.	Art. 1 pkt 8: Zmiana w art. 37a ustawy o podatku akcyzowym ust. 1 i dodanie w ust. 2 tego przepisu pkt 3: Art. 37a: 1. Zwalnia się od akcyzy import płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich **lub urządzeń do waporyzacji**, umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki: 1) przesyłka ma charakter okazjonalny; 2) przesyłka zawiera wyroby akcyzowe przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego odbiorcy lub jego rodziny; 3) ilość i rodzaj wyrobów akcyzowych nie wskazują na ich przeznaczenie handlowe; 4) odbiorca nie jest obowiązany do uiszczenia jakichkolwiek opłat na rzecz nadawcy w związku z otrzymaniem przesyłki. 2. Wyroby akcyzowe, o których mowa w ust. 1, są zwolnione od akcyzy w ramach następujących norm: 1) płyn do papierosów elektronicznych – 10 mililitrów albo 2) wyroby nowatorskie – 0,008 kilograma lub	1) Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy urządzeń do waporyzacji przy ich imporcie w przesyłkach wysyłanych z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonych dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju. Warunkiem tego zwolnienia jest nabycie w ramach importu urządzeń do waporyzacji w liczbie 2 sztuki. Podobnie jak w przypadku uwag do art.1 pkt 7 i 8 Projektu, proponowany przez projektodawcę w tym przepisie limit jest nieuzasadniony i odbiega od doświadczenia życiowego.

	3) urządzenia do waporyzacji- 2 sztuki. 3. W przypadku gdy ilość wyrobów akcyzowych, o których mowa w ust. 1, przekracza normy, o których mowa w ust. 2, opodatkowaniu podlegają wszystkie te wyroby akcyzowe importowane w przesyłce, o której mowa w ust. 1.	
8.	Art. 1 pkt 13: Dodanie do art. 99b ustawy o podatku akcyzowym ust. 4a: Art. 99b: 4. Stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych wynosi 1,80 zł za każdy mililitr. **4a. W przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki, o której mowa w ust. 4, powiększa się o kwotę 40 zł.**	1) Projektowany przez Ministerstwo Finansów art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym zakładający zwiększenie akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym o stawkę ryczałtową 40 zł stanowi de facto podwójne opodatkowanie tego samego wyrobu akcyzowego: raz stawką liczoną od mililitra płynu, a drugi raz ryczałtową kwotą wynikającą z charakteru urządzenia, w którym ten płyn się znajduje. Zatem przewidziany mechanizm nie stanowi jedynie „podwyższenia" istniejącej już stawki akcyzowej, lecz dodania innego (tj. liczonego na innych zasadach) podatku akcyzowego.

		Tym samym, płyn do e-papierosów zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym będzie opodatkowany dwoma różnymi stawkami podatku akcyzowego. 2) Powyższa sytuacja godzi w zasadę równego traktowania podatników, a także będzie stanowić naruszenie art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262, bowiem będzie prowadziła do utworzenia bariery w przepływie urządzeń do waporyzacji pomiędzy państwami członkowskimi UE (tylko w Polsce funkcjonować będzie mechanizm podwójnego opodatkowania akcyza tego rodzaju wyrobu). Zaburzy to spójność gospodarczą i konkurencję na wspólnym rynku unijnym. 3) Niezależnie, Ministerstwo Finansów powinno wyraźnie wskazać, czy kwota 40 zł dodawana do akcyzy liczonej od mililitrów płynu do e-papierosów znajdujących się w

		jednorazowym papierosie elektronicznym będzie objęta procedurą zawieszenia poboru akcyzy stosowaną wobec znajdujących się na terytorium Polski płynów do e-papierosów.
9.	Art. 1 pkt 14: Dodanie art. 99ca: 1. Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie poprzez złożenie lub połączenie różnych części, a także pakowanie. 2. Podstawą opodatkowania urządzeń do waporyzacji jest liczba ich sztuk. 3. Stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji wynosi 40,00 zł za sztukę. 4. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji wynosi dwukrotność stawki, o której mowa w ust. 3. 5. W przypadku nabycia lub posiadania urządzenia do waporyzacji znajdującego się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli nie została od niego zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony, stosuje się stawkę w wysokości określonej w ust. 4.	1) Odnosząc się do projektowanej definicji produkcji urządzeń do waporyzacji proponuje się zmianę treści tego przepisu polegającą na usunięciu czynności „złożenia i połączenia różnych części”: „*Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, a także pakowanie*.” 2) Aktualna definicja spowoduje, że po stronie konsumentów wiele powszechnych i standardowych czynności związanych z użytkowaniem urządzeń do waporyzacji będzie równoznacznych z produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu projektowanej treści przepisu. Przykładowo: a. Rekomendowane jest, by na czas dłuższego nieużywania e-papierosa atomizer i

		bateria pozostawały odkręcone i były przechowywane osobno. W celu ponownego skorzystania z urządzenia konsument musiałby na nowo złączyć te elementy, a co za tym idzie, na gruncie aktualnej treści przepisu doszłoby do „produkcji urządzenia do waporyzacji”. b. Podobne wnioski należy odnieść do sytuacji, w której konsument wymienia niedziałającą baterię w urządzeniu (albo wymienia uszkodzony ustnik). Uzupełnienie zakupionego wcześniej urządzenia o ten element także stanowiłby produkcję urządzenia do waporyzacji w rozumieniu projektowanego art. 99ca ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (konsument składa bowiem/łączy na nowo elementy urządzenia do waporyzacji). 3) Rozumiemy, że w sytuacji, gdy

		na wcześniejszym etapie nie została pobrana akcyza, czynność produkcji urządzenia do waporyzacji przez konsumenta będzie wiązała się z powstaniem po jego stronie obowiązku podatkowego. Wydaje się, że identyfikacja przez organy KAS takich przypadków będzie utrudniona, co w praktyce sprawia, że skutki akcyzowe związane z tym przepisem będą trudne do wyegzekwowania. 4) Odnosząc się do proponowanej stawki podatku akcyzowego w wysokości 40 zł za sztukę urządzenia do waporyzacji wskazać należy, że w dalszym ciągu brak jest uzasadnienia wysokości przyjętej stawki akcyzy. Tym samym nie jesteśmy w stanie odnieść się do argumentacji Ministerstwa Finansów w zakresie zaproponowanej wysokości stawki podatku akcyzowego. 5) Niezależnie, wprowadzenie stawki akcyzy w tej wysokości

		(biorąc także pod uwagę dodatkową ryczałtową stawkę 40 zł wprowadzającą de facto dodatkową akcyzę na płyn do jednorazowych e-papierosów) sprawi, że klienci przestaną kupować papierosy elektroniczne. Ich zakup nie będzie bowiem już opłacalny z ich ekonomicznego punktu widzenia. W rezultacie, osoby, które do tej pory używały papierosy elektroniczne, najprawdopodobniej porzucą je na rzecz tradycyjnych papierosów, tudzież innych wyrobów substytucyjnych. Doprowadzi to do faktycznej likwidacji rynku papierosów elektronicznych (a zwłaszcza papierosów jednorazowego użytku), które są produktami legalnie wprowadzanymi do obrotu. Proponowana przez Ministerstwo Finansów zmiana doprowadzi zatem do nierównego traktowania równoważnych ekonomicznie towarów, a tym samym w sposób bezzasadny będzie różnicować sytuację podmiotów działających w szeroko pojętej

		branży tytoniowej. To zróżnicowanie nieuchronnie doprowadzi do zakłócenia konkurencji pomiędzy podmiotami działającymi na tym rynku w ten sposób, że urządzenia tego rodzaju znikną z rynku tytoniowego. W rezultacie, sytuacja konkurencyjna podmiotów oferujących w swojej sprzedaży papierosy elektroniczne będzie znacząco gorsza (trudniejsza) niż innych firm z tej branży rywalizujących o pozyskanie klientów, w szczególności w porównaniu z podmiotami sprzedającymi tradycyjne papierosy. 6) Oznacza to, że proponowana przez Ministerstwo Finansów stawka akcyzy w wysokości 40 zł od urządzenia do waporyzacji (a także dodatkowa ryczałtowa stawka 40 zł podwyższająca akcyzę na płyn do jednorazowych e-papierosów) jest sprzeczna z zakazem dyskryminacji wynikającym z art. 32 ust. 2 Konstytucji RP.

		Dyskryminacja oznacza niedające się do zaakceptowania tworzenie różnych norm prawa dla podmiotów prawa, które powinny być zaliczone do tej samej klasy (kategorii) - por. wyrok NSA, sygn. akt II GSK 3248/17 z 10 grudnia 2019 r. za wyr. Trybunału Konstytucyjnego z 15 lipca 2010 r., sygn. akt K 63/07. W konsekwencji proponowana akcyza wobec urządzeń do waporyzacji może być także sprzeczna z zasadą równego traktowania wyrażoną w art. 20 Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej.
10.	<u>Art. 1 pkt 15:</u> Zmiana art. 136 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym. <u>Art. 136 ust. 1:</u> Podmiot obowiązany do oznaczania znakami akcyzy wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, płynu do papierosów elektronicznych **lub urządzeń do waporyzacji** jest obowiązany, w okresie 24 miesięcy od dnia otrzymania znaków, nanieść je na opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, płynu do papierosów elektronicznych **lub urządzeń do**	1) Przepis przewiduje objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. 2) Zgodnie z art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego państwa

	waporyzacji, a w przypadku importu i nabycia wewnątrzwspólnotowego – sprowadzić na terytorium kraju wyroby spirytusowe, wyroby winiarskie, cygara, cygaretki, płyn do papierosów elektronicznych **lub urządzenia do waporyzacji** oznaczone tymi znakami. <u>Art. 136 ust. 2:</u> Po upływie terminu, o którym mowa w ust. 1, znaki akcyzy tracą ważność dla podmiotu, który otrzymał je na podstawie decyzji właściwego naczelnika urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy, i nie mogą być nanoszone przez ten podmiot na: 1) opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, płynu do papierosów elektronicznych, **urządzeń do waporyzacji lub** 2) wyroby akcyzowe, o których mowa w pkt 1	członkowskie mogą nakładać podatki na: (i) produkty inne niż wyroby akcyzowe, (ii) świadczenie usług, w tym związanych z wyrobami akcyzowymi, które to podatki nie mają charakteru podatków obrotowych. Nakładanie takich podatków nie może jednak - w ramach wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi - powodować zwiększenia formalności przy przekraczaniu granic. 3) Wydaje się, że obciążenie podatników licznymi zobowiązaniami o naturze nie tylko czysto fiskalnej (składanie deklaracji, obliczanie i wpłacanie podatku), ale również o charakterze administracyjno-technicznym (obowiązkowy wpis do CRPA, prowadzenie ewidencji, **a przede wszystkim oznaczanie urządzeń do waporyzacji znakami akcyzowymi**) będzie równoznaczne ze zwiększeniem formalności przy przekraczaniu granic w handlu między

		państwami członkowskimi. W konsekwencji propozycja Ministerstwa Finansów narusza art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262, bowiem będzie prowadziła do utworzenia bariery w przepływie urządzeń do waporyzacji pomiędzy państwami członkowskimi UE, a także zaburzenia harmonijnego, zrównoważonego i stałego rozwoju działalności gospodarczej w państwach członkowskich UE oraz naruszenia spójności gospodarczej i przede wszystkim konkurencji na rynku unijnym. 4) Dodatkowo, w naszej ocenie, projektowane przepisy dotyczące obowiązku oznaczania urządzeń do waporyzacji znakami akcyzy spełniają przesłanki uznania je za przepisy techniczne w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 oraz Rozporządzenia RM. W związku z tym, regulacje Projektu, jako

<table>
<tr><td></td><td></td><td>przepisy techniczne, podlegają obowiązkowej notyfikacji Komisji Europejskiej (zob. uwagi do art. 1 pkt 1 lit. 1 Projektu).</td></tr>
<tr><td>11.</td><td><u>Art. 1 pkt 17:</u>
Dodanie do załącznika 3 POZ. 14:<table><tr><td><u>14</u></td><td><u>bez względu na kod CN</u></td><td><u>Urządzenia do waporyzacji</u></td></tr></table></td><td>1) Załącznik przedstawia wykaz wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Zob. uwagi do art. 1 pkt 1 lit. 1 oraz art. 1 pkt 15 Projektu.</td></tr>
<tr><td>12.</td><td>Brak przewidzianej procedury zwrotu akcyzy od urządzeń zwróconych przez nabywcę z powodu wad fabrycznych.</td><td>1) Projekt nie przewiduje procedury zwrotu zapłaconego podatku akcyzowego w sytuacji, gdy nabywca zwróci urządzenie do waporyzacji z uwagi na jego wady fabryczne powodujące niezdatność towaru do użytku. Podatnik, który na wcześniejszym etapie zapłacił akcyzę od takiego urządzenia, powinien mieć w takich sytuacjach prawo do odzyskania tej akcyzy, co wynika z konstrukcji podatku akcyzowego.

2) Podatek akcyzowy, jako podatek konsumpcyjny, obciąża ekonomicznie ostatecznego</td></tr>
</table>

		konsumenta wyrobu akcyzowego. W sytuacji, gdy nabywca urządzenia do waporyzacji składa reklamację z powodu wad fabrycznych urządzenia, dochodzi do zwrotu na jego rzecz ceny nabytego towaru, w tym także wartości podatku akcyzowego. Zwrot wartości podatku akcyzowego na rzecz nabywcy sprawia, że faktycznie nie dochodzi do ekonomicznego obciążenia ostatecznego nabywcy podatkiem akcyzowym, a zatem ciężar tego podatku miałby ostatecznie spoczywać na podatniku, co byłoby oczywiście sprzeczne z konstrukcją podatku akcyzowego. Podatnik w takich okolicznościach powinien posiadać uprawnienie do zwrotu zapłaconej akcyzy od wadliwych urządzeń zwróconych przez nabywców. W przeciwnym razie Państwo bezpodstawnie wzbogaciłoby się kosztem tego podatnika.
Przepisy intertemporalne		

13.	<u>Art. 3 ust. 1:</u> Przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2 pkt 1 i 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 lipca 2025 r.	1) Opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji oraz objęcie podatkiem akcyzowym wraz ze wszystkimi reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych urządzeń do waporyzacji ma nastąpić od 1 lipca 2025 r. Od momentu uchwalenia zmian w Dzienniku Ustaw (przy założeniu, że proces legislacyjny nie wydłuży się) przedsiębiorcy działający w branży e-papierosów będą mieli zatem ok. 6 miesięcy na przygotowanie się do całkowicie zmienionych realiów prowadzenia działalności w Polsce. 2) Projektodawca nakłada na przedsiębiorców z branży papierosów elektronicznych liczne obowiązki, które wymagają gruntownej rewizji zakładanych planów finansowych, struktury prowadzonej działalności, zatrudnienia, a często również łańcuchów dystrybucyjnych. Przed wejściem w życie projektowanych przepisów

		przedsiębiorcy muszą w szczególności zarejestrować się (albo zmienić wpis) w CRPA, podjąć starania, by uzyskać lub zmienić zezwolenia akcyzowe, by móc stosować procedury związane z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożyć zabezpieczenie akcyzowe. Sam obowiązek oznakowania banderolami urządzeń do waporyzacji sprawia, że konieczne jest odpowiednie dostosowanie linii produkcyjnych. 3) Taki scenariusz jest nie do pogodzenia z zasadami demokratycznego państwa prawnego, w szczególności z zasadą stosowania odpowiedniej vacatio legis. Państwo nie może wymuszać na przedsiębiorcach, by ci z dnia na dzień całkowicie przemodelowali prowadzoną działalność. 4) Społeczny sens instytucji vacatio legis polega na tym, by zapewnić podmiotom prawa

		odpowiedni czas na zaznajomienie się z nowymi przepisami prawnymi oraz by dostosować się do wymagań, jakie niosą ze sobą nowe regulacje. Zgodnie z utrwaloną linią orzeczniczą Trybunału Konstytucyjnego „odpowiedniość" vacatio legis należy rozpatrywać w związku z możliwością pokierowania swoimi prawami z uwzględnieniem treści nowych przepisów. Wymóg zachowania vacatio legis należy bowiem odnosić nie do ochrony adresata normy prawnej przed pogorszeniem jego sytuacji, ale do jego możliwości zapoznania się z nowymi przepisami oraz możliwości adaptacyjnych, które bywają zróżnicowane (zob. wyroki TK: z 25 marca 2003 r., sygn. akt U 10/01, OTK ZU nr 3/A/2003, poz. 23; z 16 czerwca 1999 r., sygn. akt P. 4/98, OTK ZU nr 5/1999, poz. 98). Brak odpowiedniego vacatio legis może być samodzielną podstawą do stwierdzenia niekonstytucyjności przepisów.

		5) Ponadto, jak wskazuje Ministerstwo Finansów w OSR, projektowane zmiany mogą spowodować „*konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*". W tym kontekście, wymaganie od przedsiębiorcy prowadzącego w Polsce od lat legalny biznes, by przebranżowił się w ciągu 6-ciu miesięcy, rażąco godzi w zasadę zaufania społecznego. Jeżeli projektowane zmiany miałyby doprowadzić do zakończenia prowadzonej działalności przez przedsiębiorcę, to niech ten okres będzie wystarczający do przeprowadzenia uporządkowanego procesu wygasania dotychczasowej działalności, zwłaszcza umożliwiającej uwzględnienie interesu zatrudnionych pracowników. Aktualny, 6-miesięczny termin vacatio legis zdecydowanie nie pozwala na realizację takiego procesu. 6) Dlatego proponujemy, by

		projektowane przepisy weszły w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. Wydłużenie vacatio legis o kolejne pół roku w znacznym stopniu umożliwi dostosowanie się firm działających w branży e-papierosów do zmian w zakresie urządzeń do waporyzacji i podjęcie działań co do dalszego prowadzenia biznesu w Polsce. 7) Za zasadnością odroczenia wejścia w życie omawianych przepisów do 1 stycznia 2026 r. przemawia również system banderolowania polegający na nakładaniu na wyroby akcyzowe znaków akcyzy z nadrukowanym danym rokiem (a nie półroczem).

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy z dnia 27 września 2024 roku
(numer z wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów - RCL: UD 139)

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/~~imię i nazwisko~~**
Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~**
ul. św. Jacka Odrowąża 15; 03-310 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
ul. św. Jacka Odrowąża 15; 03-310 Warszawa; michal.zarudzki@promotorzy.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Michał Zarudzki	
2	-	-
3	-	-

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Szanowni Państwo,

działając w imieniu spółki Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez XII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie za nr KRS 0000590334, NIP 5242754308 (w dalszej części jako „**Spółka**"), niniejszym przedstawiamy uwagi i komentarze do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD 139) z dnia 27 września 2024 roku autorstwa Ministerstwa Finansów (dalej jako „**Projekt Ustawy**").

I. Interes prawny

	Interes prawny, będący przedmiotem ochrony postulowanych rozwiązań prawnych, Spółka definiuje jako interes mikro, małych oraz średnich przedsiębiorców prowadzących działalność w sektorze wyrobów nikotynowych zagrożony przez projektowane regulacje prawne poprzez naruszenie zasad równego traktowania wobec prawa i zasad proporcjonalności. Ponadto, proponowane przez Spółkę poniżej rozwiązania prawne, mają zapewnić zgodność przepisów ustawy z przepisami prawa wspólnotowego, przy uwzględnieniu specyfiki i charakterystyki rynku wyrobów nikotynowych. **II. Proponowane rozwiązania prawne** **1. Termin na zajęcie stanowiska w ramach konsultacji publicznych** Stosowanie do Regulaminu pracy Rady Ministrów projekt ustawy przedstawiany jest przy piśmie przewodnim kierowanym do konsultacji publicznych. Termin na zajęcie stanowiska powinien uwzględniać przedmiot, zakres i objętość projektu, zakres podmiotów, na które oddziałuje, oraz pilność sprawy. Termin ten powinien być wyznaczany indywidualnie dla każdego projektu ustawy, nie może być on jednak krótszy niż 21 dni od udostępnienia projektu. Wyznaczenie terminu krótszego niż 21 dni jest dopuszczalne, jednakże wymaga ono szczegółowego uzasadnienia. W ciągu ostatnich 6 miesięcy Ministerstwo Finansów opublikowało 3 projekty ustaw mających wpływ na działalność podmiotów z branży produktów nikotynowych: UD53 dając podmiotom 14 dni do zgłoszenia ewentualnych uwag do projektu, UD105 dając podmiotom 14 dni do zgłoszenia ewentualnych uwag do projektu, UD139 dając podmiotom 7 dni do zgłoszenia ewentualnych uwag do projektu. W opinii Spółki argument potrzeby pilnego procedowania projektu aktu prawnego w związku z planowaną datą jego wejścia w życie nie jest szczegółowym uzasadnieniem tak krótkiego terminu na zajęcie stanowiska. Szczególnie niezrozumiała jest chęć Ministerstwa Finansów procedowania tak wielu zmian, które będą miały negatywny wpływ na działalność podmiotów zajmujących się produktami nikotynowymi, w tak niedługim czasie. Istotne zmiany powinny być wprowadzane stopniowo, dając przedsiębiorcom czas na przygotowanie się do czekających wyzwań, do odpowiedniego zaplanowania inwestycji i weryfikacji wieloletnich, długoterminowych planów na prowadzenie działalności gospodarczej. Tym samym pilne procedowanie wydaje się nie tylko niezrozumiałe, ale wręcz niewskazane, podważa zaufanie publiczne do państwa i rodzi niepewność przyszłości podmiotów, legalnie prowadzących swoją działalność, szczególnie z sektora MŚP, które to podmioty najbardziej narażone są na tego typu nagłe zmiany legislacyjne. Proponowanym rozwiązaniem prawnym w tym przypadku jest apel o respektowanie przez Ministerstwo dobrych praktyk legislacyjnych. **2. Papierosy elektroniczne – nowa definicja** Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów przedstawionym na konsultacjach z branżą dnia 16 lipca 2024 roku, jak również w przedstawionym uzasadnieniu do Projektu Ustawy UD105 i UD139, intencją wprowadzenia podatku na urządzenia do waporyzacji jest ograniczenie dostępności, szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych osobom młodym. Apelujemy, aby to właśnie ten zamiar nadał ostateczny kształt zapisom projektowanej Ustawy, to znaczy żeby

	nowy podatek akcyzowy obowiązywał tylko w przypadku papierosów elektronicznych jednorazowego użytku. Takie podejście nie tylko ułatwi zdefiniowanie kategorii wyrobów objętych podatkiem, ale też przyczyni się do redukcji ich sprzedaży co leży u podstaw tworzenia tego przepisu. W przeciwnym wypadku, jeżeli wszystkie urządzenia do waporyzacji będą objęte podatkiem akcyzowym, spowoduje to problemy interpretacyjne, które urządzenia lub ich elementy są wyrobem akcyzowym i kiedy ich sprzedaż lub produkcji stają się przedmiotem opodatkowania. W konsekwencji może to doprowadzić do ograniczenia legalnej dostępności wielorazowych papierosów elektronicznych i lawinowego wzrostu szarej strefy, a dalej idącym niebezpieczeństwem jest ryzyko całkowitego zaniku tego typu produktów z polskiego rynku co może skutkować tym, że nabywcy zaczną korzystać ze znacznie bardziej szkodliwych wyrobów jakimi są wyroby tytoniowe. W związku z powyższym Spółka wnioskujemy o zmianę brzmienia art. 2 w ust. 1 pkt 34 Projektu Ustawy poprzez nadanie mu następującej treści: *jednorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i **inhalacje** aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, które nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania,* I dalsze wyłączenie wielorazowych papierosów elektronicznych z przedmiotu Projektu. Jeżeli jednak Ministerstwo zdecyduje się na pozostanie przy brzmieniu definicji zaproponowanej w Projekcie Ustawy, w opinii Spółki doprecyzowania wymaga, że wielorazowy papieros elektroniczny to urządzenie wyposażone fabrycznie w baterię zasilającą i elementy odpowiedzialne za generowanie aerozolu. W opinii Spółki części, które przeznaczone są do montażu zbiornika, a nie jego wymiany, czyli elementy, które fabrycznie nie są wyposażone w zbiorniki, np. baterie zasilające z mikroprocesorem, nie podlegają zaproponowanej definicji wielorazowych papierosów elektronicznych, dlatego wnioskujemy o zmianę w art. 2 ust. 1 pkt. 34, lit. b) poprzez nadanie następującego brzmienia: *wielorazowe papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i **inhalacje** aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, które są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub umożliwiają wymianę lub montaż zbiornika z płynem, wyposażone fabrycznie we wszystkie elementy umożliwiające końcowe zastosowanie, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania* **3. Sprzedaż zestawu części** Zgodnie z art. 1. pkt 3) Projektu Ustawy „w art. 8 dodaje się ust. 5a w brzmieniu”: *Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.* W opinii Spółki zapis o takim brzemieniu doprowadzi do problemów interpretacyjnych. Każdy z elementów będący częścią papierosa elektronicznego taki jak na przykład: bateria, grzałka, drut oporowy, wata, uszczelka i inne, zbyte na jednym dokumencie sprzedaż w ilości więcej niż 1 element, traktowane będzie jak sprzedaż zestawu części mogących służyć konsumentowi do

	wyprodukowania urządzenia do waporyzacji. Co więcej, użycie tak niedookreślonego zwrotu jakim jest „może służyć" z pewnością w praktyce będzie powodowało wątpliwości interpretacyjne również w zakresie tego jakie części mogą zostać uznane za części do „urządzenia do waporyzacji". Konsekwencją tak sformułowanego przepisu może być to, że organy skarbowe będą według własnego rozumienia nadawać danym częściom miana mogących służyć do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji (które w rzeczywistości nie koniecznie do tego musza służyć). Taka regulacja prawna skutkować będzie powstaniem niepewności prawnej i niewątpliwie wpłynie negatywnie na przedsiębiorców działających na rynku. Zapewne intencją MF nie jest opodatkowanie sprzedaży każdego, najmniejszego elementu wyrobu, szczególnie części zamiennych, których częsta i regularna wymiana jest wskazana, w celu utrzymania urządzenia w stanie zapewniającym bezpieczne użytkowanie, a których cena sięga obecnie kilu – kilkanastu złotych. Dlatego konstrukcja tego zapisu wydaje się odległa od rzeczywistej intencji ograniczenia dostępności cenowej jednorazowych e-papierosów osobom młodym i najpewniej doprowadzi jedynie do błędnej interpretacji na przykład przez organy kontroli, które „dla bezpieczeństwa" będą uznawać, że nawet najmniejsze elementy e-papierosa, na przykład plastikowa obudowa atomizera i grzałka, sprzedawane w zestawie, które użytkownik musi wymieniać regularnie, będą przedmiotem opodatkowania. Ponadto samo opodatkowanie czynności sprzedaży wydaje się dalece niezasadne, gdyż na drodze oferowanego urządzenia od producenta do konsumenta dochodzi do tej czynności kilka razy, a istotą prawnej konstrukcji podatku akcyzowego jest jego jednokrotne pobieranie od pełnej wartości wyrobu akcyzowego, na pierwszym szczeblu obrotu, który jest dokonywany poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Zgodnie z ustawą, wyroby akcyzowe podlegające obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy powinny być prawidłowo oznaczone odpowiednimi podatkowymi znakami akcyzy przed zakończeniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, lub w stosownych przypadkach, odpowiednio przed dokonaniem ich sprzedaży lub przekazaniem do magazynu wyrobów gotowych. Obowiązek oznaczania znakami akcyzy gwarantuje płatność podatku akcyzowego oraz ochronę legalnych krajowych producentów, nabywców wewnątrzwspólnotowych i importerów wyrobów, jak również ich sprzedawców i konsumentów. W myśl zaproponowanej konstrukcji definicji urządzeń do waporyzacji same części mogące służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzeń do waporyzacji nie będą przedmiotem opodatkowania, nie będą oznaczone znakami akcyzy, co już znacznie utrudni kontrolę nad ich obrotem i uniemożliwi weryfikację na każdym ze szczebli obrotu, czy podatek akcyzowy został opłacony. Dostępne rozwiązania ustawowe nie przewidują narzędzi innych niż nałożenie znaku akcyzy, którymi konsument mógłby sprawdzić czy od czynność sprzedaży zestawu części, które kupuje, został opłacony podatek akcyzowy na wcześniejszych szczeblach obrotu, co w konsekwencji może doprowadzić do konieczności kilkukrotnego powstania obowiązku zapłaty podatku akcyzowe, co jest sprzeczne z zasadą jednofazowości opodatkowania w podatku akcyzowym lub może narazić na sankcje kolejne podmioty lub osoby fizyczne na szczeblach obrotu, które nie będą miały możliwości weryfikacji spełnienia obowiązku podatku akcyzowego przez poprzednie ogniwa w łańcuchu dostaw. Dodatkowo użycie w ustawie określenia „zestawu części" bez zdefiniowania czym taki zestaw części jest, będzie dodatkową przesłanką do wyciągania przez organy kontrolne całkowicie

arbitralnych, dowolnych wniosków w czasie prowadzonych kontroli i dowolne uznawanie sprzedaży za podlegające akcyzie lub nie. Dodatkowo w przypadku wprowadzenia omawianego zapisu mogą pojawić się próby obchodzenia tak sformułowanej podstawy opodatkowania poprzez rozdzielanie sprzedaży na osobne dokumenty sprzedaży niezależnie czy będą to paragony wystawiane w sklepach czy też faktury dla klientów firmowych.

W celu uniknięcia problemów interpretacyjnych proponujemy usunięcie z projektu ustawy zapisu obejmującego przedmiotem opodatkowania akcyzą sprzedaży zestawu część, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.

4. Produkcja urządzeń do waporyzacji poprzez złożenie lub połączenie różnych części

Zgodnie z Art. 1. pkt. 14) Projektu ustawy, dodaje się Art. 99ca. pkt 1. w brzmieniu:

Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie poprzez złożenie lub połączenie różnych części, a także pakowanie.

W opinii Spółki zapis o takim brzemieniu doprowadzi do problemów interpretacyjnych. Konsument chcący okresowo wymienić grzałkę, która w celu zachowania bezpieczeństwa stosowania produktu powinna być wymieniana co około 7 dni, wkręcając gwint grzałki do atomizera znajdującego się na baterii zasilającej, będzie dokonywać połączenia różnych części, a więc, w myśl projektu, będzie dokonywać czynności wytwarzania urządzenia do waporyzacji, czyli produkcji będącej przedmiotem opodatkowania podatkiem akcyzowym. Zapewne intencją MF nie jest opodatkowanie czynności związanych z wymianą każdego, najmniejszego elementu wyrobu, szczególnie części zamiennych, których częsta i regularna wymiana jest wskazana, w celu utrzymania urządzenia w stanie zapewniającym bezpieczne użytkowanie, a których to cena sięga obecnie kilu – kilkunastu złotych. Dlatego konstrukcja definicji wydaje się odległa od rzeczywistej intencji ograniczenia dostępności cenowej jednorazowych e-papierosów osobom młodym i najpewniej doprowadzi jedynie do błędnej interpretacji na przykład przez organy kontroli, które „dla bezpieczeństwa" będą uznawać, że czynność łączenia ze sobą nawet najmniejszych elementów e-papierosa, na przykład plastikowej obudowy atomizera i grzałki są przedmiotem opodatkowania.

Należało by również przewidzieć zwolnienie od opodatkowania czynności wykonywanych przez konsumenta na jego własne potrzeby – w obecnie zaproponowanej definicji nawet montaż grzałki (czyli części eksploatacyjnej podlegającej okresowej wymianie) wykonywany przez konsumenta może zostać uznany za czynność produkcyjną - podlegającą opodatkowaniu akcyzą, a zapewne nie to jest intencją ustawodawcy.

Rozwiązaniem tego problemu będzie usunięcie z przedmiotu ustawy wielorazowych papierosów elektronicznych, ponieważ w przypadku jednorazowych papierosów elektronicznych i podgrzewaczy nie występują elementy zamienne, które należy okresowo wymieniać, tym samym przedstawiony problem interpretacyjny nie będzie dotyczyć tych grup urządzeń, a tylko i wyłącznie wielorazowych papierosów elektronicznych.

5. Odniesienie w OSR do zawartości nikotyny jako do czynnika kształtującego poziom podatku akcyzowego

	Pomimo, że Ministerstwo Finansów dotychczas pozostawało obojętne na wszelkie sugestie m. in. specjalistów z dziedziny nauk medycznych, dotyczące uzależnienie wysokości podatku akcyzowego od poziomu szkodliwości i odsyłało w tej sprawie do Ministerstwa Zdrowia, w przypadku przedmiotowego projektu motywuje wprowadzenie wyższych stawek na płyn do papierosów elektronicznych zawartością nikotyny, a więc przesłanką wynikającą z teoretycznego potencjału szkodliwości wyrobu. Pragniemy przypomnieć zgłaszane przez nas uwagi dotyczące błędnego przypisywania płynowi do e-papierosów elektronicznych w ilości 10ml wagi równej 3 paczkom papierosów. Zgodnie z przedstawionym na etapie konsultacji do projektu UD105 przeglądem literaturowym, porównanie papierosów z płynem do e – papierosów, powinno opierać się przede wszystkim na wartości ilości absorbowanej nikotyny w relacji do różnych form jej przyjmowania, a więc stężenia nikotyny w osoczu w jednostce czasu po podaniu (biodostępności), a ta jest znacznie wyższa w przypadku tradycyjnych papierosów palnych w porównaniu do nikotyny przyjmowanej w wyniku używania e – papierosa, co było i jest przedmiotem licznych badań. Tym samym, zużycie płynu do papierosów elektronicznych, w porównaniu do papierosów palnych, doprowadzające do osiągnięcia porównywanego poziomu zaspokojenia tzw. głodu nikotynowego jest większe. W dokonanym przeglądzie literaturowym uwzględniono badania, w trakcie których testujący mieli za zadanie korzystać z obu form dostarczania nikotyny „ad libitum", czyli bez narzuconego z góry tempa zaciągania się ograniczając jedynie czas użytkowania w przypadku e – papierosów (do 5 - 10 min) lub zgodnie z narzuconą procedurą ograniczającą czas użytkowania do 5 min oraz wyznaczającą interwały czasowe określające tempo i ilość zaciągnięć. Oba podejścia imitowały rzeczywistą konsumpcję papierosów lub płynu do papierosów elektronicznych przez konsumentów. Niezależnie, którą z metod zastosowano oraz jakie stężenia nikotyny w płynie do papierosów elektronicznych testowano, w każdym badaniu otrzymywano wynik na niekorzyść klasycznych papierosów, jednoznacznie wskazując, że maksymalne stężenie nikotyny w osoczu osiągane w trakcie spalania jednego tradycyjnego papierosa jest niezaprzeczalnie większe od tego osiąganego w trakcie korzystania z e – papierosa. Dodatkowo jeżeli Ministerstwo chce jednak uwzględniać szkodliwość wyrobów przy określaniu poziomu stawek akcyzy, tym bardziej niezrozumiała jest miażdżąco wysoka podwyżka podatku dla płynu do e-papierosów. Jednoczesne podniesienie akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych i nałożenie podatku na urządzenia do waporyzacji zniechęci palaczy mogących potencjalnie zrezygnować ze szkodliwego tytoniu na rzecz bezsprzecznie mniej szkodliwych alternatywnych form przyjmowania nikotyny. Wyjaśnianie planowanych zmian chęcią ochrony młodzieży, zdaje się całkowicie nie uwzględniać znacznej grupy pełnoletnich palaczy, którym ogranicza się szanse na legalne nabycie wyrobów mniej zagrażającym ich zdrowiu. Wprowadzenie tak skomplikowanych, zaproponowanych regulacji spowoduje chaos, na którym skorzystają wyłącznie uczestnicy nielegalnego handlu, a co gorsze najpewniej doprowadzi do zwrócenia się konsumentów w stronę znacznie bardziej szkodliwych wyrobów tytoniowych. Większa szkodliwość papierosów jest niezaprzeczalna i została potwierdzona m.in. w trakcie tegorocznego kongresu Europejskiego Towarzystwa Kardiologicznego (ESC), w trakcie którego wśród zagadnień dotyczących zmiany stylu życia, aktywności fizycznej i edukacji pacjentów z chorobami układu krążenia, zawarto rekomendację użycia papierosów elektronicznych w terapii rzucania palenia tytoniu. Doniesień naukowych potwierdzających skuteczność e-papierosów w walce z epidemią palenia jest oczywiście więcej i niestety mimo licznych apeli, od lat są one ignorowane przez Ministerstwo. Z uwagi na to, wnosimy aby planowane regulacje oparte były o rzetelną

	analizę konsekwencji jakie poniosą wszyscy interesariusze, od przedsiębiorstw, po dorosłych palaczy poszukających nikotynowych terapii zastępczych, aż po ludzi młodych, którym dostęp do wyrobów powinien być ograniczony. Takie analizy wymagają środków oraz czasu, wysoce niewskazane jest ich wprowadzanie ad hoc. Konieczne jest więc całościowe podejście do zagadnienia, zarówno ze strony resortu finansów jak i zdrowia. **6. Odniesienie w OSR do żywotności urządzeń do waporyzacji** *„Należy mieć na uwadze, że okres użytkowania urządzeń do waporyzacji wynosi średnio ok 2 lat, zatem stawka akcyzy na te urządzenia zawarta w ich cenie sprzedaży rozłoży się na cały okres użytkowania, co przełoży się na większą akceptowalność takiego rozwiązania przez konsumentów."* Zupełnie nie wiadomo na podstawie jakich informacji Ministerstwo stwierdza, że czas użytkowania urządzeń do waporyzacji wynosi około 2 lata (bardzo prosimy o podanie tych informacji do wglądu) – wg informacji jakie posiada Spółka w przypadku papierosów elektronicznych czas użytkowania jest znacznie krótszy i wynosi poniżej 1 roku, szczególnie w przypadku tzw. systemów zamkniętych, o małej pojemności baterii i niskiej cenie. Podatek naliczany za urządzenia do waporyzacji pobierany jest w postaci akcyzy za wyroby, które się w nich wykorzystuje. Podatek od urządzeń wydaje się być egzotycznym tworem stworzonym na potrzeby polityczne i medialne, bez porównywalnych rozwiązań w jakichkolwiek innych państwach świata zachodniego. Analogicznie należało by się spodziewać, że niebawem zostanie wprowadzony podatek akcyzowy za kieliszki do alkoholu mocnego, kufle do piwa lub fajki drewniane służące do używania tytoniu fajkowego. Chęć opodatkowania „wszystkiego" co tylko się da, przyniesie wręcz odwrotny od zakładanego przez Ministerstwo Finansów skutek, którym będzie skierowanie użytkowników wielorazowych papierosów elektronicznych w szarą strefę i nabywanie tych wyrobów z nielegalnych źródeł, a tym samym budżet Skarbu Państwa zamiast na tym zabiegu zyskać (jaki z pewnością cel przyświeca nowym regulacjom prawnym) znacząco straci. Wobec powyższego apelujemy o wycofanie się z zapisów w Projekcie Ustawy dotyczących wprowadzenia akcyzy na wielorazowe papierosy elektroniczne. **7. Spożycie aerozolu** Zgodnie z definicją zawartą w Słowniku Języka Polskiego pod red. W. Doroszewskiego, wydawnictwa PWN: spożyć — spożywać „*wprowadzić pokarm, napój przez jamę ustną do żołądka*" W myśl tej definicji użycie sformułowania jakoby aerozol wytwarzany z płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich był spożywany stanowi błędną wykładnie językową. Sugerujemy zmianę sformułowania „spożycie aerozolu" na „inhalacje aerozolu". **8. Podgrzewacze bez spalania** Zgodnie art. 1, pkt 1), lit. c Projektu Ustawy - w art. 2, ust. 1, dodaje się pkt 34a w brzmieniu: *podgrzewacze – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, bez ich spalania, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania*

pożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, bez ich spalania, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania

Proponujemy zmianę brzmienia definicji na poniższą:

„podgrzewacze – urządzenia umożliwiające wytworzenie i wdychanie aerozolu z wyrobów nowatorskich, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania"

Zmianę argumentujemy możliwymi próbami obejścia definicji podgrzewaczy, które w przypadku wytwarzania aerozolu ze spalaniem, czyli na przykład przy zastosowaniu konstrukcji urządzenia, które doprowadzi do zajścia reakcji, w wyniku której możliwa będzie detekcja produktów spalania, nie będzie ono podlegać założeniom zaproponowanej w projekcie definicji.

9. Stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji

W związku z tym, że na opodatkowanie urządzeń do waporyzacji zdecydowały się jedynie nieliczne państwa na świecie, w tym żadne państwo Unii Europejskiej i rozumiejąc jednocześnie, że rządzący odpowiadają przedmiotowym projektem na naciski opinii publicznej, na zakaz jednorazowych e – papierosów, postulujemy o wycofanie się z projektu podatku akcyzowego na urządzenia do waporyzacji i pozostanie jedynie przy formie doliczenia opłaty prohibicyjnej (wg nomenklatury używanej przez ministerstwo na spotkaniach konsultacyjnych) do płynu zawartego w jednorazowych e-papierosach lub o znaczne obniżenie planowanej stawki akcyzy na urządzenia do waporyzacji, do poziomu, który wpłynie na dostępność jednorazowych e – papierosów, jednocześnie nie przekreślając możliwości prowadzenia dalszej działalności setek podmiotów z sektora MŚP, których biznes opiera się na tej grupie produktów. Zaproponowana stawka akcyzy wynosząca 40,00 zł za sztukę jest kwotą w żaden sposób nieuzasadnioną, a znacznie ingerującą w konkurencyjność tego typu wyrobów w stosunku do np. znacznie bardziej szkodliwych wyrobów: papierosów czy tytoniu do palenia. Nie wiadomo dlaczego MF zdecydowało się na kwotę 40,00 zł, a nie na przykład 30,00 czy 50,00 zł. W opinii Spółki kwota akcyzy wynosząca już 10,00 - 20,00 zł , doliczona do średniej ceny detalicznej jednorazowych e – papierosów, będzie stanowić barierę ekonomiczną, przez którą niewiele konsumentów zdecyduje się na ich legalny zakup, mając możliwość nabycia tych wyrób w cenach znacznie niższych w szarej strefie: poprzez sprzedaż internetową, czy stacjonarnie na targowisku. Spowoduje to nie tylko brak zakładanych wpływów do budżetu państwa, ale może doprowadzić do narażenia użytkowników na produkty niewiadomego pochodzenia i nieokreślonej jakości, importowanych nielegalnie np. Azji.

Dlatego postulujemy wycofanie się z wprowadzenia stawki dla urządzeń do waporyzacji lub o obniżkę stawki akcyzy na urządzenia do waporyzacji do kwoty 10 lub maksymalnie 20 zł, co potencjalnie i tak przyczyni się do stopniowego zanikania jednorazowych e - papierosów z legalnego obrotu, nie będzie jednak oznaczało konieczności natychmiastowej likwidacji setek, czy nawet tysięcy miejsc pracy, które teraz zapewniają podmioty opierających swój model biznesowy głównie na jednorazowych e – papierosach.

10. Przepisy techniczne

Ministerstwo Finansów zdecydowało się na wyłączenie urządzeń do waporyzacji z projektu UD105

	i dalsze procesowanie nowych regulacji odrębnym projektem, m.in. ze względu na wielokrotnie zgłaszaną przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii, a także inne podmioty biorące udział w konsultacjach publicznych, konieczność notyfikacji przepisów technicznych w postaci objęcia podatkiem akcyzowym urządzeń do waporyzacji, do Komisji Europejskiej. Obecnie w uzasadnieniu do UD139 czytamy, że projekt nie zawiera przepisów 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 będzie podlegał notyfikacji technicznej. Nie wiadomo jednak dlaczego w opinii MF przedstawiony projekt nie zawiera ww. przepisów technicznych. W opinii Spółki wprowadzenie obowiązku oznaczania urządzeń do waporyzacji znakami akcyzy oraz nowy środek fiskalny w postaci nałożenia podatku akcyzowego na urządzenia do waporyzacji wymusi na producentach i importerach stosowanie szeregu specyficznych rozwiązań technicznych, tym samym konieczna jest notyfikacja projektu ustawy do Komisji Europejskiej, stosowanie do założeń Dyrektywy 2015/1535. **11. Przepisy epizodyczne** Postulujemy o przewidzenie dłuższego, wynoszącego min. 3 miesiące, okresu przejściowego na oznaczenie znakami akcyzy urządzeń do waporyzacji wyprodukowanych na terytorium kraju, nabytych wewnątrzwspólnotowo lub importowanych przed dniem 1 lipca 2025 r. Równocześnie znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych naniesione przed dniem 1 lipca 2025 r powinny zachowywać ważność co najmniej do 30 września 2025 roku. Powyższe podyktowane jest koniecznością minimalizacji strat, które przedsiębiorstwa poniosą w związku nagłą zmianą planów inwestycyjnych i koniecznością wyprzedania stanów magazynowych, które budowane są w oparciu o cele budżetowe przewidziane na okres dłuższy niż termin wejścia w życie ustawy, czy terminy przejściowe przewidziane w projekcie. **12. Odniesienie w OSR do oszacowanych skutków budżetowych** Wg szacunków zawartych w OSR założono, że w 2024 r. sprzedaż jednorazowych papierosów elektronicznych wyniesie ok 70 mln sztuk. Liczbę wielorazowych urządzeń do konsumpcji płynu do papierosów elektronicznych oszacowano na ok. 0,43 mln szt. W przypadku podgrzewaczy do wyrobów nowatorskich ich liczbę oszacowano na ok. 2,4 mln szt. Łączna liczba urządzeń do waporyzacji i jednorazowych papierosów elektronicznych została oszacowana na ok. 72,8 mln szt. Dla urządzeń do waporyzacji założono odpowiednio 50% spadek sprzedaży (w 2025 roku), natomiast w przypadku jednorazowych e-papierosów założono 95% spadek sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych w 2025 r. oraz 90% spadek sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych w latach kolejnych. W związku z tym do szacunków przyjęto w 2025 roku ilość ok. 4,9 mln urządzeń do waporyzacji i jednorazowych papierosów elektronicznych i ok. 8,4 mln tych urządzeń w latach kolejnych. Nie jest dla nas zrozumiałe w wyniku jakich obliczeń przyjęto 8,4 mln urządzeń w latach kolejnych i jaki ta wartość ma związek z przedstawionymi szacunkami. Według Spółki uwzględniając utrzymanie w 2026 roku sprzedaży wielorazowych papierosów elektronicznych i podgrzewaczy na poziomie z roku 2024, w którym nie obowiązuje akcyza, chociaż tak naprawdę należy liczyć się ze spadkiem sprzedaży spowodowanym rozwojem

szarej strefy, to ilość urządzeń w latach kolejnych będzie wynosić 3,2 mln.

	2024 mln szt	2025 mln szt	2026 mln szt
jednorazowe papierosy elektroniczne	70	3,5	0,5
wielorazowe papierosy elektroniczne	0,43	0,215	0,43
Podgrzewacze	2,4	1,2	2,4
suma	**72,8**	**4,9**	**3,2**

W OSR oszacowano, że wpływy z akcyzy w 2026 roku z tytułu sprzedaży płynu zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych wyniosą 280 mln zł. Tabela z OSR:

	2025			**2026**		
	akcyza w mln zł	vat w mln zł	akcyza + vat w mln zł	akcyza w mln zł	vat w mln zł	akcyza + vat w mln zł
urządzenia do waporyzacji	19	4	23	57	13	70
płyn zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych	47	11	57	280	64	344
Suma	**66**	**15**	**81**	**337**	**77**	**414**

Na podstawie przedstawionych wcześniej obliczeń i zakładając, że w przeciętnym urządzeniu znajduje się 2ml płynu, a stawka będzie wynosić od 1 stycznia 2026 r. - 1,44 zł za każdy mililitr i 40 zł od płynu zawartego w jednym papierosie elektronicznym wynika, że wpływy te wyniosą:

0,5 mln szt. x 42,88 zł = 21,44 mln zł

Choć tak naprawdę po nałożeniu prohibicyjnej stawki podatku akcyzowego na jednorazowe papierosy elektroniczne należy liczyć się, że wpływy z tego tytułu wniosą 0 zł.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Informacja odpowiadająca aktualnemu odpisowi z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dla Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
2	Informacja odpowiadająca aktualnemu odpisowi z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dla Promotorzy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
3	
4	
5	
6	
7	

8	
E.	**Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych** zgłoszenia dokonanego dnia .....**
	(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)
F.	**OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE**

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Michał Zarudzki	07.10.2024 roku	

G.	**KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ**
Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia	
	(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia – zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
Meble Belvia sp z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
zyzziu@gmail.com

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Patryk Pałka	
2	Mariusz Pałka	
3	Joanna Pałka	
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP (dalej: „**STOPP**” lub „**Stowarzyszenie**”) to największa krajowa organizacja, która zrzesza małych i średnich polskich przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza organizacja jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**”) oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych,

urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie

urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany

podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe

niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż

niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. N**iniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych****
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Patryk Pałka	07.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*~~

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia – zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
Małgorzata Zielińska

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

Przemysłowa 25, 32-083 Balice, NIP: 5130234874

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

Przemysłowa 25, 32-083 Balice, malgorzata.zielinska@dillons.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Małgorzata Zielińska	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP (dalej: „**STOPP**” lub „**Stowarzyszenie**”) to największa krajowa organizacja, która zrzesza małych i średnich polskich przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza organizacja jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**”) oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych, urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak

i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw.

jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części” – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części”, aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić” – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części”. Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo” czy „potrójnie”?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części” ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	KRS EXLAB SP Z.O.O.
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Małgorzata Zielińska	7 października 2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy (projekt z dnia 27 września 2024 r., nr UD 139 w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów)

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/~~imię i nazwisko~~** Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~**
Centrum Oceny Skutków Regulacji
bud. Collegium Iuridicum I, pok. 423
Wydział Prawa i Administracji UW
ul. Krakowskie Przedmieście 26/28
00-927 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
cosr@wpia.uw.edu.pl
https://cosr.wpia.uw.edu.pl/

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Prof. UW Dr hab. Krzysztof Koźmiński (kierownik Centrum)	bud. Collegium Iuridicum I, pok. 423 Wydział Prawa i Administracji UW ul. Krakowskie Przedmieście 26/28 00-927 Warszawa k.kozminski@wpia.uw.edu.pl

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Centrum – w trosce o szereg zasad konstytucyjnych (m.in. wynikających z art. 2 Konstytucji: zasad prawidłowej legislacji, ochrony interesów w toku oraz praw słusznie nabytych, a także pewności prawa i zaufania do prawa oraz państwa; art. 20: zasady społecznej gospodarki rynkowej; art. 22: zasady wolności działalności gospodarczej; art. 31

ust. 3: zasady proporcjonalności; art. 32: zasady równości wobec prawa oraz zakazu dyskryminacji; art. 118 ust. 3: wymogu przedstawienia skutków finansowych wykonania ustawy przez jej wnioskodawcę) – sygnalizuje konieczność wydłużenia prac legislacyjnych nad Projektem, w tym zwłaszcza zmianę terminu końcowego prowadzonych konsultacji publicznych na dzień późniejszy, by prawo udziału w konsultacjach było realne, a nie iluzoryczne.

Ponadto Centrum deklaruje jednocześnie podjęcie interdyscyplinarnych prac analitycznych przez ekspertów Centrum w celu weryfikacji Projektu, w tym zwłaszcza ewaluacji jego uzasadnienia oraz załączonego do niego dokumentu OSR.

Centrum załącza wstępną opinię autorstwa kierownika Centrum – prof. UW dr hab. Krzysztofa Koźmińskiego, wykazującą liczne wątpliwości, zastrzeżenia oraz prezentującą uwagi krytyczne względem projektu, w tym zwłaszcza jego uzasadnienia oraz dokumentu OSR.

Informacje oraz dane zaprezentowane w OSR, dotyczące rzeczywistości społeczno-gospodarczej oraz prognozowanej sytuacji w przyszłości – zwłaszcza ich dobór, wartości oraz wnioski – wywołują poważne wątpliwości.

Ograniczyć się tu trzeba do kilku uwag, które znajdą rozwinięcie w kompleksowej analizie Centrum:

- **OSR (analogicznie jak uzasadnienie Projektu) okazuje się zaskakująco ubogi intelektualnie w zakresie wykazania (rzekomo kluczowego dla omawianej regulacji) aspektu pro-zdrowotnego regulacji**. Choć w treści OSR wskazuje się na dane Ministerstwa Zdrowia w zakresie liczby podmiotów wprowadzających produkty na polski rynek, a w ramach *Wpływu na pozostałe obszary* projektodawca wskazał zdrowie (oraz środowisko naturalne – o czym szerzej niżej), uzasadnienie jest wciąż zdawkowe i powierzchowne. Dość powiedzieć, że w treści OSR pojawia się ogólnikowy i enigmatyczny fragment: „*Oczekiwanym efektem zmian wprowadzonych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej podgrzewaczy i papierosów elektronicznych, szczególnie jednorazowych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*” – bez przytoczenia jakichkolwiek danych, powołania się na wyniki badań, czy prowadzone analizy. Autor OSR Projektu ograniczył się w praktyce do jednego, bazującego na intuicji (?) zdania, oceniającego

papierosy elektroniczne jako szkodliwe dla zdrowia, sugerując że podniesienie daniny publicznoprawnej spowoduje ograniczenie konsumpcji i generalny efekt prozdrowotny. **Zignorowano w ten sposób całkowicie inne – alternatywne i realne, a mniej optymistyczne niż zakładany przez projektodawcę – scenariusze, w tym taki, w którym konsumenci wybiorą produkt tańszy, a pochodzący z nielegalnego źródła (szarej strefy) lub konkurencyjny, a bardziej szkodliwy dla zdrowia (np. klasyczne produkty nikotynowe)**. Projektodawca w tym zakresie stosuje – niestety typowy dla polskiego stylu konstruowania dokumentów OSR – agitacyjno-propagandowy model oceny skutków regulacji, oparty w dodatku o „życzeniową postawę" *wishful thinking*;

- **OSR koncentruje się na wykazaniu rzekomej zasadności wprowadzenia proponowanych w Projekcie zmian oraz argumentów przemawiających na ich rzecz, zupełnie lekceważąc kontekst, skomplikowanie rzeczywistości społeczno-gospodarczej oraz scenariusze alternatywne, czego skutkiem jest wrażenie, że OSR prezentuje problem urządzeń do waporyzacji „w próżni"**, tj. w świecie, w którym nie ma produktów konkurencyjnych (np. tradycyjnych wyrobów tytoniowych albo – coraz bardziej popularnych – alternatywnych, tzw. nowatorskich produków typu podgrzewacze tytoniu, nazywane powszechnie „*icosami*" od pierwszego produktu tego typu, na które prawdopodobnie „przerzucą się" konsumenci), sprzecznych interesów przedsiębiorców oferujących różne produkty, podmiotów krajowych i zagranicznych, a konsumenci-palacze postępują w sposób szablonowy, bezrefleksyjny, wręcz „zerojedynkowy", pozbawiony emocji, przyzwyczajeń czy kalkulacji – w dodatku ich zachowania można nie tylko *a priori* przewidzieć, ale wręcz centralnie „zaprogramować". Zagadnienie to zostanie rozwinięte w pełnej opinii Centrum, lecz już teraz ewidentne są braki OSR, polegające na deficycie zaprezentowania scenariuszy alternatywnych (zarówno pozytywnych, jak i negatywnych), braku uwzględnienia dorobku badań behawioralnych (w tym behawioralnej *law & economics*) oraz empirycznych – podczas, gdy OSR powinny uwzględniać całe spektrum sytuacji, w tym również na pierwszy rzut oka paradoksalnych, irracjonalnych, godzących w

wyobrażenie adresatów jako racjonalnych *homo oeconomicus*;

- analizowany OSR jest jednostronny i w tym sensie „nieuczciwy", **bowiem prezentuje wyłącznie partykularną perspektywę oraz jedynie argumenty korzystne dla projektodawcy, w ogóle ignorując (przemilczając) okoliczności wywołujące wątpliwości** (np. eksponuje wątek „nieekologiczności" e-papierosów: „*Ograniczenie dostępności papierosów elektronicznych, w tym ich jednorazowych wersji, przyczyni się do zmniejszenia potencjalnego zagrożenia dla środowiska. Materiały użyte w jednorazowych waporyzatorach sprawiają, że w przypadku ich wyrzucenia stanowią one potencjalne zagrożenie dla ludzi i środowiska. Po wyrzuceniu zawarte w nich szkodliwe substancje znajdujące się w bateriach, elementy plastiku oraz nikotyna mogą przedostać się do środowiska*" – w ogóle lekceważąc kwestię niedopałków pozostających po tradycyjnych papierosach, które wydają się najczęściej spotykanym zanieczyszczeniem polskiej przestrzeni miejskiej; ponadto ignoruje argument konsekwentnie podnoszony przez branżę vapingową, zgodnie z którym oferowane przez nią produkty mogą stanowić skuteczny sposób na zerwanie z nałogiem, będąc alternatywą dla tradycyjnych papierosów i „produktem przejściowym" od regularnego spożywania nikotyny do jego definitywnego odstawienia);

- OSR zawiera uzasadnienia niekonsekwentne, skłaniające do dalszych pytań, których projektodawca w ogóle nie zadaje: skoro bowiem rzekomo argument zdrowotny przemawia za wzrostem akcyzy i istotnym podwyższeniem ceny tych produktów – czemu projektodawca pozostaje zadziwiająco tolerancyjny względem produktów konkurencyjnych, znacznie częściej nabywanych oraz prawdopodobnie bardziej szkodliwych zdrowotnie, czyli klasycznych papierosów (w sytuacji, w której w świetle statystyk dostepnych w domenie publicznej w Polsce grupa nałogowych palaczy liczy ponad 8 milionów osób, a rocznie konsumuje się ok. 50 mld sztuk zwykłych papierosów, a z powodu palenia umiera rocznie kilkadziesiąt tysięcy osób, np. w 2019 r. zmarło 77 tys. osób, czyli 19,1% wszystkich zgonów);

- **OSR pomija faktycznie aspekt komparatystyczny (prawno-porównawczy)**, ograniczając się do kilku ogólnych zdań na temat rozwiązań

zagranicznych w ramach części *Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?* – nie podając jednak jakichkolwiek źródeł, pozycji bibliograficznych lub konkretów. Ten aspekt wymaga weryfikacji i wyniki analizy zostaną przedstawione w pełnej opinii Centrum;

- narracja prezentowana w OSR zdradza z jednej strony **wyjątkowy optymizm projektodawcy (w zakresie przewidywania pozytywnych skutków budżetowych), a zarazem kategoryczną (drakońską) postawę względem sytuacji adresatów regulacji**. I tak przewiduje się, że „*W pierwszym roku obowiązywania ww. stawek akcyzy z uwagi na wejście w życie przepisów od 1 lipca 2025 r. i wyprzedaży zgromadzonych zapasów w okresie lipiec-sierpień 2025 r. szacuje się, że wpływy budżetowe wyniosą ok. 81 mln zł (wraz z podatkiem VAT należnym od akcyzy). Natomiast w latach kolejnych wpływy budżetowe szacuje się na ok. 414 mln zł. (wraz z podatkiem VAT należnym od akcyzy)*" – co powinno być przyjmowane z dużą ostrożnością, szczególnie w kontekście prawdopodobnych problemów przedsiębiorców regulowanego sektora, a także wcześniejszych doświadczeń z przesadnie optymistycznymi prognozami OSR, które w praktyce przynosiły więcej szkód niż korzyści;

- jednocześnie OSR wyjątkowo formalistycznie i sprawozdawczo relacjonuje przewidywane koszty (w tym straty i krzywdy) po stronie adresatów regulacji, pozostawiając praktycznie bez komentarza sytuację przedsiębiorców, pracowników branży, ich rodzin, a także refleksję na temat dopuszczalności tak dotkliwej ingerencji legislacyjnej w kontekście ram konstytucyjnych: „*Zakłada się, że ograniczenie dostępności cenowej papierosów elektronicznych, w tym ich jednorazowych wersji, przełoży się na niższe wolumeny sprzedaży tych urządzeń. Może to spowodować brak opłacalności sprzedaży tych wyrobów przez przedsiębiorców ukierunkowanych wyłącznie/prawie wyłącznie na sprzedaż tych wyrobów w niedużych ilościach. Konsekwencją tego może być konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*". Cytowany wyżej fragment nie wymaga komentarza, bowiem **projektodawca deklaruje *expressis verbis*, że godzi się i akceptuje likwidację branży**

produkcji i dystrybucji papierosów elektronicznych oraz „wkalkulował" zakończenie działalności przez przedsiębiorców działających na tym rynku oraz utratę utrzymywanych przez nich miejsc pracy. Choć oczywiście ocena skutków regulacji jest procesem, w trakcie którego prezentowane powinny być zarówno zyski, jak i koszty (*benefits-costs analysis*) regulacji – lekkość z którą stwierdza się wystąpienie owych kosztów w analizowanym OSR Projektu, a także brak refleksji konstytucyjnej, jest zaskakująca i zasługuje na krytykę.

Mając na uwadze wszystkie wskazane wyżej okoliczności, w tym zwłaszcza zastrzeżenia względem Projektu, jego uzasadnienia oraz dokumentu OSR, w tym wątpliwości konstytucyjne oraz potencjalne dramatyczne skutkie społeczno-gospodarcze – konieczne jest przedłużenie prac legislacyjnych nad Projektem, które pozwoli nie tylko na jego rzetelne i wszechstronne zaopiniowanie oraz skonsultowanie, w tym również przedstawienie przez Centrum kompleksowej opinii na relatywnie wczesnym etapie postępowania ustawodawczego, co pozwoli wprowadzić niezbędne zmiany do Projektu oraz gruntownie rozważyć zasadność jego przyjmowania.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Opinia wstępna Centrum Oceny Skutków Regulacji UW do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy (nr UD 139) autorstwa prof. UW dr hab. Krzysztofa Koźmińskiego - kierownika Centrum
2	Pismo przewodnie
3	Informacja o Centrum Oceny Skutków Regulacji Uniwersytetu Warszawskiego (załącznik)

E. ~~**Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych** zgłoszenia dokonanego dnia .....**~~

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Krzysztof Koźmiński	7 października 2024 r.	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

___ CreaMedia Dawid Olejniczak

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

biuro@creamedia.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Dawid Olejniczak	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. **Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne**

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. **Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]**

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych, urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby

te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN.
Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN).
Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu,
które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. **Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji**

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. **Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji**

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski

Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines oceny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Dawid Olejniczak	7.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
NICOSTA SP. Z O.O.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail
m.trojanowski@nicosta.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1		
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Troska o zasady konstytucyjne, m.in: zasada rzetelnej legislacji, zasada ochrony interesów w toku, zasada ochrony praw słusznie nabytych, zasada pewności prawa i zaufania do prawa oraz państwa, zasada wolności działalności gospodarczej, zasada proporcjonalności, zasada równości wobec prawa i zakaz dyskryminacji

Konieczność wydłużenia prac legislacyjnych nad projektem (urealnienie procesu konsultacji publicznych), umożliwienie funkcjonowania branży wapingowej na dotychczasowych zasadach prawnych i rynkowych w zgodzie z interesem publicznym, zgłoszenie zastrzeżeń do licznych uchybień w treści normatywnej oraz OSR projektu.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Pismo z uwagami do projektu ustawy UD139
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Marcin Trojanowski	07.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

(podpis)

[*] Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

[**] Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

Warszawa, 07.10.2024

Szanowny Pan

Jarosław Neneman

Podsekretarz Stanu

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

W odpowiedzi na pismo z dnia 30 września 2024 r. dotyczące *Projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy z dnia 27 września 2024 r.*, wraz z uzasadnieniem i OSR (nr UD 139 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów) do konsultacji publicznych, przesyłam uwagi Nicosta Sp. z o.o.. Dodatkowo załączam tabelę, która odnosi się do konkretnych przepisów w projektowanej ustawie.

Z wyrazami szacunku

Marcin Trojanowski
Nicosta Sp. z o.o.

Wprowadzenie

W związku z przedstawionymi zmianami do ustawy o podatku akcyzowym oraz Kodeksie karnym skarbowym, oznaczonymi w Rządowym Centrum Legislacji pod numerem UD139, należy zauważyć, że wprowadzenie dodatkowej opłaty w wysokości 40 zł na urządzenia do waporyzacji spowoduje wzrost cen detalicznych o 50 zł na sztukę (wraz z VAT). Taki wzrost sprawi, że mniej szkodliwe alternatywy dla tradycyjnych papierosów staną się praktycznie niedostępne dla konsumentów, co może prowadzić do powrotu wielu z nich do palenia tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Brak wyboru zmusi konsumentów do zakupu produktów z tzw. szarej strefy, gdzie nie ma kontroli nad składnikami chemicznymi płynów do waporyzacji, co skutkuje rocznymi stratami budżetu państwa szacowanymi na 1 miliard złotych z tytułu akcyzy, cła oraz VAT.

Proponowane przepisy w obecnej formie będą miały szczególnie negatywny wpływ na polskie małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP), które generują tysiące miejsc pracy oraz znaczące wpływy podatkowe. Działania rządu mogą doprowadzić do eliminacji tego sektora, co wzmocni oligopol czterech międzynarodowych koncernów tytoniowych dominujących na polskim rynku. Zamiast wspierać innowacyjne rozwiązania poprawiające jakość zdrowia publicznego, polska branża vapingowa może zostać zniszczona.

Nasze obawy potwierdzają wyniki najnowszego badania Eurobarometru, które jasno wskazują, że prawdziwym problemem zdrowotnym w Polsce pozostaje wysoki poziom palenia tradycyjnych papierosów. Zgodnie z raportem, aż 28% dorosłych Polaków regularnie pali tradycyjne papierosy, co stanowi jeden z najwyższych wyników w Europie. W porównaniu z tym tylko 1% Polaków korzysta z jednorazowych e-papierosów, a 2% z e-papierosów wielorazowych. Te dane jednoznacznie pokazują, że palenie tradycyjnych papierosów jest głównym problemem. Negatywny wpływ papierosów na osoby z nich korzystające jest powszechnie znany. Konsekwencje zdrowotne palenia są również dobrze rozpoznane. Obciążenie służby zdrowia wynikające z leczenia osób zapadających na różnego typu choroby bezpośrednio związane z paleniem papierosów również są dobrze znane podobnie jak liczba zgonów wynikająca z chorób związanych z długotrwałym paleniem.

Alternatywy i Konsekwencje

E-papierosy są obecnie realną alternatywą dla tradycyjnych papierosów, oferując konsumentom możliwość wyboru mniej szkodliwej opcji. Nałożenie tak wysokiej akcyzy sprawi, że te produkty te stają się nieosiągalne cenowo, zmuszając konsumentów do powrotu do klasycznych papierosów lub zakupu wyrobów z czarnego rynku, które nie są kontrolowane pod względem pochodzenia, jakości i standardów wytworzenia regulowanych przez prawo. Tego rodzaju regulacje mogą

przynieść odwrotne skutki od zamierzonych — zwiększą ryzyko dla zdrowia publicznego oraz podważa wysiłki mające na celu ograniczenie palenia tradycyjnych papierosów.

Nicosta Sp. z o. o. stoi na stanowisku, że proponowane zmiany przyniosą jedynie szkody zarówno dla zdrowia publicznego, jak i dla polskiej gospodarki. Kluczowe zastrzeżenia dotyczą oparcia argumentacji Ministerstwa na nieprawdziwych danych oraz wprowadzenia dysproporcjonalny obciążeń akcyzowych na produkty vapingowe w porównaniu do wyrobów tytoniowych. Taka polityka fiskalna nie tylko jest sprzeczna z logiką prozdrowotną, ale także może prowadzić do wzrostu szarej strefy, co pozbawi budżet państwa jakichkolwiek korzyści.

Sektor branży vapingowej zagrożony

Reprezentujemy sektor składający się z ponad tysiąca mikro, małych i średnich przedsiębiorstw zajmujących się produkcją płynów do e-papierosów. Nasza branża zatrudnia blisko 12 tysięcy osób i wnosi znaczące wpływy do budżetu państwa poprzez akcyzę oraz inne podatki. Działamy zgodnie z obowiązującymi przepisami i jesteśmy zaangażowani w rozwój społeczno-ekonomiczny kraju.

Jako członkowie odpowiedzialnych firm wierzymy, że nasz głos powinien być brany pod uwagę w decyzjach dotyczących przyszłości sektora, szczególnie, że naszą powinnością jest odpowiedzialne podejście do kwestii dobra społecznego.

Analiza Konsekwencji

Propozycja wprowadzenia dodatkowej akcyzy w wysokości 40 zł plus VAT za każde urządzenie do wapowania jest krokiem ku zmarginalizowania branży w Polsce. Ministerstwo Finansów argumentuje, że celem jest ograniczenie dostępności dla młodych ludzi; jednakże już teraz e-papierosy i produkty z nimi związane są już mniej dostępne cenowo niż tradycyjne papierosy. Dodatkowe obciążenie akcyzowe pogłębi tę dysproporcję w sposób nieuzasadniony i wbrew interesowi społecznemu.

Analiza kosztów:

- **Koszt papierosa po podwyżkach:** Po proponowanych podwyżkach akcyza na jednego papierosa wyniesie 0,30 zł. Przy założeniu, że cena paczki wzrośnie o 2 zł, będzie ona wynosić około 20 zł, co wciąż sprawia, że papierosy pozostaną relatywnie tanie w porównaniu do e-papierosów.
- **Koszt e-papierosa:** Po wprowadzeniu akcyzy w wysokości 40 zł za urządzenie, cena e-papierosa z 2 ml płynu może wzrosnąć nawet do 80 zł. Oznacza to, że za produkt, który nie zawiera substancji smolistych i ma dużo mniej nikotyny niż paczka papierosów (do dziesięciu razy mniej), konsument zapłaci cztery razy więcej.

Takie podejście doprowadzi do wyparcia produktów do wapowania z rynku oraz zmusi konsumentów do powrotu do bardziej szkodliwych wyrobów tytoniowych, co jest sprzeczne z celem polityki zdrowotnej oraz trendami panującymi w innych krajach (nie tylko unijnych) zmierzającymi do minimalizacji spożycia tradycyjnych papierosów. **Ostatecznie efektem polityki fiskalnej polskich władz będzie sytuacja, w której wyroby mniej szkodliwe będą kosztować 4 razy więcej niż zwykłe papierosy, które pozostają jednym z głównych problemów polskiego zdrowia publicznego (28 proc. dorosłej populacji pali nałogowo papierosy tradycyjne w ilości 50 mld sztuk rocznie).**

Warto zauważyć, że już teraz obowiązują przepisy zakazujące sprzedaży wyrobów do wapowania osobom niepełnoletnim; kluczowe jest ich skuteczne egzekwowanie. Legalne firmy oferują swoje produkty tylko pełnoletnim konsumentom i sprzeciwiają się sprzedaży nieletnim.

Dysproporcje Akcyzowe

Obecna struktura akcyzowa faworyzuje wyroby tytoniowe kosztem produktów do wapowania. Akcyza na wyroby tytoniowe wynosi 276 zł za 1000 sztuk papierosów (0,28 zł na sztukę), podczas gdy akcyza na 1 ml płynu do e-papierosów wynosi 0,55 zł. Jeden papieros zawierający ok. 1g suszu tytoniowego zawiera do 20mg nikotyny. W paczce znajduje się 20 papierosów. Łączna moc nikotyny w najmocniejszym wariancie to aż 400mg, nie tak jak to zostało napisane w uzasadnieniu do projektu Ustawy 20mg. Bazując na błędnych danych Ministerstwo Finansów próbuje zniwelować dysproporcje, której defacto nie ma, bo już teraz płyny do e-papierosów są obciążone prawie dwukrotnie wyższą akcyzą w przełożeniu na 1mg nikotyny - 0,28 zł/szt. papierosa, 0,55 zł/ml (niezależnie od tego czy płyn zawiera nikotynę, czy nie).

Jest to niedopuszczalna sytuacja, szczególnie w kraju, który ma tak wysoki poziom konsumpcji papierosów i który zmaga się z tak wieloma wyzwaniami wynikających z negatywnych konsekwencji palenia papierosów przez 28% dorosłej populacji.

Proponowane zmiany faworyzują produkty tytoniowe, co jest niebezpieczne i skrajnie niekorzystne dla zdrowia publicznego. Cena proponowanych zmian będzie w naszej ocenia bardzo wysoka i obciążająca na lata cały system finansów publicznych.

Kluczowe Zastrzeżenia Prawne

Na podstawie analizy przedstawiamy kluczowe zastrzeżenia prawne wobec proponowanych zmian:

- **Zmiana zasad:** Propozycja podwyżki akcyzy na urządzenia do waporyzacji narusza fundamentalne zasady ochrony interesów w toku, co jest zgodne z art. 2 Konstytucji RP. Ustawodawca, wprowadzając mapę akcyzową na lata 2022–2027, zapewnił branży stabilność i przewidywalność w prowadzeniu działalności gospodarczej. Wprowadzenie nagłej zmiany zasad przed upływem tego okresu może zostać odebrane jako naruszenie zaufania obywateli do prawa. Takie działania mogą prowadzić do poważnych strat finansowych dla przedsiębiorców, którzy inwestowali w rozwój swoich firm w oparciu o dotychczasowe regulacje. Oczekiwanie na stabilność regulacyjną jest kluczowe dla planowania długoterminowego, a jej brak może skutkować niepewnością i destabilizacją rynku.
- **Brak uzasadnienia:** Ministerstwo Finansów nie przedstawiło przekonywującego ekonomicznego uzasadnienia dla wprowadzenia opłaty w wysokości 40 zł za urządzenia do waporyzacji. Nawet jeżeli mielibyśmy się oprzeć na błędnych danych dotyczących poziomu nikotyny w papierosach tradycyjnych, wykorzystanych w uzasadnieniu do Ustawy, to nadal brak rzetelnych danych oraz analizy wpływu tej decyzji na rynek oraz konsumentów budzi poważne wątpliwości. Wprowadzenie tak wysokiej stawki bez odpowiednich podstaw ekonomicznych może być postrzegane jako arbitralne działanie, które nie uwzględnia realiów rynkowych ani potrzeb konsumentów. Tego rodzaju brak przejrzystości w procesie legislacyjnym może prowadzić do erozji zaufania obywateli do instytucji państwowych i ich decyzji.
- **Dyskryminacja MŚP:** Proponowane regulacje wyraźnie faworyzują duże koncerny tytoniowe kosztem małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP). Wprowadzenie wysokiej akcyzy na urządzenia do wapowania stawia mniejsze firmy w trudnej sytuacji finansowej, ponieważ nie będą one w stanie sprostać nowym obciążeniom. To z kolei prowadzi do eliminacji konkurencji na rynku, co umacnia pozycję oligopolu czterech międzynarodowych koncernów tytoniowych. Niesprawiedliwe traktowanie MŚP może skutkować ich upadłością, co negatywnie wpłynie na rynek pracy oraz innowacyjność sektora.

Proponowane zmiany mogą doprowadzić z jednej strony do eliminacja małych i średnich firm z sektora wapingowego. W dłuższej perspektywie takie działania mogą skutkować wzrostem szarej strefy oraz spadkiem wpływów budżetowych z tytułu akcyzy i VAT, co jest sprzeczne z celami polityki fiskalnej państwa. W rezultacie, zamiast poprawy zdrowia publicznego i wsparcia innowacyjnych rozwiązań, proponowane regulacje przyniosą odwrotne skutki, wpływając negatywnie na kwestie zdrowotne, powodując w dłuższej perspektywie zwiększenie obciążeń budżetowych w obszarze służby zdrowia, destabilizują sytuację na rynku oraz zwiększając koszty wynikające z konieczności walki z szarą strefą.

Zakończenie

Proponowane przepisy w ich obecnej formie to dla polskiej branży wapingowej kwestia „być albo nie być” – niestety w aktualnym kształcie oznaczają one jej definitywne „nie być”. Wprowadzenie tych zmian doprowadzi do likwidacji całego sektora, zdominowania rynku przez międzynarodowe koncerny tytoniowe oraz marginalizacji polskiego kapitału. Działania Ministerstwa Finansów sprawią, że paradoksalnie mniej szkodliwy produkt, jakim są e-papierosy, stanie się znacznie droższy i mniej dostępny dla przeciętnego konsumenta niż tradycyjne papierosy. Taki stan rzeczy kłóci się z prozdrowotnymi argumentami, które ministerstwo podnosi w kontekście walki z paleniem.

W obliczu tych zagrożeń, apelujemy do decydentów o ponowne rozważenie proponowanych regulacji. Niezbędne jest, aby polityka fiskalna sprzyjała innowacjom oraz wspierała zdrowe alternatywy dla palenia, a nie prowadziła do ich eliminacji, utrwalając nieakceptowalny poziom konsumpcji tradycyjnych papierosów. Wspieranie małych i średnich przedsiębiorstw oraz zapewnienie im równych warunków działania powinno być priorytetem, aby uniknąć dalszej koncentracji rynku w rękach nielicznych graczy, oferujących produkty będące od dekad powodem niezliczonych problemów zdrowotnych, finansowych i społecznych.

Proponowane zmiany w treści ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, ze zm.) na podstawie opracowanego przez Ministra Finansów projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (ministerstwo wiodące: Ministerstwo Finansów, nr w wykazie prac UD139; dalej: „Projekt") z dnia 27 września 2024 r.		
Proponowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym		
I.	**Proponowana przez Ministerstwo Finansów treść przepisów**	**Uwagi do Projektu**
1.	Art. 1 pkt 1 lit. a: Zmiana w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym: „wyroby akcyzowe – wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie **oraz urządzenia do waporyzacji**, wymienione w załączniku nr 1 do ustawy"	1) Zmiana ma na celu objęcie urządzeń do waporyzacji regulacjami podatku akcyzowego. Urządzenia do waporyzacji staną się wyrobami akcyzowymi podlegającymi opodatkowaniu podatkiem akcyzowym na zasadach określonych w ustawie o podatku akcyzowym (podobnie jak inne wyroby niezharmonizowane). Projekt zakłada również objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczenia znakami akcyzy wraz ze wszystkimi reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych, w szczególności rejestracja w CRPA, uzyskanie lub zmiana zezwolenia akcyzowego, stosowanie procedur związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożenie zabezpieczenia akcyzowego (lub uzyskanie zwolnienia z jego złożenia), składanie deklaracji akcyzowych, prowadzenie ewidencji. ***Przepisy techniczne wymagające notyfikacji*** 2) W naszej ocenie projektowane przepisy spełniają przesłanki uznania je za przepisy techniczne w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 9 września 2015 r. ustanawiającą procedurę udzielania informacji w dziedzinie przepisów technicznych oraz zasad dotyczących usług społeczeństwa informacyjnego (dalej: „**Dyrektywa 2015/1535**"), a zatem podlegają obowiązkowej notyfikacji Komisji Europejskiej. 3) Taką regulacją stanowiącą przepis techniczny w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535 lub 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., dalej: „**Rozporządzenie RM**") jest art. 1 pkt 17 Projektu przewidujący rozszerzenie wykazu wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy o urządzenia do waporyzacji:

		a. W praktyce, urządzenie do waporyzacji importowane do Polski będzie musiało zostać technicznie uzupełnione o znak akcyzy w momencie jego produkcji. Nie ulega wątpliwości, że producent będzie musiał zmodyfikować lub zbudować nową linię produkcyjną w taki sposób, by umożliwić naniesienie na wyprodukowany przez siebie towar. Tym samym, objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczenia znakiem akcyzy wpłynie na metodę i proces produkcji tych urządzeń. Ponadto, konieczność modyfikacji linii produkcyjnych spowodowana objęciem urządzeń do waporyzacji obowiązkiem nanoszenia znaków akcyzowych wpływa na charakterystykę / cechę tych urządzeń. Naniesiony w wyniku zmienionego procesu produkcyjnego znak akcyzy na urządzenie do waporyzacji (lub opakowanie jednostkowe tego urządzenia) musi gwarantować, że zdjęcie tego znaku lub otwarcie opakowania w miejscu przeznaczonym do jego otwierania albo użycie urządzenia do waporyzacji będzie powodować trwałe i widoczne uszkodzenie znaku w sposób uniemożliwiający jego powtórne użycie, chyba że znak akcyzy jest nanoszony bezpośrednio na urządzenie do waporyzacji w sposób trwały. Konieczna będzie zatem zmiana całego procesu produkcyjnego opakowania w taki sposób, który będzie umożliwiał nanoszenie znaków akcyzy w sposób przewidziany przez projektodawcę. Tym samym, art. 1 pkt 17 Projektu stanowi specyfikację techniczną w rozumieniu art. 1 ust. 1 litera c Dyrektywy 2015/1535 oraz § 2 pkt 2 Rozporządzenia RM. b. Zgodnie z art. 1 ust. 1 litera f akapit pierwszy w zw. z art. 5 ust. 1 Dyrektywy 2015/1535 notyfikacji oznaczające specyfikacje techniczne i inne wymagania bądź zasady dotyczące usług, włącznie z odpowiednimi przepisami administracyjnymi, których przestrzeganie jest obowiązkowe, de jure lub de facto, w przypadku wprowadzenia do obrotu, świadczenia usługi, ustanowienia operatora usług lub korzystania w państwie członkowskim lub na przeważającej jego części, jak również przepisy ustawowe, wykonawcze i

		administracyjne państw członkowskich, z wyjątkiem określonych w art. 7, zakazujące produkcji, przywozu, wprowadzania do obrotu lub stosowania produktu lub zakazujące świadczenia bądź korzystania z usługi lub ustanawiania dostawcy usług. c. Ponadto, przepisy wprowadzające obowiązek nałożenia na urządzenia znaków akcyzy: (a) stanowią specyfikację techniczną, (b) są oparte na przepisach, których przestrzeganie jest obowiązkowe, (c) muszą być przestrzegane w szczególności w okolicznościach wprowadzenia tych urządzeń do obrotu lub korzystania na terenie Polski. (warunkiem legalnego znajdowania się tych urządzeń w obrocie, jest ich oznaczenie znakiem akcyzowym). d. W związku z powyższym, art. 1 pkt 17 Projektu przewidujący obowiązek nałożenia znaków akcyzy na urządzenia do waporyzacji stanowi specyfikację techniczną będącą przepisem ustawowym, którego przestrzeganie jest obowiązkowe w przypadku wprowadzenia do obrotu, stanowi przepis techniczny na gruncie art. 1 ust. 1 litera f akapit pierwszy Dyrektywy 2015/1535 oraz § 2 pkt 5 lit. a Rozporządzenia RM. e. Ponadto, art. 1 pkt 17 Projektu może stanowić również przepis techniczny na podstawie art. 1 ust. 1 litera f akapit drugi ppkt (iii) Dyrektywy 2015/1535 jako przepisy techniczne stanowiące specyfikacje techniczne lub inne wymogi bądź zasady dotyczące usług, które powiązane są ze środkami fiskalnymi lub finansowymi mającymi wpływ na konsumpcję produktów lub usług przez wspomaganie przestrzegania takich specyfikacji technicznych lub innych wymogów bądź zasad dotyczących usług; specyfikacje techniczne lub inne wymogi bądź zasady dotyczące usług powiązane z systemami zabezpieczenia społecznego nie są objęte tym znaczeniem.

		f. Dodatkowo, art. 1 pkt 17 Projektu zakładający oznakowanie urządzeń do waporyzacji banderolami, w powiązaniu z art. 1 pkt 14 projektującym nowy art. 99ca ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, przewidującym stawkę akcyzy na te urządzenia w wysokości 40 zł, spowodowuje zachwianie na rynku sprzedaży papierosów elektronicznych i podgrzewaczy. W związku z tym, regulacje te należy uznać za przepisy techniczne będące regulacjami pośrednio ograniczającymi wprowadzenie do obrotu produktów, w szczególności za przepisy wpływające na wielkość obrotu produktami za pomocą instrumentów finansowych, w tym podatkowych – tj. kategorii przepisów technicznych, o której mowa w § 2 pkt 5 lit. e tiret trzecie Rozporządzenia RM. 4) Wskazujemy, że stanowisko Ministerstwa Finansów odnośnie do konieczności notyfikacji projektowanych przepisów nie jest jednoznaczne. W Ocenie Skutków Regulacji („**OSR**") projektodawca wskazał, że objęcie reżimem podatku akcyzowego urządzeń do waporyzacji w odrębnym projekcie nowelizującym ustawę o podatku akcyzowym uzasadnione jest m.in. notyfikacją przepisów Komisji Europejskiej (str. 2 OSR). Jednocześnie, w uzasadnieniu do Projektu Ministerstwo Finansów wskazało, że „*Projekt ustawy nie zawiera przepisów 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 będzie podlegał notyfikacji technicznej*." W świetle uwag przytoczonych powyżej, wbrew stanowisku projektodawcy wyrażonemu w uzasadnieniu do Projektu, istnieje konieczność notyfikacji projektowanych przepisów Komisji Europejskiej. ***Niedopuszczalne ograniczenie ilościowe w rozumieniu art. 34 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej*** 5) Dodatkowo, proponowane przez Ministerstwo Finansów rozwiązanie polegające na objęciu urządzeń do waporyzacji podatkiem akcyzowym ma nie tylko fiskalny charakter, ale (pośrednio) również regulacyjny, ponieważ

		sprawi, że działalność w Polsce w zakresie sprzedaży papierosów elektronicznych (w szczególności urządzeń jednorazowego użytku) stanie się całkowicie nieopłacalna. Na taki skutek wskazuje sam projektodawca, który w OSR podnosi, że projektowane zmiany przyczynią się do ograniczenia dostępności cenowej papierosów elektronicznych, co może „*spowodować brak opłacalności sprzedaży tych wyrobów przez przedsiębiorców ukierunkowanych wyłącznie/prawie wyłącznie na sprzedaż tych wyrobów w niedużych ilościach. Konsekwencją tego może być konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*" (str. 9 OSR). Tym samym, z perspektywy przedsiębiorców pozostałych Państw Członkowskich wprowadzenie tych urządzeń na rynek polski będzie ekonomicznie nieracjonalne, co prowadzi do wniosku, że proponowana regulacja będzie stanowić niedopuszczalne ograniczenie ilościowe w rozumieniu art. 34 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej. **Sprzeczność z zasadą proporcjonalności** 6) Proponowana regulacja jest również sprzeczna z zasadą proporcjonalności jako zasadą prawną opartą na założeniu, że organy państwa, wykonując przyznane im uprawnienia, nie powinny ustanawiać nadmiernych ograniczeń w korzystaniu przez jednostkę z podstawowych praw i wolności. W wyniku objęcia urządzeń do waporyzacji podatkiem akcyzowym istnieje ryzyko, że dotychczasowi użytkownicy papierosów elektronicznych zwrócą się ku tradycyjnym papierosom, które staną się ekonomiczną alternatywą. W konsekwencji ani cel fiskalny, ani prozdrowotny, które są podnoszone w OSR, nie zostaną osiągnięte. Wyłącznym efektem wejścia w życie tej propozycji będzie wyparcie podmiotów oferujących do sprzedaży papierosy elektroniczne z szeroko pojętej branży tytoniowej. Cel ten wyraźnie zaznaczony został przez Ministerstwo Finansów, które przewiduje spadek sprzedaży jednorazowych papierosów elektronicznych w wyniku projektowanych zmian o 95% w 2025 r. i 90% w latach kolejnych, co przełoży się na „*konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*". Spowoduje to zakłócenie na rynku tytoniowym nie tylko w Polsce, ale na rynku unijnym.

		W ten sposób doszłoby również do naruszenia zasady sprawiedliwości podatkowej, z którą związane są zasady powszechności opodatkowania oraz równości opodatkowania. W związku z powyższym, rozwiązanie przyjęte przez projektodawcę nie realizuje wymogów odpowiedniości, konieczności, proporcjonalności sensu stricto, a ponadto stoi w sprzeczności z deklarowanymi przez Ministerstwo Finansów celami. Ministerstwo Finansów, kierując się rzekomym interesem Skarbu Państwa oraz zdrowiem publicznym, zmierza do wyparcia grupy przedsiębiorców z rynku, co wprost zostało przedstawione przez Ministerstwo Finansów w OSR.
2.	<u>Art. 1 pkt 1 lit. b:</u> Zmiana w art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym: „papierosy elektroniczne: a) **jednorazowe** papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych zawartego w tych urządzeniach, które nie są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania, b) **wielorazowe** papierosy elektroniczne – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, które są przeznaczone do ponownego napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania”;	1) Aktualna definicja papierosów elektronicznych zawarta w art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym stanowi, że papierosami elektronicznymi są „*urządzenia jednorazowego albo wielokrotnego użytku służące do spożywania za pomocą ustnika pary powstającej z płynu do papierosów elektronicznych, wyposażone w szczególności w kartridże lub zbiorniki*.” 2) Projektowana zmiana zakłada rozdzielenie papierosów elektronicznych na jednorazowe i wielorazowe. Wskazujemy przy tym, że rozróżnienie na papierosy elektroniczne jednorazowe i wielorazowe nie znajduje ścisłego odzwierciedlenia na rynku e-papierosów. Określenie „jednorazowe” jest potoczne i ma bardziej charakter marketingowy, aniżeli faktyczny. Na rynku można bowiem znaleźć papierosy elektroniczne określane mianem „jednorazowych”, które umożliwiają kilkukrotne doładowanie baterii albo ponowne nasączenie płynem waty do grzałek. Tym samym, funkcjonalność urządzeń, które powszechnie uważa się za „jednorazowe”, może być parokrotnie „uzupełniana”, co powoduje, że urządzenia te, pomimo bycia tzw. jednorazówkami, nie będą stanowiły jednorazowych papierosów elektronicznych w rozumieniu projektowanego art. 2 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku akcyzowym. W praktyce, wprowadzenie projektowanych zmian w życie może doprowadzić do tego, że kategoria „jednorazowych papierosów elektronicznych” na gruncie ww. przepisu może okazać się pusta wskutek umożliwienia przez producenta ponownego wykorzystania urządzenia przez

		konsumenta. Reasumując, rozróżnienie zawarte w tym przepisie jest sztuczne i nie znajduje odzwierciedlenia na rynku oferującym do sprzedaży papierosy elektroniczne. 3) Odnosząc się do hipotezy projektowanej normy w zakresie cech „papierosa elektronicznego", w naszej ocenie, projektodawca niezasadnie uznał, że kluczowe nie będzie już to, że urządzenia te „służą" do spożywania pary, lecz to czy urządzenia „umożliwiają" wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do e-papierosów. Istotne dla zakwalifikowania urządzenia jako papierosa elektronicznego nie będzie już zatem przeznaczenie urządzenia, lecz potencjalne jego nadawanie się do realizacji wskazanych przez projektodawcę funkcji. Wydaje się, że tak szerokie sformułowanie definicji papierosa elektronicznego w oderwaniu od przeznaczenia takiego urządzenia jest niewskazane. Oparcie tej definicji na cesze „możliwości" zastosowania urządzenia w postaci wytworzenia i spożycia aerozolu sprawia, że w przyszłości powszechne będą spory pomiędzy podatnikami a organami twierdzącymi, że dane urządzenie, które nie służy wytworzeniu i spożyciu aerozolu, a potencjalnie może być wykorzystane w tym celu, stanowi papieros elektroniczny w rozumieniu tego przepisu. W kontekście zasady precyzyjności definicji podatkowych, nieskazane jest, by tego rodzaju wątpliwości były na porządku dziennym, a podatnicy funkcjonowali w niepewności, czy posiadane przez nich urządzenie potencjalnie nie umożliwia przypadkiem wytworzenia i spożycia aerozolu. 4) Wskazujemy również, że projektowane zmiany nie doprowadzą do całkowitego uniknięcia podwójnego banderolowania wyrobu, tj. naniesienie odrębnego znaku akcyzy na urządzenie oraz na znajdujący się w nim płyn. Z projektowanych przepisów wynika bowiem, że w sytuacji posiadania przez wielorazowy papieros elektroniczny płynu do e-papierosów na moment importu, nabycia wewnątrzwspólnotowego, czy produkcji, banderolowanie w dalszym ciągu będzie dotyczyć zarówno samego urządzenia jak i płynu. Zatem projektowane przepisy nie realizują celu wskazanego przez Ministerstwo Finansów w OSR, jakim jest „*uniknięcie*

		podwójnego nakładania na przedsiębiorców obowiązków akcyzowych”.
3.	Art. 1 pkt 1 lit. c: Dodanie do ustawy o podatku akcyzowym w art. 2 ust. 1 pkt. 34a, 34b, 34c: „34a) podgrzewacze – urządzenia umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, bez ich spalania, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania; 34b) urządzenia wielofunkcyjne – urządzenia wielorazowe umożliwiające wytworzenie i spożycie aerozolu, zarówno z płynu do papierosów elektronicznych, jak i z wyrobów nowatorskich, również te, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania; 34c) urządzenia do waporyzacji – wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne, z wyłączeniem urządzeń przeznaczonych wyłącznie do celów medycznych;”	1) Zgodnie z art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Art. 217 Konstytucji RP wyraża nakaz podwyższonego standardu legislacyjnego dotyczącego ustaw podatkowych, w szczególności przejawiającego się w maksymalnie precyzyjnym określeniem w ustawie podatkowej definicji legalnych jako narzędzi legislacyjnych ustalających przede wszystkim, jak należy rozumieć przedmiot opodatkowania. Definicje wskazanych elementów konstrukcji podatku powinny być sformułowane przez ustawodawcę z zachowaniem maksymalnej precyzji, tak by nie było wątpliwości interpretacyjnych. 2) Na zasadę podwyższonego standardu określoności prawa daninowego, wynikającego z art. 217 Konstytucji (oraz art. 84 Konstytucji), wielokrotnie powoływał się Trybunał Konstytucyjny wskazując, że respektowanie przez ustawodawcę zasad przyzwoitej legislacji stanowi jeden z elementów demokratycznego państwa prawnego (zob. przykładowo wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 4 lipca 2023 r., sygn. akt SK 14/21). 3) Zwracamy również uwagę na to, że problem z wprowadzeniem stosownej definicji legalnej urządzeń do waporyzacji podnoszony jest na całym świecie. Wskazuje się równocześnie, że z powodu niemożności skonstruowania precyzyjnej definicji tych urządzeń na potrzeby prawa daninowego odradzane są próby objęcia akcyzą samych urządzeń (F. J. Chaloupka, J. A. Tauras, Taxation of Emerging Tobacco Products, February 2020[1]): “*Given the diversity of devices and components used in vaping, levying excise taxes on devices/components poses considerable tax administration challenges in defining exactly what is taxable and what is not taxable. Given these challenges, levying excise taxes on the devices and/or their components used in vaping is not recommended*.”)

		4) Niemożność precyzyjnego skonstruowania definicji urządzenia do waporyzacji ma bezpośrednie przełożenie w liczbie jurysdykcji, które zdecydowały się na objęcie akcyzą e-papierosów. Na takie rozwiązanie nie zdecydowało się żadne państwo członkowskie Unii Europejskiej. W szczególności, włoskie regulacje akcyzowe zmierzające do obciążenia papierosów elektronicznych zostały uznane przez tamtejszy Trybunał Konstytucyjny w 2015 r. za niekonstytucyjne. 5) Projekt zakłada wielopłaszczyznową konstrukcję definicyjną. Przedmiotem opodatkowania są urządzenia do waporyzacji, przy czym w ramach tej kategorii projektodawca wyodrębnia trzy, spośród których jedną grupę tworzą wielorazowe papierosy elektroniczne. Jak wskazaliśmy w uwadze do art. 1 pkt 1 lit. b Projektu przewidziana przez Ministerstwo Finansów definicja wielorazowego papierosa elektronicznego jest aktualne zbyt szeroka; w powiązaniu z rozstrzygnięciem, w którym momencie dany przedmiot przestaje być częścią e-papierosa (która nie podlega opodatkowaniu), a stanowi e-papieros, nietrudno przewidzieć, że projektowane definicje będą przyczyną wielu sporów z organami podatkowymi. 6) Powyższe wiąże się także z niekorzystnymi skutkami jednostronnego działania państwa członkowskiego wobec skoordynowanego podejścia w zakresie podatku akcyzowego na poziomie unijnym. Jednostronne działanie państw członkowskich ogranicza szanse na znalezienie jednolitego sposobu uregulowania branży papierosów elektronicznych i podgrzewaczy tytoniu w kontekście podatku akcyzowego na szczeblu Unii Europejskiej. Zwiększa się możliwość, że wejście w życie proponowanych przez Ministerstwo Finansów zmian w tym zakresie doprowadzi do sprzecznych uregulowań na poziomie poszczególnych państw, które mogą prowadzić do powstawania sporów w sprawie podwójnego opodatkowania, mniejszego poziomu pewności prawa i powstania dla przedsiębiorców dodatkowych kosztów na osiągnięcie zgodności z tymi regułami. Z uwagi na to, że żadne państwo Unii Europejskiej nie zdecydowało się na objęcie akcyzą urządzeń do waporyzacji, wprowadzenie przez Polskę takiego obciążenia

		fiskalnego doprowadzi zatem do zakłócenia funkcjonowania jednolitego rynku.
4.	Art. 1 pkt 2 i 3: Dodanie do ustawy o podatku akcyzowym art. 8 ust. 5a: „5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.”;	1) Ujęta w tym przepisie czynność powodująca powstanie obowiązku podatkowego w akcyzie jest sformułowana nieprecyzyjnie i w sposób niejasny, a przez to będzie powodować niepewność wśród podmiotów oferujących w sprzedaży towary, mogące być uznane za „*zestaw części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji*.” Wątpliwości są następujące: a. Czy chodzi o sprzedaż jednego towaru, który składa się z co najmniej dwóch odrębnych elementów, czy też hipotezą tego przepisu objęta będzie sytuacja zakupu przez konsumenta dwóch odrębnych produktów, które potencjalnie mogą służyć do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji. W tym drugim przypadku zakup przez konsumenta w sklepie odrębnie śrubokrętu i odrębnie baterii będzie już w rozumieniu tego przepisu stanowić przedmiot opodatkowania akcyzą. b. W którym momencie możemy mówić o „*zestawie części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji*”? Postawienie wyraźnej granicy w obliczu nieskończonej ilości przypadków jest niemożliwe. Już samo sformułowanie „*może służyć*” powoduje, że obowiązek zapłaty akcyzy może pojawić się w sytuacjach sprzedaży takich towarów konsumentowi, które potencjalnie mogą być wykorzystane do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji, ale w rzeczywistości będą wykorzystane przez konsumenta do zupełnie innych celów. Tytułem przykładu, konsument może zakupić zestaw zawierający baterię i ustnik, co na gruncie proponowanego przepisu będzie stanowić czynność opodatkowaną akcyzą (bateria i ustnik może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji), a w rzeczywistości przedmioty te zostaną wykorzystane przez konsumenta do używania zestawu yerba mate (ustnik jako wymienialny element bombilli, a bateria jak element podgrzewacza USB do matero).
5.	Art. 1 pkt 6:	1) Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy nabycia wewnątrzwspólnotowego dokonanego

	Zmiana w art. 34 ustawy o podatku akcyzowym ust. 1a i dodanie w ust. 3 tego przepisu pkt 5: Art. 34 ust. 1a: Zwalnia się od akcyzy nabycie wewnątrzwspólnotowe płynu do papierosów elektronicznych wyrobów nowatorskich **lub urządzeń do waporyzacji** dokonywane przez osobę fizyczną, jeżeli wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i nie są przeznaczone na cele handlowe. Art. 34 ust. 3 pkt 4: Na przeznaczenie handlowe wskazuje w szczególności nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych w ilościach przekraczających: 1) wyroby tytoniowe: a) papierosy - 800 sztuk, b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów/sztukę) - 400 sztuk, c) cygara - 200 sztuk, d) tytoń do palenia - 1 kilogram; 2) napoje alkoholowe: a) alkohol etylowy - 10 litrów, b) wino i napoje fermentowane - 90 litrów, w tym wino musujące - 60 litrów, c) piwo - 110 litrów, d) produkty pośrednie - 20 litrów; 3) płyn do papierosów elektronicznych - 200 mililitrów; 4) wyroby nowatorskie - 0,16 kilograma; 5) **urządzenia do waporyzacji – 2 sztuki**.	przez osobę fizyczną, jeżeli są one przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i nie są przeznaczone na cele handlowe. Przy czym na przeznaczenie na cele handlowe projektodawca wskazuje w szczególności nabycie wewnątrzwspólnotowe urządzeń do waporyzacji w liczbie przekraczającej 2 sztuki. 2) Zaproponowana liczba nabywanych wewnątrzwspólnotowo przez osobę fizyczną urządzeń, która miałaby wskazywać na ich niehandlowe przeznaczenie, w dalszym ciągu została ustalona na niskim poziomie, który jest niezrozumiały i odbiega od zdarzeń faktycznych. Już samo nabycie wewnątrzwspólnotowe trzech urządzeń do waporyzacji tego samego rodzaju miałoby wskazywać na to, że osoba fizyczna nabyła je na cele handlowe. 3) Proponowany ustawowy próg w liczbie 2-óch urządzeń w dalszym ciągu odbiega od doświadczenia życiowego. Wniosek ten nie ulega wątpliwości w szczególności, jeśli weźmie się pod uwagę analogiczne progi odnoszące się do wyrobów akcyzowych zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym. Przykładowo, na przeznaczenie handlowe wskazuje nabycie wewnątrzwspólnotowe papierosów w liczbie przekraczającej 800 sztuk (co daje 40 paczek papierosów). Trudno zrozumieć intencję projektodawcy, w którego ocenie nabycie wewnątrzwspólnotowe przez osobę fizyczną 40 paczek papierosów jeszcze nie wskazuje na cele handlowe, podczas gdy nabycie trzech urządzeń do waporyzacji już miałoby na taki cel wskazywać. 4) Wprowadzenie ww. limitu będzie rodziło również praktyczne problemy w sytuacji przewozu przez osobę fizyczną urządzeń do waporyzacji, jeśli ich końcowe przeznaczenie będzie miało miejsce w innej jurysdykcji niż Polska.
6.	Art. 1 pkt 7: Zmiana w art. 36 ustawy o podatku akcyzowym ust. 1 i dodanie w pkt 6a: Art. 36 ust. 1:	1) Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy przy imporcie urządzeń do waporyzacji przez osobę fizyczną (podróżnego), która ukończyła 17 lat, w jej bagażu osobistym. Warunkiem tego zwolnienia jest nabycie w ramach importu urządzeń do waporyzacji w liczbie 2 sztuki. Podobnie jak w przypadku uwag do art. 1 pkt 6 Projektu, proponowany przez projektodawcę w

	Zwalnia się od akcyzy import wyrobów tytoniowych, napojów alkoholowych, płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich **lub urządzeń do waporyzacji**, przywożonych w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat, w ramach następujących norm: 1) wyroby tytoniowe – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim: a) papierosy – 200 sztuk albo b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów/sztukę) – 100 sztuk, albo c) cygara – 50 sztuk, albo d) tytoń do palenia – 250 gramów, albo e) zestaw wyrobów określonych w lit. a–d, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%; 2) wyroby tytoniowe – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski: a) papierosy – 40 sztuk albo b) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów/sztukę) – 20 sztuk, albo c) cygara – 10 sztuk, albo d) tytoń do palenia – 50 gramów, albo e) zestaw wyrobów określonych w lit. a–d, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%; 3) następujące 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) następujące napoje alkoholowe:	tym przepisie limit jest nieuzasadniony i odbiega od doświadczenia życiowego. 2) Dodatkowo, dochodzi do tego sytuacja niskiej egzekwowalności obowiązku podatkowego związanego z przekroczeniem ustalonych limitów.

	a) wina niemusujące – łącznie 4 litry, b) piwo – 16 litrów; 5) płyn do papierosów elektronicznych: a) 50 mililitrów – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim, b) 10 mililitrów – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski; 6) wyroby nowatorskie: a) 0,04 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim, b) 0,008 kilograma – w przypadku podróżnych w transporcie innym niż lotniczy lub morski; **6a) urządzenia do waporyzacji- 2 sztuki** 7) zestaw wyrobów akcyzowych określonych w pkt 5 lit. a i pkt 6 lit. a, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%; 8) zestaw wyrobów akcyzowych określonych w pkt 5 lit. b i pkt 6 lit. b, pod warunkiem że suma wartości procentowych wykorzystania norm ustalonych w odniesieniu do poszczególnych wyrobów nie przekracza 100%.	
7.	<u>Art. 1 pkt 8:</u> Zmiana w art. 37a ustawy o podatku akcyzowym ust. 1 i dodanie w ust. 2 tego przepisu pkt 3: <u>Art. 37a:</u> 1. Zwalnia się od akcyzy import płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich **lub urządzeń do waporyzacji**, umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki: 1) przesyłka ma charakter okazjonalny; 2) przesyłka zawiera wyroby akcyzowe przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego odbiorcy lub jego rodziny; 3) ilość i rodzaj wyrobów akcyzowych nie wskazują na ich przeznaczenie handlowe; 4) odbiorca nie jest obowiązany do uiszczenia jakichkolwiek opłat na rzecz	1) Przepis przewiduje zwolnienie od akcyzy urządzeń do waporyzacji przy ich imporcie w przesyłkach wysyłanych z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonych dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju. Warunkiem tego zwolnienia jest nabycie w ramach importu urządzeń do waporyzacji w liczbie 2 sztuki. Podobnie jak w przypadku uwag do art.1 pkt 7 i 8 Projektu, proponowany przez projektodawcę w tym przepisie limit jest nieuzasadniony i odbiega od doświadczenia życiowego.

	nadawcy w związku z otrzymaniem przesyłki. 2. Wyroby akcyzowe, o których mowa w ust. 1, są zwolnione od akcyzy w ramach następujących norm: 1) płyn do papierosów elektronicznych – 10 mililitrów albo 2) wyroby nowatorskie – 0,008 kilograma lub **3) urządzenia do waporyzacji- 2 sztuki.** 3. W przypadku gdy ilość wyrobów akcyzowych, o których mowa w ust. 1, przekracza normy, o których mowa w ust. 2, opodatkowaniu podlegają wszystkie te wyroby akcyzowe importowane w przesyłce, o której mowa w ust. 1.	
8.	<u>Art. 1 pkt 13:</u> Dodanie do art. 99b ustawy o podatku akcyzowym ust. 4a: <u>Art. 99b:</u> 4. Stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych wynosi 1,80 zł za każdy mililitr. **4a. W przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki, o której mowa w ust. 4, powiększa się o kwotę 40 zł.**	1) Projektowany przez Ministerstwo Finansów art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym zakładający zwiększenie akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym o stawkę ryczałtową 40 zł stanowi de facto podwójne opodatkowanie tego samego wyrobu akcyzowego: raz stawką liczoną od mililitra płynu, a drugi raz ryczałtową kwotą wynikającą z charakteru urządzenia, w którym ten płyn się znajduje. Zatem przewidziany mechanizm nie stanowi jedynie „podwyższenia" istniejącej już stawki akcyzowej, lecz dodania innego (tj. liczonego na innych zasadach) podatku akcyzowego. Tym samym, płyn do e-papierosów zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym będzie opodatkowany dwoma różnymi stawkami podatku akcyzowego. 2) Powyższa sytuacja godzi w zasadę równego traktowania podatników, a także będzie stanowić naruszenie art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262, bowiem będzie prowadziła do utworzenia bariery w przepływie urządzeń do waporyzacji pomiędzy państwami członkowskimi UE (tylko w Polsce funkcjonować będzie mechanizm podwójnego opodatkowania akcyza tego rodzaju wyrobu). Zaburzy to spójność gospodarczą i konkurencję na wspólnym rynku unijnym. 3) Niezależnie, Ministerstwo Finansów powinno wyraźnie wskazać, czy kwota 40 zł dodawana do akcyzy liczonej od mililitrów płynu do e-papierosów znajdujących się w jednorazowym papierosie elektronicznym będzie objęta procedurą zawieszenia poboru

		akcyzy stosowaną wobec znajdujących się na terytorium Polski płynów do e-papierosów.
9.	Art. 1 pkt 14: Dodanie art. 99ca: 1. Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie poprzez złożenie lub połączenie różnych części, a także pakowanie. 2. Podstawą opodatkowania urządzeń do waporyzacji jest liczba ich sztuk. 3. Stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji wynosi 40,00 zł za sztukę. 4. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy na urządzenia do waporyzacji wynosi dwukrotność stawki, o której mowa w ust. 3. 5. W przypadku nabycia lub posiadania urządzenia do waporyzacji znajdującego się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli nie została od niego zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony, stosuje się stawkę w wysokości określonej w ust. 4.	1) Odnosząc się do projektowanej definicji produkcji urządzeń do waporyzacji proponuje się zmianę treści tego przepisu polegającą na usunięciu czynności „złożenia i połączenia różnych części": „*Produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy jest ich wytwarzanie, a także pakowanie*." 2) Aktualna definicja spowoduje, że po stronie konsumentów wiele powszechnych i standardowych czynności związanych z użytkowaniem urządzeń do waporyzacji będzie równoznacznych z produkcją urządzeń do waporyzacji w rozumieniu projektowanej treści przepisu. Przykładowo: a. Rekomendowane jest, by na czas dłuższego nieużywania e-papierosa atomizer i bateria pozostawały odkręcone i były przechowywane osobno. W celu ponownego skorzystania z urządzenia konsument musiałby na nowo złączyć te elementy, a co za tym idzie, na gruncie aktualnej treści przepisu doszłoby do „produkcji urządzenia do waporyzacji". b. Podobne wnioski należy odnieść do sytuacji, w której konsument wymienia niedziałającą baterię w urządzeniu (albo wymienia uszkodzony ustnik). Uzupełnienie zakupionego wcześniej urządzenia o ten element także stanowiłby produkcję urządzenia do waporyzacji w rozumieniu projektowanego art. 99ca ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (konsument składa bowiem/łączy na nowo elementy urządzenia do waporyzacji). 3) Rozumiemy, że w sytuacji, gdy na wcześniejszym etapie nie została pobrana akcyza, czynność produkcji urządzenia do waporyzacji przez konsumenta będzie wiązała się z powstaniem po jego stronie obowiązku podatkowego. Wydaje się, że identyfikacja przez organy KAS takich przypadków będzie utrudniona, co w praktyce sprawia, że skutki akcyzowe związane z tym przepisem będą trudne do wyegzekwowania. 4) Odnosząc się do proponowanej stawki podatku akcyzowego w wysokości 40 zł za sztukę urządzenia do waporyzacji wskazać należy, że w dalszym ciągu brak jest uzasadnienia

		wysokości przyjętej stawki akcyzy. Tym samym nie jesteśmy w stanie odnieść się do argumentacji Ministerstwa Finansów w zakresie zaproponowanej wysokości stawki podatku akcyzowego. 5) Niezależnie, wprowadzenie stawki akcyzy w tej wysokości (biorąc także pod uwagę dodatkową ryczałtową stawkę 40 zł wprowadzającą de facto dodatkową akcyzę na płyn do jednorazowych e-papierosów) sprawi, że klienci przestaną kupować papierosy elektroniczne. Ich zakup nie będzie bowiem już opłacalny z ich ekonomicznego punktu widzenia. W rezultacie, osoby, które do tej pory używały papierosy elektroniczne, najprawdopodobniej porzucą je na rzecz tradycyjnych papierosów, tudzież innych wyrobów substytucyjnych. Doprowadzi to do faktycznej likwidacji rynku papierosów elektronicznych (a zwłaszcza papierosów jednorazowego użytku), które są produktami legalnie wprowadzanymi do obrotu. Proponowana przez Ministerstwo Finansów zmiana doprowadzi zatem do nierównego traktowania równoważnych ekonomicznie towarów, a tym samym w sposób bezzasadny będzie różnicować sytuację podmiotów działających w szeroko pojętej branży tytoniowej. To zróżnicowanie nieuchronnie doprowadzi do zakłócenia konkurencji pomiędzy podmiotami działającymi na tym rynku w ten sposób, że urządzenia tego rodzaju znikną z rynku tytoniowego. W rezultacie, sytuacja konkurencyjna podmiotów oferujących w swojej sprzedaży papierosy elektroniczne będzie znacząco gorsza (trudniejsza) niż innych firm z tej branży rywalizujących o pozyskanie klientów, w szczególności w porównaniu z podmiotami sprzedającymi tradycyjne papierosy. 6) Oznacza to, że proponowana przez Ministerstwo Finansów stawka akcyzy w wysokości 40 zł od urządzenia do waporyzacji (a także dodatkowa ryczałtowa stawka 40 zł podwyższająca akcyzę na płyn do jednorazowych e-papierosów) jest sprzeczna z zakazem dyskryminacji wynikającym z art. 32 ust. 2 Konstytucji RP. Dyskryminacja oznacza niedające się do zaakceptowania tworzenie różnych norm prawa dla podmiotów prawa, które powinny być zaliczone do tej samej klasy (kategorii) - por. wyrok NSA, sygn. akt II GSK 3248/17 z 10 grudnia 2019 r. za wyr. Trybunału Konstytucyjnego z 15 lipca 2010 r.,

		sygn. akt K 63/07. W konsekwencji proponowana akcyza wobec urządzeń do waporyzacji może być także sprzeczna z zasadą równego traktowania wyrażoną w art. 20 Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej.
10.	Art. 1 pkt 15: Zmiana art. 136 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym. Art. 136 ust. 1: Podmiot obowiązany do oznaczania znakami akcyzy wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, płynu do papierosów elektronicznych **lub urządzeń do waporyzacji** jest obowiązany, w okresie 24 miesięcy od dnia otrzymania znaków, nanieść je na opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, płynu do papierosów elektronicznych **lub urządzeń do waporyzacji**, a w przypadku importu i nabycia wewnątrzwspólnotowego – sprowadzić na terytorium kraju wyroby spirytusowe, wyroby winiarskie, cygara, cygaretki, płyn do papierosów elektronicznych **lub urządzenia do waporyzacji** oznaczone tymi znakami. Art. 136 ust. 2: Po upływie terminu, o którym mowa w ust. 1, znaki akcyzy tracą ważność dla podmiotu, który otrzymał je na podstawie decyzji właściwego naczelnika urzędu skarbowego w sprawach znaków akcyzy, i nie mogą być nanoszone przez ten podmiot na: 1) opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych, wyrobów winiarskich, cygar, cygaretek, płynu do papierosów elektronicznych, **urządzeń do waporyzacji lub** 2) wyroby akcyzowe, o których mowa w pkt 1	1) Przepis przewiduje objęcie urządzeń do waporyzacji obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. 2) Zgodnie z art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego państwa członkowskie mogą nakładać podatki na: (i) produkty inne niż wyroby akcyzowe, (ii) świadczenie usług, w tym związanych z wyrobami akcyzowymi, które to podatki nie mają charakteru podatków obrotowych. Nakładanie takich podatków nie może jednak - w ramach wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi - powodować zwiększenia formalności przy przekraczaniu granic. 3) Wydaje się, że obciążenie podatników licznymi zobowiązaniami o naturze nie tylko czysto fiskalnej (składanie deklaracji, obliczanie i wpłacanie podatku), ale również o charakterze administracyjno-technicznym (obowiązkowy wpis do CRPA, prowadzenie ewidencji, **a przede wszystkim oznaczanie urządzeń do waporyzacji znakami akcyzowymi**) będzie równoznaczne ze zwiększeniem formalności przy przekraczaniu granic w handlu między państwami członkowskimi. W konsekwencji propozycja Ministerstwa Finansów narusza art. 1 ust. 3 Dyrektywy Rady (UE) 2020/262, bowiem będzie prowadziła do utworzenia bariery w przepływie urządzeń do waporyzacji pomiędzy państwami członkowskimi UE, a także zaburzenia harmonijnego, zrównoważonego i stałego rozwoju działalności gospodarczej w państwach członkowskich UE oraz naruszenia spójności gospodarczej i przede wszystkim konkurencji na rynku unijnym. 4) Dodatkowo, w naszej ocenie, projektowane przepisy dotyczące obowiązku oznaczania urządzeń do waporyzacji znakami akcyzy spełniają przesłanki uznania je za przepisy techniczne w rozumieniu Dyrektywy

<table>
<tr><td></td><td></td><td>2015/1535 oraz Rozporządzenia RM. W związku z tym, regulacje Projektu, jako przepisy techniczne, podlegają obowiązkowej notyfikacji Komisji Europejskiej (zob. uwagi do art. 1 pkt 1 lit. 1 Projektu).</td></tr>
<tr><td>11.</td><td>Art. 1 pkt 17:
Dodanie do załącznika 3 POZ. 14:<table><tr><td>14</td><td>bez względu na kod CN</td><td>Urządzenia do waporyzacji</td></tr></table></td><td>1) Załącznik przedstawia wykaz wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Zob. uwagi do art. 1 pkt 1 lit. 1 oraz art. 1 pkt 15 Projektu.</td></tr>
<tr><td>12.</td><td>Brak przewidzianej procedury zwrotu akcyzy od urządzeń zwróconych przez nabywcę z powodu wad fabrycznych.</td><td>1) Projekt nie przewiduje procedury zwrotu zapłaconego podatku akcyzowego w sytuacji, gdy nabywca zwróci urządzenie do waporyzacji z uwagi na jego wady fabryczne powodujące niezdatność towaru do użytku. Podatnik, który na wcześniejszym etapie zapłacił akcyzę od takiego urządzenia, powinien mieć w takich sytuacjach prawo do odzyskania tej akcyzy, co wynika z konstrukcji podatku akcyzowego.

2) Podatek akcyzowy, jako podatek konsumpcyjny, obciąża ekonomicznie ostatecznego konsumenta wyrobu akcyzowego. W sytuacji, gdy nabywca urządzenia do waporyzacji składa reklamację z powodu wad fabrycznych urządzenia, dochodzi do zwrotu na jego rzecz ceny nabytego towaru, w tym także wartości podatku akcyzowego. Zwrot wartości podatku akcyzowego na rzecz nabywcy sprawia, że faktycznie nie dochodzi do ekonomicznego obciążenia ostatecznego nabywcy podatkiem akcyzowym, a zatem ciężar tego podatku miałby ostatecznie spoczywać na podatniku, co byłoby oczywiście sprzeczne z konstrukcją podatku akcyzowego. Podatnik w takich okolicznościach powinien posiadać uprawnienie do zwrotu zapłaconej akcyzy od wadliwych urządzeń zwróconych przez nabywców. W przeciwnym razie Państwo bezpodstawnie wzbogaciłoby się kosztem tego podatnika.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Przepisy intertemporalne</td></tr>
<tr><td>13.</td><td>Art. 3 ust. 1:
Przepisy ustaw zmienianych w art. 1 i art. 2 pkt 1 i 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 lipca 2025 r.</td><td>1) Opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji oraz objęcie podatkiem akcyzowym wraz ze wszystkimi reżimami dotyczącymi wyrobów akcyzowych urządzeń do waporyzacji ma nastąpić od 1 lipca 2025 r. Od momentu uchwalenia zmian w Dzienniku</td></tr>
</table>

		Ustaw (przy założeniu, że proces legislacyjny nie wydłuży się) przedsiębiorcy działający w branży e-papierosów będą mieli zatem ok. 6 miesięcy na przygotowanie się do całkowicie zmienionych realiów prowadzenia działalności w Polsce. 2) Projektodawca nakłada na przedsiębiorców z branży papierosów elektronicznych liczne obowiązki, które wymagają gruntownej rewizji zakładanych planów finansowych, struktury prowadzonej działalności, zatrudnienia, a często również łańcuchów dystrybucyjnych. Przed wejściem w życie projektowanych przepisów przedsiębiorcy muszą w szczególności zarejestrować się (albo zmienić wpis) w CRPA, podjąć starania, by uzyskać lub zmienić zezwolenia akcyzowe, by móc stosować procedury związane z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych, w tym na terytorium kraju Systemu EMCS PL2, złożyć zabezpieczenie akcyzowe. Sam obowiązek oznakowania banderolami urządzeń do waporyzacji sprawia, że konieczne jest odpowiednie dostosowanie linii produkcyjnych. 3) Taki scenariusz jest nie do pogodzenia z zasadami demokratycznego państwa prawnego, w szczególności z zasadą stosowania odpowiedniej vacatio legis. Państwo nie może wymuszać na przedsiębiorcach, by ci z dnia na dzień całkowicie przemodelowali prowadzoną działalność. 4) Społeczny sens instytucji vacatio legis polega na tym, by zapewnić podmiotom prawa odpowiedni czas na zaznajomienie się z nowymi przepisami prawnymi oraz by dostosować się do wymagań, jakie niosą ze sobą nowe regulacje. Zgodnie z utrwaloną linią orzeczniczą Trybunału Konstytucyjnego „odpowiedniość" vacatio legis należy rozpatrywać w związku z możliwością pokierowania swoimi prawami z uwzględnieniem treści nowych przepisów. Wymóg zachowania vacatio legis należy bowiem odnosić nie do ochrony adresata normy prawnej przed pogorszeniem jego sytuacji, ale do jego możliwości zapoznania się z nowymi przepisami oraz możliwości adaptacyjnych, które bywają zróżnicowane (zob. wyroki TK: z 25 marca 2003 r., sygn. akt U 10/01, OTK ZU nr 3/A/2003, poz. 23; z 16 czerwca 1999 r., sygn. akt P. 4/98, OTK ZU nr 5/1999, poz. 98). Brak odpowiedniego vacatio legis może być

		samodzielną podstawą do stwierdzenia niekonstytucyjności przepisów. 5) Ponadto, jak wskazuje Ministerstwo Finansów w OSR, projektowane zmiany mogą spowodować „*konieczność przebranżowienia albo zakończenia prowadzonej dotychczas działalności*". W tym kontekście, wymaganie od przedsiębiorcy prowadzącego w Polsce od lat legalny biznes, by przebranżowił się w ciągu 6-ciu miesięcy, rażąco godzi w zasadę zaufania społecznego. Jeżeli projektowane zmiany miałyby doprowadzić do zakończenia prowadzonej działalności przez przedsiębiorcę, to niech ten okres będzie wystarczający do przeprowadzenia uporządkowanego procesu wygasania dotychczasowej działalności, zwłaszcza umożliwiającej uwzględnienie interesu zatrudnionych pracowników. Aktualny, 6-miesięczny termin vacatio legis zdecydowanie nie pozwala na realizację takiego procesu. 6) Dlatego proponujemy, by projektowane przepisy weszły w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. Wydłużenie vacatio legis o kolejne pół roku w znacznym stopniu umożliwi dostosowanie się firm działających w branży e-papierosów do zmian w zakresie urządzeń do waporyzacji i podjęcie działań co do dalszego prowadzenia biznesu w Polsce. 7) Za zasadnością odroczenia wejścia w życie omawianych przepisów do 1 stycznia 2026 r. przemawia również system banderolowania polegający na nakładaniu na wyroby akcyzowe znaków akcyzy z nadrukowanym danym rokiem (a nie półroczem).

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia – zgodnie
z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej
lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów,
Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A.	**OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM**
1.	Nazwa/imię i nazwisko**
___	Go Bears sp. z o.o.
2.	Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
_____	
3.	Adres do korespondencji i adres e-mail ul.
_____	

B.	**WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM**	
Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Cezary Wytych	
2		
3		
4		
5		

C.	**OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY**

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich; oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:
- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudniadialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych, urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało,że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa. Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w*

ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc

jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby

te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, aleprzede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych

jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN.

Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie

wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną
także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN
akcyza + VAT = 256,80 PLN).
Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2
ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN.
Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów).
Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok.
66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).
Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik
zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.
Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.
Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do waporyzacji.
W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację
obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom
w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.**Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt**
13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).
Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa. Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.
Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust.
5a, zgodnie z którym:
*„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*
I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.
Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma
się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany
podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.
Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 złlub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na
poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności. Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?
Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z
płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?
Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania
ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą.
Tym
samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.
Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.
Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno
być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby
tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad

99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

▪ zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;

▪ uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;▪ złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;

▪ składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;

▪ całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do epapierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż

niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części.

Włoski

Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organomadministracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu. **W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.**

D.	**ZAŁĄCZONE DOKUMENTY**
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
E.	**Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych** zgłoszenia dokonanego dnia** .....
	(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)
F.	**OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE**

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Cezary Wytych	7.10.2024	_____

G.	**KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ**
Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia	

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia – zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
_ABACUS Marcin Olszewski__

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

__

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	__Marcin Olszewski___	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP (dalej: „**STOPP**” lub „**Stowarzyszenie**”) to największa krajowa organizacja, która zrzesza małych i średnich polskich przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza organizacja jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**”) oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;

UD 105 – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;

UD 53 - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

UD 125 – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. **Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne**

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. **Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]**

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych, urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN.
Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN).
Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu,
które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. **Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji**

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż* ***zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.****";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je

sprzedawał „na części”, aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić” – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części”. Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo” czy „potrójnie”?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części” ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy,

produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. **Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji**

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu

wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D.	ZAŁĄCZONE DOKUMENTY
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. N**iniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych****
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
___Marcin Olszewski___	___7.10.2024____	_Marcin Olszewski_____

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia – zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
Damian Kurzyk Quras

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

dk@uwaperow.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Damian Kurzyk	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

  oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia

dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych, urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne”], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało,

że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale

przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż* ***zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.****";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł

lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;

- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom

administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. N**iniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych****
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Damian Kurzyk	07.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia – zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

EMI Michał Dziewięcki, Emil Pióro spółka cywilna

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

faktury@emi.com.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Michał Dziewięcki	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP (dalej: „**STOPP**” lub „**Stowarzyszenie**”) to największa krajowa organizacja, która zrzesza małych i średnich polskich przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza organizacja jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**”) oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych,

urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie

urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany

podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe

niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż

niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Michał Dziewięcki	07.10.2024r.	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE

ZAINTERESOWANIA PRACAM [redacted] **ŁOSZENIE ZMIANY DANYCH***

Projekt ustawy o zmianie ustawy [redacted] oraz ustawy Kodeks karny skarbowy (nr UD 139 w Wykazie [redacted] ogramowych Rady Ministrów)

(tytuł projektu założeń projektu ust[redacted]ojektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko** EVAPIFY POLAND SP. Z O.O.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania** GIMNAZJALNA 18, 1-364 WARSZAWA

3. Adres do korespondencji i adres e-mail PIOTR@EVAPIFY.COM

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	PIOTR BIAŁKOWSKI	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Troska o zasady konstytucyjne, m.in:
- zasada rzetelnej legislacji
- zasada ochrony interesów w toku
- zasada ochrony praw słusznie nabytych
- zasada pewności prawa i zaufania do prawa oraz państwa
- zasada wolności działalności gospodarczej
- zasada proporcjonalności
- zasada równości wobec prawa i zakaz dyskryminacji

- konieczność wydłużenia prac legislacyjnych nad projektem (urealnienie procesu konsultacji publicznych)
- umożliwienie funkcjonowania branży vapingowej na dotychczasowych zasadach prawnych i rynkowych
- zgłoszenie zastrzeżeń do licznych uchybień w treści normatywnej oraz OSR do projektu

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	pismo z uwagami do projektu ustawy UD139
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
PIOTR BIAŁKOWSKI	7 października 2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁAD ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Warszawa, dnia 07 października 2024 roku

Evapify Poland sp. z o.o.
ulica Gimnazjalna 18a
00-549 Warszawa

Szanowny Pan
Minister Finansów
Andrzej Domański
Ministerstwo Finansów
ulica Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

W związku z pojawieniem się na stronach Rządowego Centrum Legislacji informacji o konsultacjach publicznych dotyczących projektu o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy wraz z uzasadnieniem i Ocenę Skutków Regulacji („OSR)" (nr UD 139 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów) („Projekt"), działając w imieniu spółki Evapify Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („Spółka''), niniejszym poniżej prezentujemy uwagi Spółki do przedstawionego Projektu.

W pierwszej kolejności wskazujemy, że z uwagi na krótki czas na wykonanie pełnych analiz Projektu, nasze wstępne wnioski wskazują, że planowane zmiany dotyczące wprowadzenia niespotykanej jak na skalę europejską stawki akcyzy od urządzenie do waporyzacji oznaczaczają znaczący wzrost cen detalicznych produktu o bagatela 50 zł brutto na sztuce, co podniesie cenę z obecnych 30 zł do 80 zł.

Powyższe przełoży się w naszej ocenie na okoliczność, że mniej szkodliwe urządzenia do waporyzacji, które są zamiennikami dla tradycyjnych papierosów staną się praktycznie niedostępne dla przeciętnych konsumentów. W konsekwencji powyższe będzie stanowiło otwartą drogę do powrotu wielu z nich do palenia zwykłych wyrobów tytoniowych lub zakupów produktów z tzw. szarej strefy, gdzie brak jest kontroli nad składem chemicznym użytych substancji służących do produkcji płynów. Zatem mając na uwadze zaprezentowane w analizie OSR skutki wprowadzenia nowej regulacji naszym zdaniem wpłyną one na młodzież przez powrót do palenia do tradycyjnych papierosów, a nie jak wynika z zaprezentowanych założeń do ograniczenia palenia. Mając na uwadze stawki opodatkowania produktów tytoniowych oraz tych przeznaczonych do wapnowania po uwzględnieniu zarówno podwyżek planowanych w ramach projektu UD105 (obecnie druk sejmowy 692) jak i przedmiotowego Projektu, tradycyjne papierosy będą najtańszym dostępnym produktem na rynku takich wyrobów.

Obecnie e-papierosy stanowią realną alternatywę dla tradycyjnych papierosów, dając konsumentom możliwość wyboru mniej szkodliwej opcji. Nałożenie na nie takiego dodatkowego podatku w proponowanej wysokości, spowoduje, że te produkty staną się nieosiągalne cenowo dla przeciętnego konsumenta tych wyrobów.

W konsekwencji powyższego jak zauważył resort we wnioskach zawartych w OSR przewidywane jest wprost, że podmioty specjalizujące się w branży produktów przeznaczonych do waporyzacji będą musiały się przebranżowić lub zamknąć prowadzone przez siebie działalności. Przy czym w przypadku przebranżowienia w OSR zostało wskazane, że koszty oszacowania wprowadzenia tych zmian dla przedsiębiorców nie są możliwe do przewidzenia. Tym samym w naszej ocenie dochodzi w tym zakresie do naruszenia zasady swobody prowadzenia działalności gospodarczej.

W naszym odczuciu powyższe wprowadza drastyczną dysproporcję na rynku i nie proporcjonalne obciążenie podmiotów, co w konsekwencji może naruszać konstytucyjną zasadę proporcjonalności. W celu zobrazowania nieadekwatności obciążeń wskazujemy, że obecna wartość akcyzy na wyroby tytoniowe wynosi 276 zł za 1 000 sztuk papierosów, co stanowi 0,28 zł akcyzy na jednego papierosa przy średniej cenie paczki wynoszącej około 18 zł. Jednocześnie akcyza za 1 ml płynu do e-papierosów wynosi 0,55 zł, niezależnie od tego, czy zawiera on nikotynę czy nie. Przy cenie 18 zł za urządzenie z 2 ml płynu koszt akcyzy wynosi 1,10 zł, co w porównaniu do 0,28 zł za jednego papierosa jest znaczną dysproporcją.

Propozycja wprowadzenia dodatkowej akcyzy w wysokości 40 zł plus VAT (razem 50 zł brutto) za każde urządzenie do waporyzacji jest ewidentnie kolejnym punktem zmierzającym do likwidacji branży wapingowej w Polsce.

Już w samym OSR wskazano, że na świecie rozwiązanie związane z ponoszeniem opłaty od urządzenia do waporyzacji nie jest szczególnie znane, a w zasadzie zostało wprowadzone tylko w niektórych stanach w USA. Nie wymieniono przy tym w jakich stanach oraz jak wygląda ta regulacja i jakie przyniosła konsekwencje dla tamtejszych rynków. W krajach europejskich takie rozwiązanie nie zostało nigdy wprowadzone. Powoływanie się na Francję czy Belgię w tym zakresie wydaje się być nie trafione, ponieważ wprowadzone tam regulacje nie adresują tych samych kwestii co propozycje zawarte w Projekcie.

Odnosząc się do samej wysokości stawki akcyzy od urządzeń do waporyzacji nie została ona uzasadniona. Niemniej z analizy OSR wynika, że stawka ta została wprowadzona w celu wyeliminowania z rynku podmiotów, które takie produkty wprowadzają do obrotu na rynku polskim. Wskazują na to nie tylko wyliczenia resortu w zakresie zmniejszenia wielkości rynku, ale także wnioski, które już wcześniej przywołaliśmy dotyczące przebranżowienia lub też likwidacji podmiotów operujących na takim rynku obecnie.

Proponowane przepisy wprowadzają szereg nieścisłości. Przede wszystkim należy zwrócić uwagę na przepis dotyczący ponoszenia akcyzy od zestawu części produktów do waporyzacji. W uzasadnieniu do Projektu ani w OSR nie znalazły się wskazówki, z których wynikałoby co kryje się pod zestawem części. Kto będzie oceniać czy dane przedmioty stanowią zestaw części i czy mogą one służyć do skonstruowania urządzenia do waporyzacji. W konsekwencji kto będzie ponosić koszty takiej akcyzy czy jeśli konsument będzie dokonywał składania takiego urządzenia z części w swoim domu to czy on będzie zobowiązany do ponoszenia tej opłaty? Jeśli tak to kto będzie kontrolował realizacje tego obowiązku.

Ponadto najwyraźniej ustawodawca nie przewidział także sytuacji w której produkty do waporyzacji mogą ulegać mechanicznemu zepsuciu, co jest naturalne przy wszelkiego rodzaju urządzeniach elektronicznych. Projekt nie przewiduje regulacji, w której to podmioty wprowadzające do obrotu produkty do waporyzacji będą mogły zwrócić się o zwrot akcyzy od produktów reklamowanych.

Kolejny zastrzeżenia wzbudza termin do kiedy podmioty posiadające produkty do waporyzacji miałyby objąć je znakami akcyzy. W tym miejscu wskazujemy, że obecnie toczą się prace legislacyjne prowadzone pod numerem w wykazie prac sejmowych 692. Mając na uwadze zmiany proponowane w tym projekcie ustawy podmioty operujące na rynku produktami do waporyzacji będą zobowiązane do kilkukrotnej zmiany znaków akcyzy w ciągu jednego roku. To stanowi szczególne obciążenie dla podmiotów działających na naszym rynku, które nie stały jeszcze przez takim wyzwaniem logistycznym. Nie wspominając już o dodatkowym obciążeniu fiskalnym.

Dodatkowo z naszej perspektywy widzimy zagrożenie, zgodnie z którym nowe regulacje będą stanowić barierę w swobodnym przepływie towarów w ramach jednolitego rynku Unii Europejskiej. Zasadniczo proponowane regulacje mogą doprowadzić do eliminacji polskich przedsiębiorców z rynku unijnego, co będzie naruszeniem zasad wolnej konkurencji i harmonijnego rozwoju gospodarczego w UE.

Reasumując, proponowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym rodzą istotne wątpliwości natury prawnej, które mogą wywołać negatywne konsekwencje zarówno na szczeblu krajowym, jak i unijnym.

Liczymy na uwzględnienie naszych uwag w dalszych pracach legislacyjnych nad Projektem. Z góry dziękujemy za pochylenie się nad naszym wnioskiem. Pozostajemy do dyspozycji, jeśli konieczne będzie uzupełnienie przedstawionych informacji.

Z wyrazami szacunku,

Piotr Białkowski
Prezes Zarządu

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
PHU Tomasz Magier

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

Ul. Dusznicka 1A 57-300 Kłodzko

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

Ul. Dusznicka 1A 57-300 Kłodzko

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Tomasz Magier	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP (dalej: „**STOPP**" lub „**Stowarzyszenie**") to największa krajowa organizacja, która zrzesza małych i średnich polskich przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza organizacja jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**") oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych,

urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie

urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany

podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe

niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż

niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D.	ZAŁĄCZONE DOKUMENTY
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Tomasz Magier	7-10-2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOSCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy - Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
VTP SP. Z O.O.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

Wrońska 2H, 20-327 Lublin

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

Wrońska 2H, 20-327 Lublin, biuro@vapetechpoland.pl

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Maciej Wikira	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53 -** Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

  oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia

dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek"]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych, urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało,

że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale

przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż* ***zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.****";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł

lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;

- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom

administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Maciej Wikira	07.10.2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM

***ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy kodeks karny skarbowy* (numer z wykazu prac Rady Ministrów UD139).**

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

Imperial Tobacco Polska S.A.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail:

e-mail: karolina.bursa-moczulska@impbrands.com

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1.	*Anna Kaczkowska-Donaj* Członek Zarządu	
2.	*Bojan Stoevski* Członek Zarządu	

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W imieniu Imperial Tobacco Polska S.A., zgłaszamy zainteresowanie pracami nad *projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy kodeks karny skarbowy* (numer z wykazu prac Rady Ministrów UD139).

Przedmiotem ochrony jest interes Imperial Tobacco Polska S.A., który jest częścią międzynarodowego koncernu Imperial Brands z siedzibą w Bristolu. Firma jest jednym z wiodących producentów wyrobów tytoniowych i nikotynowych w Polsce, jak i na świecie, zatem proponowane zapisy ustawy w szczególnym zakresie wpływają na prowadzone przez naszą firmę działania biznesowe. Ponadto, przedstawiona propozycja będzie miała oddziaływanie na nasze dwa kluczowe i strategiczne zakłady produkcyjne usytuowane w Polsce – w Tarnowie Podgórnym pod Poznaniem oraz w Radomiu.

Biorąc uwagę powyższe, pragniemy przedstawić nasze stanowisko:

1. **Idea podatku akcyzowego od urządzeń: e-papierosów i podgrzewanego tytoniu**

   Nałożenie akcyzy w wysokości 40 złotych od sztuki na urządzenia jest bezprecedensowe w skali Unii Europejskiej i jest sprzeczne z zasadami rozsądnej i pragmatycznej polityki akcyzowej. Jedynie Rosja (i kilka innych mniej znanych rynków) próbowała nałożyć akcyzę na urządzenia, demonstrując tym samym

standardy niespotykane w rozwiniętych gospodarkach czy demokracjach.

W Unii Europejskiej Polska będzie jedynym krajem, który przyjmie taką politykę akcyzową w stosunku do urządzeń. Podążanie przez polski rząd za przykładem rosyjskim, a nie unijnym, wydaje się wręcz niestosowne.

Wydaje się, że jest to wyjątkowo nieprzemyślany i nierozsądny instrument, za pomocą którego władze chcą wpłynąć na regulacje w obszarze polityki zdrowotnej, nie fiskalnej. Używanie argumentu o „prohibicyjnym charakterze" zmiany podatkowej jest karkołomne oraz znacznie wykracza poza ramy kształtowania racjonalnej i odpowiedzialnej polityki państwowej.

Warto nadmienić, że ani w Uzasadnieniu, ani w OSR do projektu nie ma ani jednego zdania, które w należyty i uargumentowany sposób przedstawiałoby potrzebę opodatkowania urządzeń do podgrzewanego tytoniu czy e-papierosów wielokrotnego użytku. Cała „atencja" ustawodawcy skupiona jest na eliminacji z rynku jednorazowych e-papierosów.

Akcyza jest zasadniczo podatkiem od konsumpcji. Rozszerzenie go na urządzenia jest wysoce niezrozumiałe i sprzeczne z zasadami czy standardami rzetelnej, przewidywalnej legislacji akcyzowej.

Ponadto, planowana rewizja EUTED *(European Union Tobacco Excise Directive*) nie obejmie akcyzy na urządzenia, ponieważ nie była nawet brana pod uwagę przez unijne instytucje, tym bardziej Polska stwarza negatywny precedens nadmiernej i niepotrzebnej regulacji, co określa się mianem „gold-platting".

Kontrowersyjny pomysł podatku od urządzeń jest przede wszystkim ukierunkowany i wymierzony w jednorazowe e-papierosy, gdyż w ten sposób polski rząd unika wprowadzania właściwych przepisów czyli tych z obszaru zdrowia publicznego, zakazujących obrotu tych produktów.

Prowadzi to do jednej konkluzji - jeśli akcyza ma być stosowana jako „zamiennik" produktowego zakazu – który jest obecnie procedowany np. we Francji czy Belgii - powinna być stosowana tylko do jednorazowych e-papierosów.

2. <u>Wyłączenie urządzeń do podgrzewania tytoniu oraz e-papierosów wielokrotnego użytku</u>

Proponujemy, aby podatkiem akcyzowym objąć jedynie urządzenia na kategorie jednorazowych e-papierosów, wyłączając urządzenia do podgrzewanego tytoniu oraz e-papierosów wielokrotnego użytku.

Takie rozwiązanie nie wymaga wprowadzania dodatkowego - niezharmonizowanego – systemu opodatkowania i nie wiąże się z negatywnym konsekwencjami dla rynku i stabilności branży, jak i nie wzbudzi kontrowersji legislacyjnych.

W przypadku tzw. podgrzewaczy **realizacja cel fiskalnego nie przyniesie budżetowi państwa znaczących korzyści**, gdyż ich udział rynkowy jest niewielki. Potencjalne wpływy z podatku akcyzowego od podgrzewaczy będą symboliczne. Natomiast objęcie ich opodatkowaniem akcyzą, obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy oraz systemem kontroli nad obrotem tymi wyrobami **spowoduje olbrzymie koszty po stronie przedsiębiorców, jak i samej administracji państwa.**

Warto nadmienić, że w związku z tym, że żaden kraj UE nie stosuje, ani nie rozważa stosowania akcyzy na urządzenia, cena takich urządzeń w krajach graniczących z Polską stanie się znacząco niższa. Unijna zasada „swobodnego przepływu towarów" dyktuje, że polscy konsumenci będą mogli swobodnie kupować urządzenia w krajach takich jak Niemcy i Czechy do użytku w Polsce. Efektem jest to, że te zagraniczne rządy skorzystają z powiązanego podatku VAT od tych, jak również innych zakupów. Co więcej, wydaje się, że władze fiskalne totalnie ignorują wpływ i zachowania konsumencie oraz rynek e-commerce – każdy użytkownik bez problemów może zakupić z zagranicy już teraz urządzenia do podgrzewania, e-papierosy - w tym jednorazowe – w Internecie.

Równocześnie, zauważamy, że jeżeli Ministerstwo Finansów widzi w tej regulacji cel fiskalny, to podobnie jak w przypadku jednorazowych papierosów elektronicznych, powinien być on uwzględniony w ramach dóbr, które są przeznaczone do konsumpcji, a nie nakładać podatek akcyzowy na urządzenie elektroniczne.

3. Terminy wejścia w życie

Zgodnie z treścią projektu, ustawa ma wejść w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r., a procedura zawieszenia poboru akcyzy ma być stosowana od 1 lipca 2025 r.

Termin trzymiesięczny na uzyskanie zezwolenia na prowadzenie składu w zakresie urządzeń do waporyzacji jest terminem bardzo krótkim oraz nierealnym. Chętnie przedstawimy przykład naszej firmy, gdy staraliśmy się o takowe zezwolenie w przypadku tytoniu podgrzewanego marki Imperial Tobacco – wnioski składaliśmy we wrześniu, a decyzje otrzymaliśmy dosłownie na „ostatnią chwilę", 29 grudnia. Znane są nam także przypadki innych podmiotów, co takie zezwolenia otrzymywały po 6 miesiącach oczekiwania. Nie mamy zatem żadnego zapewnienia, że w tym przypadku proces ten będzie sprawniejszy i szybszy, zwłaszcza, że dotyczy istotnego elementu naszego biznesu.

Ponadto, dostosowanie się podmiotów do nowych regulacji prawnych w terminie do 1 lipca 2025 r. będzie niesamowicie skomplikowane, mając na uwadze uwarunkowania techniczne produkcji, organizację procesów i logistyki urządzeń do waporyzacji.

Wnosimy, aby władze fiskalne rozważyły jednak zmianę terminu wejścia w życie przepisów, przesuwając początek obowiązywania regulacji od co najmniej stycznia 2026 roku. Wydaje się to tym bardziej zasadne, że 2025 roku będzie rokiem krytycznym dla branży tytoniowej i całego łańcucha dostaw. Takiego „szoku" rynek nie widział od wielu lat. Nowe stawki podatku akcyzowego, zmienione terminy wejścia w życie, przesunięte terminy zmiany znaków akcyzy to wszystko nakłada ogrom pracy, czasu, środków finansowych nie tylko na producentów, ale i na podmioty handlowych. Kolejna zmiana od 1 lipca 2025 roku związana z urządzeniami jawi się jako koszmarny brak zrozumienia jak w praktyce funkcjonuje rynek w Polsce.

4. Termin na wyprzedaż wyrobów

Projekt przewiduje dwumiesięczny termin na wyprzedaż urządzeń do waporyzacji (powinno to nastąpić w okresie do końca sierpnia 2025 r.). W naszej ocenie, ten termin jest zbyt krótki, gdyż urządzenia do waporyzacji jako produkty o większej wartości nie rotują szybko, szczególnie te wielorazowego użytku. Zatem znowu skutkiem ubocznym chęci walki z jednorazówkami będą perturbacje dla urządzeń

wielorazowych. Każda procedura wymiany banderol jest skomplikowanym procesem, dla producentów czy uczestników łańcucha dostaw, w tym handlu.

Przyszły rok będzie o tyle „wyjątkowy", gdyż w związku z podwyżkami podatku akcyzowego od marca 2025 roku, cały rynek będzie czekać operacja wymiany znaków akcyzy pod koniec kwietnia 2025 roku, aby następnie - dosłownie 3 miesiące później, pod koniec sierpnia 2025 roku - dokonać kolejnej zmiany znaków akcyzy. Trzeba naprawdę sporo złej woli, ale także braku wiedzy i doświadczenia, aby zafundować rynkowi i branży takie logistyczne i organizacyjne „trzęsienie ziemi".

Wnosimy zatem o wydłużenie czasu na nałożenie znaków legalizacyjnych na urządzenia, z 2 miesięcy do minimum 6 miesięcy, aby cały rynek mógł na spokojnie przygotować się do kolejnych regulacji.

5. Notyfikacja przepisów

Pragniemy również podnieść, że zgodnie z naszą analizą prawną, sam fakt nałożenia znaków akcyzy na urządzenia do podgrzewanego tytoniu oraz e-papierosów powinien być poddany procedurze notyfikacji do Komisji Europejskiej. W naszej ocenie wprowadzenie obowiązku oznaczania urządzeń do waporyzacji znakami akcyzy powinno zostać notyfikowane jako przepis techniczny w rozumieniu Dyrektywy 2015/1535. Zgodnie z art. 1 tej dyrektywy, „specyfikacja techniczna", podlegająca obowiązkowi notyfikacji oznacza: „*specyfikację zawartą w dokumencie, który opisuje wymagane cechy produktu, takie jak: poziom jakości, wydajności, bezpieczeństwa lub wymiary, włącznie z wymaganiami mającymi zastosowanie do produktu w zakresie nazwy, pod jaką jest sprzedawany, terminologii, symboli, badań i metod badania,* ***opakowania, oznakowania i etykietowania*** *oraz procedur oceny zgodności".* W świetle powyższego, obowiązek oznaczania znakami akcyzy określonych rodzajów produktów stanowi specyfikację techniczną.

6. Uwagi do art. 48 ust. 3 pkt 1b

Ponownie podnosimy i zgłaszamy uwagi do art. 48 ust. 3 pkt 1b czyli do minimalnej wysokości akcyzy należnej od magazynowanych wyrobów w składzie magazynowym, wymaganej dla utworzenia magazynowego składu podatkowego. Limit ten został zaproponowany w wysokości 1 mln zł dla tej tylko grupy produktowej.

Imperial postuluje po pierwsze obniżenie tego limitu. Jego obecna wysokość wymaga magazynowania 25 tys. urządzeń. Jest to wielkość zbyt duża w stosunku do wielkości rynku.

Po drugie, proponujemy aby podmioty, które spełniają warunek określony w art. 48 ust. 3 pkt 1a nie były zobowiązane do spełniania powyższego warunku. Magazynowanie urządzeń do waporyzacji jest niejako działalnością pomocniczą, związaną ze sprzedażą wyrobów nowatorskich lub płynów do e-papierosów. Dlatego wymaganie spełniania odrębnych wymogów dla tej kategorii byłoby nieracjonalnym.

7. Wyzwania organizacyjne

Zwracamy uwagę, że to kolejna propozycja Ministerstwa, która w znaczący sposób zwiększa obciążania finansowe, techniczne, administracyjne i organizacyjne dla legalnych podmiotów na rynku. Są to przykładowo obciążenia dla podmiotów związane w prawdopodobną koniecznością zwiększenia kwot posiadanych kilku zabezpieczeń akcyzowych m.in: na produkcje i magazynowanie urządzeń, przemieszczanie urządzeń poza systemem EMCS, przemieszczanie pomiędzy składami podatkowymi na terenie kraju, import przez zarejestrowanego wysyłającego. Czas uzyskania zwiększonych kwot zabezpieczeń również wynosi kilka miesięcy i może spowodować konieczność zastosowania gwarancji bankowych, co może wpłynąć negatywnie na sytuację spółek i ich stabilność działań.

Ponadto warto wspomnieć, że wszelkie zmiany w EMCS mogą być rozpoczęte, dopiero, gdy zostanie określona nowa kategoria akcyzowa produktów „urządzenia do waporyzacji". Na podstawie doświadczeń naszej spółki oraz innych podmiotów, wytyczne ze strony Ministerstwa (specyfikacje techniczne) pojawiają się zazwyczaj w „ostatnim momencie", co sprawia, że na zmiany systemowe oraz dostosowanie się, pozostaje nam za mało czasu.

Zwracamy się z prośbą o uwzględnienie naszego stanowiska w toku dalszych prac legislacyjnych.

Równocześnie wyrażamy zainteresowanie dalszymi pracami nad tym projektem oraz wnosimy o zorganizowanie konferencji uzgodnieniowej.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Aktualny odpis z KRS

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia …….**.....**
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Anna Kaczkowska-Donaj	7 października 2024 roku	
Bojan Stoevski	7 października 2024 roku	

G. KLAUZULA ODOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

**Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa - treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.*

*** Niepotrzebne skreślić.*

Pouczenie:

1. *Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia(§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22-08-2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw Dz. U. Nr 181, poz.1080) w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.*
2. *Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.*
3. *W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.*
4. *Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.*

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko** Global Alfa sp. z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**
ulica Piękna 24/26a, 00-549 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Arkadiusz Gocłowski	ulica Piękna 24/26a, 00-549 Warszawa
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W związku z przedstawionymi projektem do ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym druk UD139, Spółka wskazuje, że proponowane zmiany naruszają konstytucyjną zasadę proporcjonalności oraz swobodę prowadzenia działalności gospodarczej, a także stoją w sprzeczności z unijną zasadą swobody przepływu towarów. Wprowadzenie tych regulacji prowadzi do powstania rażącej dysproporcji obciążeń na rynku, tworząc nieuzasadnioną i niesprawiedliwą przewagę jednych podmiotów nad innymi

działającymi w tej samej branży. Takie rozwiązania faworyzują wybrane przedsiębiorstwa kosztem innych, co zaburza uczciwą konkurencję oraz sprzyja monopolizacji rynku, negatywnie wpływając na jego funkcjonowanie i dostępność produktów dla konsumentów.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	Opinia Spółki w sprawie projektu UD139 wersja pdf zawierająca podpis elektroniczny
2	Opinia Spółki w sprawie projektu UD139 w wersji edytowalnej.
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Arkadiusz Gocłowski	07/10/2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

(podpis)

[*] Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

[**] Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

Warszawa, dnia 07 października 2024 roku

Global Alfa sp. z o.o.
ulica Piękna 24/26a
00-549 Warszawa

Minister Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

W związku z opublikowaniem na stronach Rządowego Centrum Legislacji informacji o rozpoczęciu konsultacji publicznych dotyczących projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy Kodeks karny skarbowy, wraz z uzasadnieniem i Oceną Skutków Regulacji (dalej jako „OSR") (nr UD 139 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów) (dalej jako „Projekt"), działając w imieniu spółki Global Alfa sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej jako ,,Spółka''), niniejszym przedstawiamy poniżej uwagi Spółki do przedmiotowego Projektu.

W pierwszej kolejności podnosimy, że proponowane zmiany w ustawie o podatku akcyzowym budzą istotne wątpliwości prawne, które mogą prowadzić do poważnych konsekwencji zarówno na poziomie krajowym, jak i unijnym. Nowe regulacje mogą stanowić barierę w swobodnym przepływie towarów w ramach jednolitego rynku Unii Europejskiej, a także prowadzić do wyeliminowania polskich przedsiębiorców z rynku unijnego, co byłoby sprzeczne z zasadami wolnej konkurencji oraz harmonijnego rozwoju gospodarczego w UE.

Jednym z najistotniejszych problemów jest wysokość proponowanej akcyzy na urządzenia do waporyzacji. Propozycja wprowadzenia dodatkowej akcyzy w wysokości 40 zł plus VAT (łącznie 50 zł brutto) za każde urządzenie do waporyzacji, bez uzasadnienia jej wysokości, jest ewidentnie krokiem w kierunku eliminacji branży wapingowej w Polsce. Nasze analizy wskazują, że planowane zmiany oznaczają znaczący wzrost cen detalicznych produktów, co podniesie cenę urządzenia do waporyzacji z obecnych 30 zł do około 80 zł za sztukę. Taka podwyżka sprawi, że mniej szkodliwe urządzenia, które są zamiennikami dla tradycyjnych papierosów, staną się praktycznie niedostępne dla przeciętnych konsumentów.

W związku z powyższym, istnieje wysokie ryzyko, że konsumenci powrócą do używania tradycyjnych papierosów lub będą korzystać z produktów z tzw. szarej strefy, gdzie nie ma kontroli nad składem chemicznym używanych substancji. Ponadto, jak wynika z analizy OSR, wprowadzenie tych zmian może wpłynąć na młodzież, prowadząc do wzrostu palenia tradycyjnych papierosów, co stoi w sprzeczności z założonym celem regulacji, jakim jest ograniczenie palenia.

Dodatkowo wskazujemy, że z zgodnie z OSR na świecie rozwiązanie związane z nałożeniem opłaty akcyzowej na urządzenia do waporyzacji nie jest powszechne i zostało wprowadzone jedynie w niektórych stanach w USA. W krajach europejskich takie

rozwiązanie nie zostało nigdy przyjęte. Odwoływanie się do przykładów Francji czy Belgii w tym zakresie wydaje się być nietrafione, ponieważ tamtejsze regulacje nie adresują tych samych kwestii co propozycje zawarte w Projekcie.

Podkreślamy również, że obecnie e-papierosy stanowią realną alternatywę dla tradycyjnych papierosów, oferując konsumentom możliwość wyboru mniej szkodliwej opcji. Nałożenie tak znacznej akcyzy sprawi, że te produkty staną się nieosiągalne cenowo dla przeciętnego konsumenta. Wysokość akcyzy na wyroby tytoniowe wynosi obecnie 276 zł za 1 000 sztuk papierosów, co odpowiada 0,28 zł na jednego papierosa, przy średniej cenie paczki wynoszącej około 18 zł. Tymczasem akcyza za 1 ml płynu do e-papierosów wynosi 0,55 zł, co przy średniej cenie 18 zł za urządzenie z 2 ml płynu powoduje koszt akcyzy w wysokości 1,10 zł, co stanowi znaczną dysproporcję w porównaniu do tradycyjnych wyrobów tytoniowych.

Ponadto, wprowadzane regulacje prowadzą do wielu niejasności, m.in. w zakresie przepisów dotyczących zestawów części do urządzeń do waporyzacji. Brakuje wskazówek dotyczących tego, co kryje się pod pojęciem „zestawu części" oraz kto będzie decydował o tym, czy dane przedmioty mogą być traktowane jako taki zestaw. Przykładowo należy zadać pytanie czy w przypadku składania urządzenia przez konsumenta z poszczególnych części na nim ma ciążyć obowiązek opłaty podatku akcyzowego? Jeśli odpowiedź na to pytanie jest twierdząca to kto będzie sprawował taką kontrolę i kto będzie kontrolował realizację tego obowiązku przez konsumenta.

Zwracamy również uwagę na nieprzewidzianą w Projekcie kwestię naprawy urządzeń do waporyzacji. Projekt nie przewiduje zwrotu akcyzy w przypadku reklamacji produktów, które uległy mechanicznemu uszkodzeniu, co jest naturalne w przypadku urządzeń elektronicznych.

Dodatkowo problematyczny jest również termin na oznakowanie produktów do waporyzacji znakami akcyzy. Zgodnie z przedmiotowym Projektem oraz projektem oznaczonym drukiem sejmowym 692 podmioty będą zmuszone do kilkukrotnej zmiany tych znaków w ciągu jednego roku, co stanowi znaczące obciążenie logistyczne oraz finansowe dla branży.

W konkluzji wskazujemy, że naszym zdaniem proponowane regulacje naruszają zasady swobody prowadzenia działalności gospodarczej, a także zasadę proporcjonalności, wprowadzając nieadekwatne obciążenia dla uczestników branży. W OSR wprost zostało wskazane, że przedmiotowa regulacja będzie skutkowała znaczącą redukcją branży nawet o 95%. A ponadto spowoduje, że utrzymanie na rynku podmiotów zajmujących się obrotem produktami do waporyzacji będzie na tyle nie opłacalna, że będzie wymagała przebranżowienia się lub zamknięcia swojej działalności.

Dodatkowo zwracamy uwagę, że w OSR pojawiło się wiele niejasnych danych. Między innymi taka sytuacja ma odniesienie do liczby podmiotów, które zostały zarejestrowane przez Prezesa Biura ds. Substancji Chemicznych, a danymi liczbowymi podmiotów które odprowadzają akcyzę. Rozbieżność liczbowa w tym zakresie jest drastyczna i wynosi kilka tysięcy podmiotów. Podobnie w kwestii szacowania ilości nikotyny jaka znajduje się w jednym papierosie w porównaniu do ilości nikotyny w jednym tradycyjnym papierosie. Zgodnie z obecną regulacją zawartą w tzw. ustawie tytoniowej maksymalna dopuszczalna

zawartość nikotyny w płynach do e-papierosów stosowanych w legalnie dopuszczonych do obrotu jednorazowych papierosach elektronicznych wynosi 20 mg/ml, co oznacza, że w standardowym urządzeniu o pojemności 2 ml znajduje się 40 mg nikotyny. Dla porównania, jeden tradycyjny papieros zawiera do 20 mg nikotyny, co sprawia, że jednorazowy papieros elektroniczny odpowiada maksymalnie trzem tradycyjnym. Warto jednak zauważyć, że e-papierosy nie zawierają substancji smolistych, które występują w tradycyjnych papierosach. A należy także zauważyć, że przeciętny palacz tradycyjnych papierosów nie ogranicza się jedynie do wypalenia trzech tradycyjnych papierosów dziennie. W tym zakresie należy zwrócić uwagę na wnioski podniesione w OSR, z których wynika, że wprowadzona regulacja dotycząca drastycznej nowej akcyzy na urządzenia do waporyzacji spowoduje redukcję liczby osób palących i tym samym resort przyczyni się do polepszenia kondycji zdrowia publicznego. Niemniej w tym zakresie nie zostały przedstawione żadne badania potwierdzające, że taki trend będzie mieć miejsce. W naszej ocenie skutek będzie odwrotny od zakładanego i dotychczasowi użytkownicy tych wyrobów przejdą do używania tradycyjnych papierosów lub będą dalej korzystać z produktów przeznaczonych do waporyzacji, ale zdobytych w ramach szarej strefy.

Mając na uwadze powyższe komentarze liczymy na uwzględnienie naszych uwag w dalszych pracach legislacyjnych nad Projektem. W związku z krótkim terminem wyznaczonym na przeprowadzenie konsultacji publicznych jesteśmy gotowi do dalszej współpracy oraz uzupełnienia przedstawionych informacji.

Z wyrazami szacunku,

Arkadiusz Gocłowski
Członek Zarządu

Global Alfa sp. zo.o. ulica Piękna 24 / 26A, 00-549 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0001057557, NIP 7011164016, Regon 526367590, kapitał zakładowy 5000 zł wpłacony w całości

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy - Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

FUSION LABS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

UL. ŚWIĘTOKRZYSKA 10A; 26-001 MASŁÓW PIERWSZY

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Przemysław Jaskółka	
2	Krzysztof Rutkowski	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

FUSION LABS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (dalej: „**Spółka**") należy do największych krajowych przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza firma jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**") oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

Zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych, urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne”], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie” zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*”.

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą po prostu do likwidacji branży.

Tytułem przykładu, co prawda kupno samego urządzenia (wielorazowego papierosa elektronicznego) dotychczas wiązało się z kosztem **ok. 200 zł brutto**, przy czym był to koszt techniczny urządzenia oraz podatek VAT. Jednocześnie konsument dokonywał wymiany części eksploatacyjnych ok. 4 razy w miesiącu (tzw. zespół grzewczy – grzałka), co wiązało się z kosztem ok. 15 zł brutto / szt.

Ze względu na niejasność przepisów – wysoce prawdopodobne jest, iż taki zespół grzewczy zostanie przez organy KAS (lub poszczególnych urzędników) zakwalifikowany jako zespół części, a więc opodatkowany akcyzą w kwocie 40 zł + VAT 10 zł, a więc koszt brutto wzrośnie o 55 zł, do 70 zł brutto, tj. łącznie **ok. 280 zł brutto** kosztu miesięcznego dla przeciętnego konsumenta.

Całkowicie nierealne zatem są założenia przedstawiane przez Przedstawicieli Ministerstwa Finansów, którzy koszt akcyzowy urządzenia w ramach nowelizacji przedstawiali jako mniej niż 1 zł w skali tygodnia.

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – **zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT**. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), **miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.**

Tym samym skutkiem proponowanych zmian będzie po prostu likwidacja branży vapingowej – a beneficjentami, producenci najbardziej szkodliwych tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Nie tak MF przedstawiał założenia omawianych nowelizacji – ale taki będzie ich faktyczny skutek. W szczególności dotknie to krajowych producentów płynów do papierosów elektronicznych - głównie małe i średnie krajowe przedsiębiorstwa.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej formy rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze

względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W naszej ocenie - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. N**iniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych****
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Krzysztof Rutkowski	07.10.2024	Krzysztof Rutkowski

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

Krzysztof Rutkowski
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy - Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

"LAVO LABS" JAROSŁAW CHRASTEK, AGNIESZKA LORENS- KOZAKIEWICZ SPÓŁKA JAWNA

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

UL. NAFTOWA 4; 65-705 ZIELONA GÓRA

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Grzegorz Lesiuk	
2	Krzysztof Rutkowski	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

"LAVO LABS" JAROSŁAW CHRASTEK, AGNIESZKA LORENS- KOZAKIEWICZ SPÓŁKA JAWNA (dalej: „**Spółka**") należy do największych krajowych przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza firma jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**") oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

Zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych, urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne”], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie” zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*”.

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą po prostu do likwidacji branży.

Tytułem przykładu, co prawda kupno samego urządzenia (wielorazowego papierosa elektronicznego) dotychczas wiązało się z kosztem **ok. 200 zł brutto**, przy czym był to koszt techniczny urządzenia oraz podatek VAT. Jednocześnie konsument dokonywał wymiany części eksploatacyjnych ok. 4 razy w miesiącu (tzw. zespół grzewczy – grzałka), co wiązało się z kosztem ok. 15 zł brutto / szt.

Ze względu na niejasność przepisów – wysoce prawdopodobne jest, iż taki zespół grzewczy zostanie przez organy KAS (lub poszczególnych urzędników) zakwalifikowany jako zespół części, a więc opodatkowany akcyzą w kwocie 40 zł + VAT 10 zł, a więc koszt brutto wzrośnie o 55 zł, do 70 zł brutto, tj. łącznie **ok. 280 zł brutto** kosztu miesięcznego dla przeciętnego konsumenta.

Całkowicie nierealne zatem są założenia przedstawiane przez Przedstawicieli Ministerstwa Finansów, którzy koszt akcyzowy urządzenia w ramach nowelizacji przedstawiali jako mniej niż 1 zł w skali tygodnia.

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – **zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT**. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), **miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.**

Tym samym skutkiem proponowanych zmian będzie po prostu likwidacja branży vapingowej – a beneficjentami, producenci najbardziej szkodliwych tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Nie tak MF przedstawiał założenia omawianych nowelizacji – ale taki będzie ich faktyczny skutek. W szczególności dotknie to krajowych producentów płynów do papierosów elektronicznych - głównie małe i średnie krajowe przedsiębiorstwa.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej formy rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze

względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W naszej ocenie - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. N**iniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych****
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Krzysztof Rutkowski	07.10.2024	Krzysztof Rutkowski

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

Krzysztof Rutkowski
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy - Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

"CK COMPLEX" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

UL. NAFTOWA 4; 65-705 ZIELONA GÓRA

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Grzegorz Lesiuk	
2	Krzysztof Rutkowski	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

CK Complex sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**") należy do największych krajowych przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza firma jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**") oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

Zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych, urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne”], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie” zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*”.

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą po prostu do likwidacji branży.

Tytułem przykładu, co prawda kupno samego urządzenia (wielorazowego papierosa elektronicznego) dotychczas wiązało się z kosztem **ok. 200 zł brutto**, przy czym był to koszt techniczny urządzenia oraz podatek VAT. Jednocześnie konsument dokonywał wymiany części eksploatacyjnych ok. 4 razy w miesiącu (tzw. zespół grzewczy – grzałka), co wiązało się z kosztem ok. 15 zł brutto / szt.

Ze względu na niejasność przepisów – wysoce prawdopodobne jest, iż taki zespół grzewczy zostanie przez organy KAS (lub poszczególnych urzędników) zakwalifikowany jako zespół części, a więc opodatkowany akcyzą w kwocie 40 zł + VAT 10 zł, a więc koszt brutto wzrośnie o 55 zł, do 70 zł brutto, tj. łącznie **ok. 280 zł brutto** kosztu miesięcznego dla przeciętnego konsumenta.

Całkowicie nierealne zatem są założenia przedstawiane przez Przedstawicieli Ministerstwa Finansów, którzy koszt akcyzowy urządzenia w ramach nowelizacji przedstawiali jako mniej niż 1 zł w skali tygodnia.

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – **zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT**. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), **miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.**

Tym samym skutkiem proponowanych zmian będzie po prostu likwidacja branży vapingowej – a beneficjentami, producenci najbardziej szkodliwych tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Nie tak MF przedstawiał założenia omawianych nowelizacji – ale taki będzie ich faktyczny skutek. W szczególności dotknie to krajowych producentów płynów do papierosów elektronicznych - głównie małe i średnie krajowe przedsiębiorstwa.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej formy rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze

względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W naszej ocenie - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. N**iniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych****
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Krzysztof Rutkowski	07.10.2024	Krzysztof Rutkowski

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

Krzysztof Rutkowski
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....
(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**
Under Clouds Sp. z o.o.

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

Ul. Cypriana Norwida 14B/02, 60-867 Poznań

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Przemysław Radtke	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP (dalej: „**STOPP**" lub „**Stowarzyszenie**") to największa krajowa organizacja, która zrzesza małych i średnich polskich przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza organizacja jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**") oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych,

urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu – adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie tzw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) – a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak - prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „*efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji,* ***szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych****, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi*".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą – tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia – segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie

urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany

podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe

niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. **Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.**

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż

niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. N**iniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych****
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Przemysław Radtke	07.10.2024r.	Przemysław Radtke

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia Radtke
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGLOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGLOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy — Kodeks karny skarbowy (UD139)

. . . . . .

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów,

Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACN{1 NAD PROJEKTEM

1 . Nazwa/ imię i nazwisko* *
Vape & Chill Szymon Filimoniuk

2 . Adres siedziby/ adres miej sca zamieszkania* *

3 . Adres do korespondencji i adres e—mail

szymonfilimoniuk@gmail . com

B. WSKAZANIE OSOB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W czĘSC1 A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	S z ymon Filimoniuk	
2		
3		
4		
5		

c. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP (dalej: „STOPP” lub „Stowarzyszenie”) to największa krajowa organizacja, która zrzesza małych i średnich polskich przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza organizacja jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy — Kodeks karny skarbowy (dalej: „Projekt”) oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne — chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

UD 139 — omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;

UD 105 — Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;

UD 53 - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

UD 125 Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw — odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem

zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide S 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych — konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, termin ten powinien wynosić co naimniei 21 dni, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii — jak de facto nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej — apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 — uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek”]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych,

urządzeń wielofunkcyjnych oraz tzw. podgrzewaczy.

Tymczasem od początku bieżącego roku, Rząd zapowiadał walkę przede wszystkim z tzw. jednorazówkami [w Projekcie określanymi jako „jednorazowe papierosy elektroniczne"], jako że to one powodują negatywne skutki społeczne, w tym ze względu na wygląd, sposób prezentacji czy charakterystykę samego zawieranego w nich płynu — adresowane są przez producentów i importerów w znacznej mierze do osób małoletnich. Kolorowe opakowania oraz pozycjonowanie jednorazowych e-papierosów na półkach sklepowych, często obok słodyczy oraz na wysokości wzroku dzieci sprawiało, że konsumentami przedmiotowych wyrobów stawała się najmłodsza część społeczeństwa.

Wydaje się zatem, iż całościowo ostatnie zmiany w akcyzie w dużej mierze spowodowane są brakiem realnego egzekwowania obowiązujących już przepisów tzw. zdrowotnych dotyczących m.in. zakazu oferowania substytutów tytoniu, w tym papierosów elektronicznych, osobom do lat 18 (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów

tytoniowych). To z kolei oznacza, że wprowadzanie żw. prohibicyjnej akcyzy stanowi „przekierowanie" zidentyfikowanego problemu na ścieżkę Krajowej Administracji Skarbowej z innych organów administracji (np. inspekcji handlowej) a jednocześnie przyznanie nieskuteczności tych organów w walce z naruszającymi już obowiązujące regulacje.

Niestety jednak prohibicyjna akcyza została skierowana na zakres produktów szerszy, niż produkty faktycznie sprawiające problem administracji.

Co istotne, w uzasadnieniu do Projektu ustawy zostało wskazane, że „efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących

nieodwracalnymi szkodami zdrowotnym".

Pod koniec lutego 2024 r. w przestrzeni publicznej ukazać miała się ustawa, zakazująca sprzedaży jednorazowych e-papierosów. Tak jednak nie stało się do dnia dzisiejszego, a jak rozumiemy obecny Projekt ma na celu rozwiązanie powyższego problemu w drodze tzw. prohibicyjnego opodatkowania akcyzą. Jest to odmienne podejście od stosowanego w ostatnich miesiącach przez inne kraje UE, które decydują się raczej na wprowadzanie zakazów dot. sprzedaży elektronicznych papierosów jednorazowych niż na opodatkowywanie ich quasi-zharmonizowanym podatkiem akcyzowym. Warto wskazać, iż krajami które w ostatnich miesiącach wprowadziły lub są w trakcie wprowadzania zakazu sprzedaży jednorazówek są m.in. Belgia, Francja i Irlandia.

W tym miejscu zdecydowanie podkreślamy, iż jako organizacja branżowa nie oponujemy przeciwko czy to regulacjom o charakterze prohibicyjnym, czy przeciwko wysokiemu opodatkowaniu akcyzą — tego właśnie segmentu urządzeń (czyli jednorazówek).

Warto wskazać, iż nawet w samym uzasadnieniu do Projektu, krajowy rynek jednorazówek szacowany jest na ok. 70 mln sztuk rocznie, a urządzeń wielokrotnego użytku na jedynie ok. 430 tys. rocznie, a więc jest to mniej niż 1% rynku [dokładnie ok. 0,6%]. Podkreślamy, iż zarówno z regulacyjnego, rynkowego jak i konsumenckiego punktu widzenia — segment rynku obejmujący urządzenia wielokrotnego użytku, stanowi całkowicie odrębną kategorię wyrobów od jednorazowych e-papierosów.

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w św. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych — kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml — zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad 99% celów ekonomicznych i społecznych założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym

umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie urządzeń do

waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „przeniesienie" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych — do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym — nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> „5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż zestawu cześci, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urzadzenia do waporyzacii.

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze — całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" — oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany

podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej — istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach — w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe

niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;

uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych; złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;

Składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;

całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do epapierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

5. Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów — które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF — ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż

niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines ocenny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji' braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/ zmiany danych* *

zgłoszenia dokonanego dnia .....

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Szymon Filimoniuk	08 . 10 . 2024	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOSCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAN

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się. * Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (S 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

Projekt ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139)

.....

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

VAPE TUBE Andranik Vardanyan

2. Adres siedziby

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

vapetube.sklep@gmail.com

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1		
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP (dalej: „**STOPP**" lub „**Stowarzyszenie**") to największa krajowa organizacja, która zrzesza małych i średnich polskich przedsiębiorców, zajmujących się produkcją i sprzedażą płynów do papierosów elektronicznych.

W związku z powyższym, nasza organizacja jest żywotnie zainteresowana pracami nad opublikowanym w dniu 30 września 2024 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji (RCL) kolejnym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (dalej: „**Projekt**") oznaczonym numerem UD 139.

1. Uwagi wstępne – chaos legislacyjny w obszarze akcyzy

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż z nieczytelnych powodów, Resort Finansów podjął decyzję o sztucznym podziale materii zmian w akcyzie w branży tytoniowej na kilka różnych projektów i odrębnych procesów legislacyjnych, tj.:

- **UD 139** – omawiany Projekt dot. opodatkowania akcyzą tzw. urządzeń do waporyzacji;
- **UD 105** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – dotyczący stawek akcyzy w obszarze wyrobów tytoniowych i substytutów tytoniu;
- **UD 53** - Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – którym planuje się wprowadzenie opodatkowania tzw. saszetek nikotynowych i rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich;

oraz dodatkowo w na stronach RCL funkcjonuje projekt:

- **UD 125** – Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – odnoszący się do akcyzy od niektórych kategorii pojazdów.

Łącznie powoduje to cztery odrębne procesy legislacyjne, równoległe w czasie i zbliżone co do tematyki, a tym samym istotny chaos i zamieszanie w obszarze tak wąskiej kategorii legislacji, co istotnie utrudnia dialog przedsiębiorców z MF.

W szczególności, trudno znaleźć uzasadnienie dla rozdzielenia komentowanego Projektu względem procesu legislacyjnego UD 105, między którymi istnieje zbieżność tematyczna i nie było merytorycznych przeszkód, aby materia ta była przedmiotem jednego projektu i jednego procesu legislacyjnego, który istotnie uprościłby proces konsultacji i dialogu społecznego.

W szczególności zainteresowane podmioty i tak muszą analizować wszystkie powyższe projekty, bowiem zmiany w zakresie każdego z nich mają istotny wpływ na treść pozostałych projektów.

2. Zbyt krótki termin (7 dni) na konsultacje publiczne

Również całkowicie niezrozumiałe jest wyznaczenie przez Ministerstwo Finansów tak krótkiego, bowiem jedynie 7-dniowego terminu na konsultacje publiczne niniejszego projektu. Należy podkreślić, iż projekt dotyczy złożonej materii, bowiem planuje się w nim po raz pierwszy nie tylko w skali kraju, ale również na poziomie Unii Europejskiej, opodatkowanie akcyzą urządzeń do waporyzacji, odrębnie od opodatkowania samych płynów do papierosów elektronicznych.

Zgodnie nie tylko z zapisami Regulaminu Pracy Rady Ministrów (vide § 40 rozporządzenia), ale również z medialnymi zapowiedziami Przedstawicieli Rządu RP wyłonionego w ostatnich wyborach parlamentarnych – konsultacje publiczne miały stanowić istotny punkt każdego procesu legislacyjnego o doniosłości społecznej i gospodarczej. W przypadku projektów ustaw, **termin ten powinien wynosić co najmniej 21 dni**, a jego skrócenie powinno mieć charakter wyjątkowy i wymaga szczegółowego uzasadnienia w Ocenie Skutków Regulacji.

Niniejszy Projekt nie zawiera takiego uzasadnienia, a wyznaczony termin 7-dniowy zdecydowanie utrudnia przedstawienie stronie społecznej kompleksowych uwag i analiz do tak istotnej materii – jak *de facto* nowy rodzaj podatku.

Dlatego też niezależnie od uwag przedstawianych poniżej – apelujemy o wydłużenie okresu konsultacji publicznych Projektu, tak aby mogły w nim wziąć udział wszystkie zainteresowane podmioty i organizacje.

3. Uwagi dotyczące treści Projektu UD 139 – uwaga podstawowa [wadliwa próba opodatkowania wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, zamiast tzw. „jednorazówek"]

Wbrew wcześniejszym zapowiedziom – celem Projektu jest opodatkowanie nie tzw. urządzeń jednorazowych, ale wszystkich kategorii urządzeń do waporyzacji, w tym urządzeń wielorazowych,

Jakkolwiek opodatkowanie jednorazowych e-papierosów znajduje uzasadnienie, bowiem wyroby te są w znacznej mierze sprowadzane do Polski z Chin w ramach nielegalnego (nieopodatkowanego akcyzą) przywozu, tak rozszerzenie restrykcji w odniesieniu do pozostałych urządzeń do waporyzacji, uderzy głównie w krajowych przedsiębiorców.

Jednocześnie, jak wykażemy poniżej - dążenie przez MF do opodatkowania wszystkich urządzeń do waporyzacji powoduje daleko idące komplikacje prawne, niepewność po stronie przedsiębiorców, ale przede wszystkich godzi w samych konsumentów stosujących urządzenia w tzw. systemach otwartych jako narzędzie głównie do odchodzenia od nałogu tytoniowego oraz w krajowych małych i średnich przedsiębiorców, którzy zajmują się produkcją płynów do urządzeń w tzw. systemach otwartych, a nie importem jednorazówek, głównie z Chin i innych krajów azjatyckich.

Należy wskazać, iż projektowane regulacje doprowadzą niemalże do likwidacji branży. Tytułem przykładu kupno urządzenia przed wprowadzeniem podatku od urządzeń wynosi ok. 200 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania urządzeń kupno przedmiotowego urządzenia będzie wynosiło ok. 250 PLN (200 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 249,20 PLN). Istotną różnicą objęte zostaną także ceny części eksploatacyjnych – kupno 4 części eksploatacyjnych (typu zespół grzewczy, grzałka) przed wprowadzeniem podatku na części eksploatacyjne wynosiło ok. 60 PLN (4x15PLN). Po wprowadzeniu opodatkowania części eksploatacyjnych wynosiło będzie ok. 257 PLN (4x15 + 40 PLN akcyza + VAT = 256,80 PLN).

Podobna sytuacja dotyczy także urządzeń w tzw. systemach zamkniętych (bateria + zbiornik z płynem 2 ml). Przykładowo, kupno urządzenia przed wprowadzeniem omawianych regulacji wynosiło ok. 30 PLN. Po wprowadzeniu zmian w zakresie opodatkowania będzie to ok. 80 PLN (30 PLN + 40 PLN akcyza + VAT = 79,20 PLN). Koszt pojemnika zamiennego zawierającego 2 ml płynu przed wprowadzeniem opodatkowania akcyzą wynosił ok. 17 PLN (a więc niemalże ekwiwalent ceny jednej paczki papierosów). Po wprowadzeniu opodatkowania akcyzą cena przedmiotowego pojemnika zapasowego wzrośnie do ok. 66 PLN (17 PLN + 40 PLN + VAT = 66,20 PLN).

Innymi słowy, konsumenci kupujący ekwiwalent jednej paczki papierosów dziennie czyli jeden pojemnik zamienny z płynem w ilości 2 ml – zapłacą miesięcznie 1200 PLN akcyzy + VAT. Biorąc pod uwagę, iż dodatkowo konieczne będzie również uiszczenie podatku od płynu (tj. 1,92 PLN x 30 dni = 57,6 PLN miesięcznie), miesięczna wysokość obciążenia wyniesie ok. 1257 PLN + VAT.

Pragniemy podkreślić, iż krajowi producenci wytwarzają swoje produkty w objętych nadzorem państwa składach podatkowych, zgłaszają wszystkie produkty do biura substancji chemicznych oraz spełniają najwyższe standardy jakościowe i sanitarne. Rynek waporyzatorów, czy podgrzewaczy tytoniu, które dostarczają nikotynę, nie wytwarzając przy tym chorobotwórczych substancji smolistych stale się rozwija, jednakże w zestawieniu z rynkiem wyrobów tytoniowych lub jednorazowych papierosów elektronicznych ich udział wciąż jest niewielki.

Innymi słowy - ponad **99% celów ekonomicznych i społecznych** założonych w Projekcie zostałoby osiągniętych gdyby Ministerstwo Finansów skoncentrowało się i ograniczyłoby się do opodatkowania tzw. jednorazowych papierosów elektronicznych, zamiast wprowadzać chaos prawny, w tym umożliwiający obchodzenie uchwalanych przepisów, próbując opodatkować wszystkie możliwe kategorie

urządzeń do waporyzacji.

W szczególności, opodatkowanie jednorazówek mogłoby zostać zrealizowane przez prostą modyfikację obecnego przepisu dot. stawek akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych, która to propozycja znajduje się w Projekcie [dodawany art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym]. Ten prosty przepis wraz z jedną regulacją przejściową – spełniłby cele Projektu oraz nie powodował jakże licznych problemów technicznych i merytorycznych, z którymi przyjdzie się mierzyć całej branży i konsumentom w świetle obecnego, szerokiego brzmienia Projektu.

Mając na uwadze powyższe, naszym zdaniem celowe jest „*przeniesienie*" określonej w art. 1 pkt 13) Projektu ustawy regulacji dotyczącej podniesienia należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych – do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (UD105).

Zabieg taki pozwoliłby na kompleksowe uregulowanie kwestii dotyczących opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, przy jednoczesnym osiągnięciu wzmożonej ochrony zdrowia najmłodszej części społeczeństwa oraz celów fiskalnej polityki państwa.

Należy także podkreślić, iż funkcjonowanie szarej strefy w tej kategorii wyrobów, która prawdopodobnie utrzyma się na znaczącym poziomie, będzie miało bezpośredni wpływ na dochody z akcyzy od płynów do papierosów elektronicznych. Podmioty lub osoby prowadzące nielegalną działalność w obszarze urządzeń do waporyzacji będą oferować konsumentom także płyny do papierosów elektronicznych jako produkt uzupełniający, obniżając tym samym wpływy do budżetu państwa.

Ponadto, warto zwrócić uwagę, że w związku z dotychczasowymi trudnościami w zwalczaniu szarej strefy w obrocie płynami, skuteczna kontrola nowej kategorii wyrobów, obejmującej szeroki zakres elementów przewidziany w Projekcie, wymagałaby od Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) powołania wyspecjalizowanej grupy zadaniowej, której wyłącznym celem byłoby monitorowanie tej kategorii wyrobów.

4. **Kuriozalne skutku dążenia do wprowadzenia reguł „anty-abuzywnych" dotyczących innych niż jednorazowe urządzenia do waporyzacji**

Konsekwencją tego, iż Resort Finansów dąży do opodatkowania wszystkich możliwych kategorii urządzeń do waporyzacji jest propozycja dodania do art. 8 ustawy o podatku akcyzowym – nowego ust. 5a, zgodnie z którym:

> *„5a. Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również sprzedaż **zestawu części, który może służyć konsumentowi do wyprodukowania urządzenia do waporyzacji.**";*

I chociaż można domyślać się podstawowych intencji Ministerstwa Finansów stojących za taką regulacją, to jednak wydaje się, iż sam Resort nie przeanalizował skutków merytorycznych wprowadzenia takiego zapisu.

Po pierwsze – całkowicie niespójne jest posługiwanie się pojęciem „zestawu części" – oraz tym, jak ma się on do innych pojęć zdefiniowanych w Projekcie. Rozumiemy, że celem regulacji było to, iż jeśli dany

podmiot zamiast wprowadzać do obrotu urządzenie do waporyzacji dokona jego demontażu i będzie je sprzedawał „na części", aby również doszło do zapłaty podatku.

Niemniej jest to wyłącznie zalążek problemów interpretacyjnych. Przykładowo, jaki ma być przedmiot opodatkowania, tj. czy każdy zestaw części ma być opodatkowany stawką dla urządzenia do waporyzacji (czyli 40 zł), czy ma to być stawka dla potencjalnie zmontowanego całościowego urządzenia? Czyli jeśli teoretycznie doszłoby do rozmontowania urządzenia na dwa lub trzy zestawy części, to czy każdy z zestawów byłby opodatkowany stawką 40 zł (czyli całe urządzenie łącznie 80 zł lub 120 zł itp.), czy może należałoby stawkę dla całościowego urządzenia równą 40 zł „podzielić" – na poszczególne zestawy części. Jeśli tak, jak dokonać takiego podziału, według wartości rynkowej poszczególnych części, według liczby części lub też według ich masy itp. Projektowane przepisy nie zawierają żadnej wytycznej, a uzasadnienie Projektu zdaje się nie dostrzegać tej złożoności.

Co więcej – istotnym problemem będzie sama definicja „zestawu części". Przykładowo, czy kilkuelementowa grzałka urządzenia do waporyzacji, która uległa awarii i jest wymieniana w ramach gwarancji będzie powodowała opodatkowanie akcyzą? Czy zakup urządzenia z dwiema zapasowymi (wymiennymi) grzałkami będzie opodatkowany „pojedynczo" czy „potrójnie"?

Jak traktować zestawy części sprzedawane odrębnie od urządzeń (np. wymienne kartridże, pojemniki z płynem), czy dla określenia danego elementu jako „zestawu części" ma znaczenie to, czy jego elementem jest bateria, czy też nie?

Co więcej - Projekt w żaden sposób nie odnosi się do powszechnego zjawiska tzw. zwrotów i reklamacji urządzeń. Zgodnie z przepisami konsumenckimi, sprzedawcy urządzeń, w tym wielorazowych papierosów elektronicznych i urządzeń wielofunkcyjnych, mają obowiązek uwzględniania ich reklamacji i zwrotów. Uwzględnienie reklamacji może polegać na naprawie lub wymianie urządzenia, która zgodnie z zapisami Projektu może stanowić odrębny nowy przedmiot opodatkowania akcyzą. Tym samym może dojść do kilkukrotnego obciążenia zarówno konsumenta jak i przedsiębiorcy podatkiem akcyzowym od efektywnie tego samego urządzenia.

Tego rodzaju pytania można oczywiście mnożyć, niemniej już one pokazują, iż Projektowane zapisy jeszcze bardziej spotęgują chaos prawny w sektorze płynów do papierosów elektronicznych i samych urządzeń.

Podobnie jak w poprzednich punktach – w ocenie naszej organizacji rozwiązaniem powyższego powinno być ograniczenie się do opodatkowania urządzeń jednorazowych, jako łatwych do zdefiniowania (choćby tak, jak czyni to sam Projekt), oraz rezygnacji z karkołomnej próby opodatkowania każdego możliwego urządzenia. Nie ma to sensu prawnego ani ekonomicznego (jak już przytoczono, jednorazówki to ponad 99% rynku urządzeń do waporyzacji).

Co więcej, pragniemy wskazać, iż Projekt i opodatkowanie urządzeń innych niż jednorazówki wiąże się z wieloma problemami technicznymi związanymi z wdrożeniem nowej koncepcji opodatkowania akcyzą.

Projekt ustawy zakłada bowiem, iż urządzenia do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne) zostaną uznane za wyroby akcyzowe

niezharmonizowane, do których będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy, produkcja w składzie podatkowym, czy przemieszczanie na terytorium kraju w Systemie EMCS PL2.

Wobec powyższego, wprowadzenie przedstawionej w Projekcie ustawy koncepcji wymaga m.in.

- zmian funkcjonalności systemu EMCS PL2;
- uzyskania przez podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji stosownych zezwoleń akcyzowych, w tym na prowadzenie składów podatkowych;
- złożenia przez ww. podmioty zabezpieczeń akcyzowych;
- składania przez ww. podmioty deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, czy dostosowania działalności do oznaczania przedmiotowych wyrobów znakami akcyzy;
- całości procesu dot. pozyskania znaków akcyzy na urządzenia, najpierw tzw. znaków podatkowych a następnie legalizacyjnych.

Podmioty zajmujące się produkcją, dystrybucją oraz sprzedażą, będą obowiązane dostosować swoją działalność do nowych warunków rynkowych, co spowoduje spadek obrotów ich przedsiębiorstw. Są to głównie małe i średnie krajowe firmy, których po prostu na takie zmiany nie stać.

Co więcej, możliwości interpretacyjne zapisów Projektu są na tyle szerokie, że mogą doprowadzić do zlikwidowania legalnego rynku urządzeń wielorazowych a co za tym idzie legalnego rynku płynów do e-papierosów które stanowią 80-90% wpływów z akcyzy z całej kategorii.

Opodatkowanie części eksploatacyjnych, wartości kilku lub kilkunastu PLN, które konsumenci wymieniają co tydzień lub dwa (w zależności od intensywności używania), praktycznie zablokuje popyt na nie, przesuwając handel do szarej strefy oraz legalnych zakupów w sklepach internetowych za granicą, a ze względu na ich kształt i bardzo małe wymiary, praktycznie będzie tylko zachętą dla nieuczciwych przedsiębiorców lub nawet osób fizycznych do praktyk i handlu poza reżimem akcyzowym.

***

5. **Brak posiłkowania się doświadczeniami innych krajów – które po początkowych planach wycofały się z opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji**

Końcowo warto wskazać, iż w UE miały już miejsce próby wprowadzenia opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, jednak ostatecznie kraje odstępowały od takich zamiarów, uznając że jest to kierunek niemożliwy do skutecznego i sprawiedliwego wdrożenia.

Przykładem mogą być tutaj Włochy, które zamierzały objąć opodatkowaniem wszystkie możliwe substytuty wyrobów tytoniowych (a więc był to zamiar zbliżony do szerokiego planu MF – ujętego w Projekcie).

W dniu 15.05.2015 r. włoski Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. 83/2015), w którym stwierdził, iż

niedopuszczalne jest ogólne, niesprecyzowane opodatkowanie każdego potencjalnego substytutu wyrobów tytoniowych, w tym nieprecyzyjne określenie urządzeń do waporyzacji oraz ich części. Włoski Trybunał odnosił się do problemów zbliżonych do sygnalizowanych w niniejszym piśmie (np. czy sprzedaż „ładowarki" do urządzenia do waporyzacji również powinna być uznana za sprzedaż takiego urządzenia, a tym samym czy ładowarka do urządzenia stanowi podstawę opodatkowania podatkiem akcyzowym).

Włoski Trybunał uznał, że określenie „części urządzeń" daje tak duży margines oceny organom administracji, że z pewnością prowadziłoby do licznych sporów interpretacyjnych i stawiałoby podatników w pozycji braku pewności co do prawa podatkowego.

Doświadczenia Włoch, które ostatecznie odstąpiły od opodatkowania urządzeń do waporyzacji niemal dokładnie oddają wątpliwości, które obecnie podnoszone są pod adresem Projektu.

W ocenie naszej organizacji - Ministerstwo Finansów powinno ograniczyć się do opodatkowania jednorazowych papierosów elektronicznych, najlepiej przenosząc komentowany zapis do projektu UD 105.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY	
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSO IE

	Data	Podpis
	08.10.2024	

G. KLJ I KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH :

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....
(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "– Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.
** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.
2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.
3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.
4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*

o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy kodeks karny skarbowy (UD 139)

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko** *E-Dym.pl sp. z o. o. sp. k.*

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail *lukasz@e-dym.pl*

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	*Łukasz Miernik*	
2		
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Szanowni Państwo,

Na wstępie pragnę zaznaczyć, że zgodnie z §129 Regulaminu pracy Rady Ministrów, dopuszcza się wyznaczenie terminu dla konsultacji publicznych

krótszego niż 21 wyłącznie po podaniu szczegółowego uzasadnienia. Powoływanie się na pilne procedowanie wyłącznie w odniesieniu do zaplanowanej w projekcie daty, której zmiana jest zabiegiem kosmetycznym, jest niedopuszczalnym nadużyciem ustawodawcy w tym zakresie. Ministerstwo finansów, zdaje sobie sprawę z problemów z proponowanymi rozwiązaniami i celowo ogranicza przedsiębiorcom czas do zaledwie 5 dni roboczych. Niedopuszczalnym jest również aby Ministerstwo jednostronnie uznawało obecne konsultacje społeczne jako kontynuację druku UD105 (jak podał Minister Neneman na posiedzeniu sejmu). Projektowana ustawa uderzy przede wszystkim w firmy sektora MŚP, nie posiadające wyspecjalizowanych działów prawnych które mogą na bieżąco śledzić prace legislacyjne. Niektóre firmy zapewne jeszcze nie dowiedziały si, że w ogóle jakiś projekt powstał. Nikt nie spodziewał się bowiem kolejnej publikacji zmian w ustawie akcyzowej, zanim jeszcze rozpoczęto w sejmie choćby pierwsze czytanie poprzednich zmian. Dlatego wnoszę o zachowanie norm prawnych jakie panują w Polsce i przyjęcie naszego stanowiska. Tym bardziej, że jak sam pan Minister Nenenman przyznał z mównicy sejmowej, prace nad tym projektem rozpoczną się dopiero w przyszłym tygodniu.

1. Definicja wielorazowych papierosów elektronicznych jest bardzo szeroka, pozostawia ogromne pole do jej nadinterpretacji. Przypominamy, że §6 Zasad Techniki Prawodawczej nakazuje:

„Przepisy ustawy redaguje się tak, aby dokładnie i w sposób zrozumiały dla adresatów zawartych w nich norm wyrażały intencje prawodawcy."

Definicja zaproponowana przez Ministerstwo daje szerokie pole do dowolnego interpretowania przepisu w taki sposób, że poszczególne części urządzenia wielorazowego (zasilanie, atomizer, kartridż, grzałka) mogą zostać uznane za wyrób akcyzowy. Intencja ustawodawcy jest tym bardziej nie jasna, że ustawodawca na komisji uzgodnieniowej potwierdził brak merytorycznej wiedzy na temat konstrukcji urządzeń.

Uprzedzając odpowiedź o możliwości uzyskania WIA zaznaczam, że już dzisiaj czas potrzebny na uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej często przekracza pół roku (oczekujemy na WIA od kwietnia). W momencie gdy producenci, dystrybutorzy i sprzedawcy zasypią KIS zapytaniami (a zaznaczam, że tylko

spółka która reprezentuję będzie musiała wystąpić o blisko 600 informacji) czas ten wydłuży się do całkowicie nieakceptowalnych dla przedsiębiorców terminów. Chęć uzyskania informacji przez podmioty branży sparaliżuje prace odpowiedzialnych za nie komórek KIS na długie miesiące.

Postulujemy zatem aby Ministerstwo Finansów zorganizowało spotkanie techniczne na którym branża omówi istniejące rozwiązania, dostarczy przykładowe urządzenia, wyjaśni zasadę działania, wskaże elementy eksploatacyjne i konstrukcyjne poszczególnych typów urządzeń. Bo jak pokazała nam ostatnia komisja uzgodnieniowa, pracownicy Ministerstwa nie posiadają nawet podstawowej wiedzy z zakresu budowy urządzeń, które chcecie Państwo opodatkować.

2. Projekt nie rozwiązuje problemu rosnącej szarej strefy, szczególnie tej internetowej, a Ministerstwo całkowicie bagatelizuje temat uznając tą drogę sprzedaży za marginalną. Szanowni Państwo, problem nie jest marginalny, tylko jest przez Was niedostrzegany gdyż nie posiadacie narzędzi ani środków (osobowych) aby go dostrzec. Przez ZACHODNIĄ granicę przelewają się do polski setki tysięcy jednorazowych papierosów elektronicznych miesięcznie. Są one sprzedawane następnie za pomocą platform takich jak Facebook czy komunikatorów jak Telegram. Tysiące młodych ludzi zajmuje się ich dalszą dystrybucją, często nawet nie wiedząc iż popełniają przestępstwo. A reszta robi to świadomie licząc na spory i szybki zysk, wiedząc jak nieefektywne są działania odpowiednich organów w tym zakresie.

3. Przyjęty w ustawie vacatio legis może być niewystarczającym dla importerów którzy do tej pory nie posiadali składów podatkowych. Mowa tutaj o podmiotach które wyspecjalizowały się w urządzeniach wielorazowego użytku. Jak wiemy z własnego doświadczenia, czas potrzebny na uzyskanie stosownych zezwoleń akcyzowych (utworzenie składu podatkowego) może być zbliżony do 6 miesięcy.

4. Zaznaczamy również, że założenia kwotowe OSR w pkt. 6 są błędne. Jak Ministerstwo wie podatek o którym mówimy jest podatkiem prohibicyjnym (MF nigdy tego nie ukrywało podczas spotkań). Sprzedaż jednorazowych papierosów elektronicznych po wejściu ustawy w życie będzie odbywała się niemal wyłącznie w szarej strefie gdyż urządzenia legalne podrożeją co

najmniej do trzykrotności ich obecnej ceny (80-90 zł). Założony dochód budżetu (414mln zł) oznacza sprzedaż ponad 10mln urządzeń. Domyślamy się, że założone kwoty zostały po prostu skopiowane z OSR do druku 105.

Pragniemy zaznaczyć, że rękami Ministerstwa Finansów, Ministerstwo Zdrowia próbuje naprawić problem który samo stworzyło wiele lat temu gdy podczas wdrażania Dyrektywy Tytoniowej do polskiego ustroju prawnego nie zgodziło się z argumentacja strony społecznej i nie zrównało w zakresie zakupu przez nieletnich wyrobów beznikotynowych z wyrobami nikotynowymi, uznając, że nie ma takiej potrzeby. Tłumaczyliśmy wówczas, że otworzy to niebezpieczną furtkę dla nieetycznych praktyk w przyszłości i tak też się stało. Wszystko przed czym ostrzegała wówczas strona społeczna stało się prawdą. Stefan Kisielewski powiedział kiedyś, że „Socjalizm jest to ustrój, w którym bohatersko pokonuje się trudności nieznane w żadnym innym ustroju", chciałoby się sparafrazować klasyka słowami „Ministerstwo Zdrowia to twór który bohatersko pokonuje trudności które sam utworzył". Mam nadzieję, że obecne Ministerstwo Finansów wykaże dość mądrości i pokory aby podejść poważnie do rozmów z branżą, z ludźmi którzy temat znają od podszewki, którzy widzieli tysiące rozwiązań, w tym takich do których pracownicy Ministerstwa nie mają i nie będą mieli dostępu gdyż nigdy nie opuściły one fabrycznych murów.

Należy podkreślić również, że przedstawione uzasadnienie projektu ustawy jest niezgodne §12 Zasad Techniki Prawodawczej. Nie wskazuje ono bowiem możliwości podjęcia alternatywnych środków, a w przypadku podatku prohibicyjnego możliwości jest wiele, również takich które rozwiązują pozostałe problemy związane z urządzeniami jednorazowymi wykorzystującymi metale ziem rzadkich.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	----------
2	----------
3	----------
4	----------
5	----------
6	----------

7	----------
8	----------

E. ~~Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia .....~~**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
Łukasz Miernik	*10.10.2024*	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....

(podpis)

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

MINISTERSTWO FINANSÓW
KANCELARIA GŁÓWNA
Wpł. 2024 -11- 18 (5)
Dep. D.P.G. Ilość zał. 4 tyt.

RPW/164490/2024 P
Data:2024-11-18

WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM ROZPORZĄDZENIA

ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ~~ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH~~*

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy **(UD139)**

(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/imię i nazwisko**

E-LIQ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

2. Adres siedziby/adres miejsca zamieszkania**

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Patryk Mateusz Zych	
2	Mariusz Charkiewicz (pełnomocnik)	
3		
4		
5		

C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

Działając w imieniu E-LIQ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,

SCP/28404/2024
ID:01720300547192

98-432 Łubnice, zgłaszamy zainteresowanie naszej spółki pracami nad opublikowanym projektem ww. ustawy.

Na wstępie zależy zaznaczyć, że celem projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy jest opodatkowanie akcyzą wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy do wyrobów nowatorskich i urządzeń wielofunkcyjnych służących do waporyzacji zarówno płynu do papierosów elektronicznych, jak i wyrobów nowatorskich. Ważną kwestią również jest, iż projekt zakłada podniesienie należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych.

Zmiany w podatku akcyzowym mają stanowić, szczególnie dla osób nieletnich ograniczenie dostępności cenowej wyrobów takich jak jednorazowe e-papierosy. Natomiast urządzenie jednorazowe z płynem można kupić za kwotę około 30 zł, a urządzenia wielorazowe, w tym urządzenia do podgrzewania wyrobów nowatorskich w granicach 150-500 zł. Biorąc pod uwagę ceny, można stwierdzić, że stanowią one znaczną barierę do ich zakupu. Dodatkowo po dodaniu do tego ceny wkładów do podgrzewania powstaje kolejna bariera. Mając na uwadze powyższe wnioski, jesteśmy zdania, iż urządzenia do waporyzacji powinny zostać wyłączone z opodatkowania podatkiem akcyzowym. Podsumowując prosimy o przeanalizowanie przedstawionych argumentów i uwzględnienie naszego stanowiska w toku prac legislacyjnych nad projektem.

D.	**ZAŁĄCZONE DOKUMENTY**
1	Wydruk z centralnego rejestru KRS
2	Pełnomocnictwo
3	Opłata skarbowa od pełnomocnictwa
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych**
zgłoszenia dokonanego dnia .....

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)		
F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE		
Imię i nazwisko	Data	Podpis
Mariusz Charkiewicz (pełnomocnik)	12.11.2024 r.	
G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁAD ZEZNAŃ **Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczer** (podp		

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.

Wydruk informacji pobranej w trybie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, posiada moc dokumentu wydawanego przez Centralną Informację, nie wymaga podpisu i pieczęci.

CENTRALNA INFORMACJA KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO

KRAJOWY REJESTR SĄDOWY

Stan na dzień 12.11.2024 godz. 09:07:03

Numer KRS: 0000919827

Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu Z REJESTRU PRZEDSIĘBIORCÓW

Data rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym		06.09.2021		
Ostatni wpis	Numer wpisu	9	Data dokonania wpisu	11.07.2024
	Sygnatura akt	RDF/653991/24/63		
	Oznaczenie sądu	SYSTEM		

Dział 1

Rubryka 1 - Dane podmiotu	
1.Oznaczenie formy prawnej	SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
2.Numer REGON/NIP	REGON: 389847309, NIP: 9970162305
3.Firma, pod którą spółka działa	E-LIQ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
4.Dane o wcześniejszej rejestracji	------
5.Czy przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą z innymi podmiotami na podstawie umowy spółki cywilnej?	NIE
6.Czy podmiot posiada status organizacji pożytku publicznego?	NIE

Rubryka 2 - Siedziba i adres podmiotu	
1.Siedziba	kraj POLSKA, woj. ŁÓDZKIE, powiat WIERUSZOWSKI, gmina ŁUBNICE, miejsc. ŁUBNICE
2.Adres	ul. SIENKIEWICZA, nr 8, lok. ---, miejsc. ŁUBNICE, kod 98-432, poczta ŁUBNICE, kraj POLSKA
3.Adres poczty elektronicznej	MEBLE.SPACE@GMAIL.COM
4.Adres strony internetowej	------

Rubryka 3 - Oddziały
Brak wpisów

Rubryka 4 - Informacje o umowie		
1.Informacja o zawarciu lub zmianach umowy spółki	1	02.09.2021
	2	06.07.2022 REP A NR 5978/2022 KANCELARIA NOTARIALNA W WIERUSZOWIE NOTARIUSZ JOLANTA KIJAK - ZMIANA § 2,§4,§5,§6 UMOWY SPÓŁKI
	3	24.10.2023R. NOTARIUSZ JOLANTA KIJAK, KANCELARIA NOTARIALNA W WIERUSZOWIE, REP.

A NR 7445/2023 - ZMIANA § 8 UST.3, § 10, § 13 UST. 1, § 16, DODANIE § 5 UST. 2

Rubryka 5

1.Czas, na jaki została utworzona spółka	NIEOZNACZONY
2.Oznaczenie pisma innego niż Monitor Sądowy i Gospodarczy, przeznaczonego do ogłoszeń spółki	------
3.Wspólnik może mieć:	WIĘKSZĄ LICZBĘ UDZIAŁÓW
4.Czy statut przyznaje uprawnienia osobiste określonym akcjonariuszom lub tytuły uczestnictwa w dochodach lub majątku spółki nie wynikających z akcji?	*****
5.Czy obligatariusze mają prawo do udziału w zysku?	*****

Rubryka 6 - Sposób powstania spółki

Brak wpisów

Rubryka 7 - Dane wspólników

1	1.Nazwisko / Nazwa lub firma	CHADRYŚ
	2.Imiona	MACIEJ FRANCISZEK
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	, ------
	4.Numer KRS	*****
	5.Posiadane przez wspólnika udziały	1350 UDZIAŁÓW O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI 67.500 ZŁ
	6.Czy wspólnik posiada całość udziałów spółki?	NIE
2	1.Nazwisko / Nazwa lub firma	ZYCH
	2.Imiona	PATRYK MATEUSZ
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	, ------
	4.Numer KRS	*****
	5.Posiadane przez wspólnika udziały	2695 UDZIAŁÓW O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI 134.750 ZŁ
	6.Czy wspólnik posiada całość udziałów spółki?	NIE
3	1.Nazwisko / Nazwa lub firma	ZYCH
	2.Imiona	MAŁGORZATA JOANNA
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	, ------
	4.Numer KRS	*****
	5.Posiadane przez wspólnika udziały	1355 UDZIAŁÓW O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI 67.750 ZŁ
	6.Czy wspólnik posiada całość udziałów spółki?	NIE

Rubryka 8 - Kapitał spółki

1.Wysokość kapitału zakładowego	270 000,00 ZŁ

Podrubryka 1
Informacja o wniesieniu aportu

Brak wpisów

Rubryka 9 - Nie dotyczy

Brak wpisów

Rubryka 10 - Nie dotyczy

Brak wpisów

Rubryka 11 - Nie dotyczy

Brak wpisów

Rubryka 12 - Wzmianka o uczestnictwie w grupie spółek

Brak wpisów

Dział 2

Rubryka 1 - Organ uprawniony do reprezentacji podmiotu

1.Nazwa organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu	ZARZĄD
2.Sposób reprezentacji podmiotu	DO SKŁADANIA OŚWIADCZEŃ W IMIENIU SPÓŁKI JEST UPOWAŻNIONY KAŻDY Z CZŁONKÓW ZARZĄDU SAMODZIELNIE.

Podrubryka 1
Dane osób wchodzących w skład organu

1	1.Nazwisko / Nazwa lub Firma	CHADRYŚ
	2.Imiona	MACIEJ FRANCISZEK
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	------
	4.Numer KRS	****
	5.Funkcja w organie reprezentującym	PREZES ZARZĄDU
	6.Czy osoba wchodząca w skład zarządu została zawieszona w czynnościach?	NIE
	7.Data do jakiej została zawieszona	------
2	1.Nazwisko / Nazwa lub Firma	ZYCH
	2.Imiona	PATRYK MATEUSZ
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	, ------
	4.Numer KRS	****
	5.Funkcja w organie reprezentującym	CZŁONEK ZARZĄDU

6.Czy osoba wchodząca w skład zarządu została zawieszona w czynnościach?	NIE
7.Data do jakiej została zawieszona	-----

Rubryka 2 - Organ nadzoru
Brak wpisów

Rubryka 3 - Prokurenci
Brak wpisów

Dział 3

Rubryka 1 - Przedmiot działalności		
1.Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy	1	46, 90, Z, SPRZEDAŻ HURTOWA NIEWYSPECJALIZOWANA
2.Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy	1	46, 47, Z, SPRZEDAŻ HURTOWA MEBLI, DYWANÓW I SPRZĘTU OŚWIETLENIOWEGO
	2	47, 59, Z, SPRZEDAŻ DETALICZNA MEBLI, SPRZĘTU OŚWIETLENIOWEGO I POZOSTAŁYCH ARTYKUŁÓW UŻYTKU DOMOWEGO PROWADZONA W WYSPECJALIZOWANYCH SKLEPACH
	3	47, 91, Z, SPRZEDAŻ DETALICZNA PROWADZONA PRZEZ DOMY SPRZEDAŻY WYSYŁKOWEJ LUB INTERNET
	4	46, 19, Z, DZIAŁALNOŚĆ AGENTÓW ZAJMUJĄCYCH SIĘ SPRZEDAŻĄ TOWARÓW RÓŻNEGO RODZAJU
	5	47, 19, Z, POZOSTAŁA SPRZEDAŻ DETALICZNA PROWADZONA W NIEWYSPECJALIZOWANYCH SKLEPACH
	6	47, 99, , POZOSTAŁA SPRZEDAŻ DETALICZNA PROWADZONA POZA SIECIĄ SKLEPOWĄ, STRAGANAMI I TARGOWISKAMI
	7	70, 21, Z, STOSUNKI MIĘDZYLUDZKIE (PUBLIC RELATIONS) I KOMUNIKACJA
	8	70, 22, Z, POZOSTAŁE DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ZARZĄDZANIA
	9	46, 35, Z, SPRZEDAŻ HURTOWA WYROBÓW TYTONIOWYCH

Rubryka 2 - Wzmianki o złożonych dokumentach			
Rodzaj dokumentu	Nr kolejny w polu	Data złożenia	Za okres od do
1.Wzmianka o złożeniu rocznego sprawozdania finansowego	1	29.06.2023	OD 02.09.2021 DO 31.12.2022
	2	11.07.2024	OD 01.01.2023 DO 31.12.2023
3.Wzmianka o złożeniu uchwały lub postanowienia o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego	1	*****	OD 02.09.2021 DO 31.12.2022
	2	*****	OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

Rubryka 3 - Sprawozdania grupy kapitałowej
Brak wpisów

Rubryka 4 - Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego

Brak wpisów

Rubryka 5 - Informacja o dniu kończącym rok obrotowy	
1.Dzień kończący pierwszy rok obrotowy, za który należy złożyć sprawozdanie finansowe	31.12.2022

Dział 4

Rubryka 1 - Zaległości

Brak wpisów

Rubryka 2 - Wierzytelności

Brak wpisów

Rubryka 3 - Informacje o oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości na podstawie art. 13 ustawy z 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe albo o zabezpieczeniu majątku dłużnika w postępowaniu w przedmiocie ogłoszenia upadłości albo w postępowaniu restrukturyzacyjnym albo po prawomocnym umorzeniu postępowania restrukturyzacyjnego

Brak wpisów

Rubryka 4 - Umorzenie prowadzonej przeciwko podmiotowi egzekucji z uwagi na fakt, że z egzekucji nie uzyska się sumy wyższej od kosztów egzekucyjnych

Brak wpisów

Dział 5

Rubryka 1 - Kurator

Brak wpisów

Dział 6

Rubryka 1 - Likwidacja

Brak wpisów

Rubryka 2 - Informacje o rozwiązaniu lub unieważnieniu spółki

Brak wpisów

Rubryka 3 - Nie dotyczy

Brak wpisów

Rubryka 4 - Informacja o połączeniu, podziale lub przekształceniu

Brak wpisów

Rubryka 5 - Informacja o postępowaniu upadłościowym
Brak wpisów

Rubryka 6 - Informacja o postępowaniu układowym
Brak wpisów

Rubryka 7 - Informacje o postępowaniach restrukturyzacyjnych, o postępowaniu naprawczym lub o przymusowej restrukturyzacji
Brak wpisów

Rubryka 8 - Informacja o zawieszeniu działalności gospodarczej
Brak wpisów

data sporządzenia wydruku 12.11.2024

adres strony internetowej, na której są dostępne informacje z rejestru: prs.ms.gov.pl



BNP PARIBAS

BNP Paribas Bank Polska S.A.
ul. Kasprzaka 2, 01-211 Warszawa
tel. +48 22 134 00 00

Potwierdzenie transakcji

Dane nadawcy

33175000120000000026027713
Rachunek bieżący

1.KANC.ADW.ADW. MARIUSZ CHARKIEWICZ
CENTR.MED.PRZEDS. "ZGODA" 2."BIEBRZ
UL. NIECAŁA 13/15
20-080 LUBLIN

Dane odbiorcy

21103015080000000550000070
BH RCR/Olsztyn

Urząd Miasta Stołecznego Warszawy,

Kwota

17,00 PLN

Tytuł

Op. sk. udz. adw. M. Charkiewicz E-LIQ Sp. z o.o. UD139

Typ transakcji
PRZELEW INTERNETOWY

Status operacji
Zrealizowana

Data transakcji
2024-11-12

Data zaksięgowania
2024-11-12

Numer transakcji
CEN2411121571535

Wygenerowano 12.11.2024

Niniejsze potwierdzenie przelewu zostało sporządzone na podst. art. 7 ustawy Prawo Bankowe (Dz.U. nr 72 z 2002r., poz. 665, z późniejszymi zmianami). Dokument wygenerowany komputerowo, za pomocą systemu bankowości internetowej, nie wymaga podpisu ani stempla.

Lubnice, 12 października 2024 r.

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w imieniu E-LIQ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, przedstawiamy stanowisko dotyczące projektu ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139).

W Polsce dostrzega się stopniowe zaostrzanie regulacji dotyczących wyrobów nowatorskich, w szczególności płynów do papierosów elektronicznych oraz produktów pokrewnych. Działania podejmowane przez rząd oraz organy regulacyjne są podyktowane potrzebą ochrony zdrowia publicznego i walki z nowymi formami uzależnień, co skutkuje wprowadzeniem bardziej restrykcyjnych norm dotyczących sprzedaży, oznakowania, składu chemicznego oraz reklamy tych produktów. Proponowane zmiany w Kodeksie karnym skarbowym mają na celu zaostrzenie sankcji za naruszenia dotyczące opodatkowania oraz oznaczania urządzeń do waporyzacji.

Wskazujemy, że rozumiemy argumentację Ministerstwa Finansów w zakresie opodatkowania urządzeń oraz konieczność objęcia ich podatkiem akcyzowym. Niestety, w kontekście całego uzasadnienia niezrozumiałym pozostaje kwestia objęcia wszystkich urządzeń do waporyzacji opłatą w wysokości 40 zł. Wprowadzenie takiej opłaty ograniczy dostępność produktów przede wszystkim dla młodych osób, jednak przy tym nie uwzględniono, że e-papierosy są już na obecnym etapie droższe od tradycyjnych papierosów. Efektem ww. stanu rzeczy będzie sytuacja, w której obciążenie akcyzowe jeszcze bardziej pogłębi zależność cenową pomiędzy tymi produktami.

W celu wyjaśnienia wszelkich wątpliwości dotyczących proponowanych przepisów zasadne wydaje się zorganizowanie Konferencji Uzgodnieniowej.

Z wyrazami szacunku

KANCELARIA ADWOKACKA

ADWOKAT MARIUSZ CHARKIEWICZ

20-080 Lublin, ul. Niecała 13 lok. 15

Filia: 15-888 Białystok, ul. Wyszyńskiego 2/1 lok. 209

tel./fax 857119786

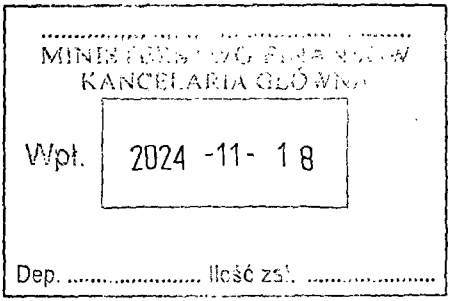
PEŁNOMOCNICTWO

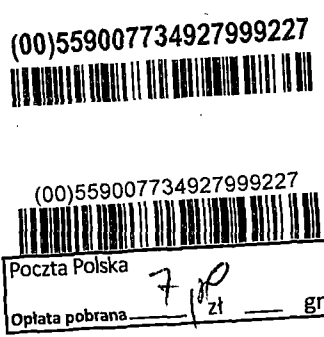
Niniejszym udzielam pełnomocnictwa adw. Mariuszowi Charkiewicz do reprezentowania E-LIQ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w zakresie zgłoszenia zainteresowania pracami nad projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy (UD139) oraz konferencjach z tym związanych.

Białystok, dnia 12 listopada 2024r.

R


BIAŁYSTOK
13112024
BJ


KANCELARIA GŁÓWNA
Wpł.
2024 -11- 18
Dep.
Ilość zał.



MINISTERSTWO FINANSÓW
UL. ŚWIĘTOKRZYSKA 12
00-916 WARSZAWA

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny być zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego

Na podstawie art. 20 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723, z 2024 r. poz. 1681 oraz …) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2024 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny być zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 1879) w § 2 wprowadza się następujące zmiany:

1) w pkt 12 po lit. p średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje lit. r - u w brzmieniu:

„r) urządzenia do waporyzacji,

s) zestawy urządzeń do waporyzacji,

t) saszetki nikotynowe,

u) inne wyroby nikotynowe;”;

2) w pkt 13 po lit. n średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje lit. o, - r w brzmieniu:

„o) urządzenia do waporyzacji,

p) saszetki nikotynowe,

r) inne wyroby nikotynowe;”;

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r.

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

MINISTER FINANSÓW

Uzasadnienie

Celem projektu rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2024 r. *w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny być zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego* (Dz. U. poz. 1879) jest dostosowanie przepisów rozporządzenia do zmian zaproponowanych w ustawie z dnia … *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw* (połączone UD 139 i UD 53).

W przedmiotowym projekcie ustawy przewiduje się objęcie podatkiem akcyzowym nowych kategorii wyrobów akcyzowych tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

Projekt ustawy zakłada, że powyższe wyroby zostaną zaliczone do wyrobów akcyzowych, formułuje ich definicje oraz określa zasady opodatkowania. Do urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych (CRPA), terminów płatności akcyzy oraz postępowania w przypadku importu.

W związku z proponowanym rozszerzeniem katalogu wyrobów akcyzowych o urządzenia do waporyzacji, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe należy dokonać nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny zostać zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego* w zakresie danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym, dotyczących rodzaju wyrobów akcyzowych będących przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej.

Projekt rozporządzenia przewiduje zmiany w tym zakresie § 2 pkt 12 (określenie rodzaju wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, będących przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej) i 13 (określenie rodzaju wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego, będących przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2024 r.

Projektowane rozporządzenie powinno wejść w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r., równocześnie z wejściem w życie przepisów przejściowych zawartych w ustawie *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw,* umożliwiających podmiotom zamierzającym prowadzić działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji dokonanie czynności w zakresie rejestracji w CRPA do 30 czerwca 2025 r., natomiast w zakresie saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych dokonanie czynności w zakresie rejestracji w CRPA do 31 lipca 2025 r.

Z uwagi na dostosowujący charakter proponowanych zmian projekt rozporządzenia nie ma wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie zawiera przepisów 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 tym nie podlega notyfikacji.

Projekt nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej i nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

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, z późn. zm.) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - *Regulamin pracy Rady Ministrów* (M. P. z 2024 r. poz. 806), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny być zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące** Ministerstwo Finansów **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu** Agnieszka Zaręba-Bielenik - Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku Akcyzowego i Niektórych Danin Publicznych Tel. 22 694 52 31; e-mail: agnieszka.zareba-bielenik@mf.gov.pl	**Data sporządzenia** 03.12. 2024 r. **Źródło:** Art. 20 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.) **Nr …** w wykazie prac legislacyjnych:.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Istnieje potrzeba nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny być zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego*. Wynika to z konieczności dostosowania rozporządzenia do zmian ustawy o podatku akcyzowym zaproponowanych w ustawie z dnia … *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw* (UD 139 i UD 53), dotyczących m.in. objęcia podatkiem akcyzowym nowych kategorii wyrobów, tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Wydanie rozporządzenia *zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny być zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego*, które w zgłoszeniu rejestracyjnym w zakresie akcyzy do katalogu rodzajów wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, będących przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej oraz rodzaju wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego będących przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej dodaje nowe wyroby akcyzowe objęte projektem ustawy.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Krajowi producenci, importerzy i nabywcy wewnątrzwspólnotowi wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy i urządzeń wielofunkcyjnych	Brak danych		Objęcie obowiązkiem dokonania zgłoszenia rejestracyjnego do CRPA.
Podmioty dokonujące sprzedaży konsumentom zestawów części do urządzeń do waporyzacji oraz konsumenci dokonujący nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu tych zestawów	Brak danych		Objęcie obowiązkiem dokonania zgłoszenia rejestracyjnego do CRPA.
Producenci, importerzy, wewnątrzwspólnotowi nabywcy i dostawcy saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych, wyrobów	4 podmioty w zakresie saszetek nikotynowych, w pozostałym zakresie wielkość trudna do oszacowania		Objęcie obowiązkiem dokonania zgłoszenia rejestracyjnego do CRPA.

beztytoniowych do stosowania w podgrzewaczach			
Organy Krajowej Administracji Skarbowej	1 organ - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu	Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie wyznaczenia dyrektora izby administracji skarbowej właściwego w sprawach Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych (Dz. U. poz. 161).	Organ właściwy w sprawach w CRPA.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

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, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji (www.legislacja.gov.pl) w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z …… r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	*Łącznie (0-10)*
Dochody ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowane rozporządzenie nie będzie powodowało skutków finansowych dla budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, a także nie będzie podstawą do ubiegania się o dodatkowe środki z budżetu państwa zarówno w roku bieżącym, jak i w latach przyszłych.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-10)*
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z …… r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie dotyczy.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Nie dotyczy.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie dotyczy.						
Niemierzalne		Nie dotyczy.						

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Przedmiotowa regulacja nie będzie miała wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość oraz na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych i osób starszych.

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☒ nie ☐ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy

Komentarz:

9. Wpływ na rynek pracy

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie

Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r. równocześnie z wejściem w życie przepisów przejściowych zawartych w *ustawie z dnia …. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw* umożliwiających podmiotom zamierzającym prowadzić działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji lub zestawów części urządzeń do waporyzacji dokonanie czynności rejestracyjnych w CRPA do 30 czerwca 2025 r., natomiast w zakresie saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych dokonanie czynności rejestracyjnych w CRPA do 31 lipca 2025 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?
Nie dotyczy.
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)
Brak.

projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych w sprawie podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego

Na podstawie art. 26 ust. 1 i art. 106 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723, z 2024 r. poz. 1681 oraz …) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych w sprawie podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1082) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu:

„5a) deklaracji w sprawie podatku akcyzowego od zestawów części do urządzeń do waporyzacji (AKC-ZC/AKC-ZCn), o której mowa w art. 24ba ustawy;”;

2) w § 2 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Deklaracje, o których mowa w § 1 pkt 1, składają się z formularza głównego (AKC-4/AKC-4zo), którego wzór określa załącznik nr 1 do rozporządzenia, oraz formularzy szczegółowych o podatku akcyzowym od poszczególnych grup wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych (AKC-4/A, AKC-4/B, AKC-4/C, AKC-4/D, AKC-4/E, AKC-4/F, AKC-4/H, AKC-4/I, AKC-4/J, AKC-4/K, AKC-4/L, AKC-4/M, AKC-4/N, AKC-4/O, AKC-4/P i AKC-4/R), których wzory określają załączniki nr 2-14c do rozporządzenia.”;

3) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

4) załącznik nr 13 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

5) po załączniku nr 14 do rozporządzenia dodaje się załączniki nr 14a–14c do rozporządzenia w brzmieniu określonym odpowiednio w załącznikach nr 3–5 do niniejszego rozporządzenia;
6) po załączniku nr 18 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 18a do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 6 do niniejszego rozporządzenia;
7) załącznik nr 19 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 7 do niniejszego rozporządzenia;
8) załącznik nr 20 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 8 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Do rozliczeń za okresy rozliczeniowe przypadające przed dniem 1 lipca 2025 r. stosuje się wzory deklaracji określone w załącznikach nr 1, 13, i 19 do rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu dotychczasowym.

2. Do przedpłacenia produkcji wyrobów akcyzowych prowadzonej przed dniem 1 lipca 2025 r. stosuje się wzór deklaracji określony w załączniku nr 20 do rozporządzenia zmienianego w § 1 w brzmieniu dotychczasowym.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2025 r., z wyjątkiem § 1 pkt 8 i § 2 ust. 2, które wchodzą w życie z dniem 1 czerwca 2025 r.

MINISTER FINANSÓW

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia …… (Dz. U. poz. …)
Załącznik nr 1

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY.

Składanie w postaci elektronicznej: www.puesc.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) podatnika[1)]	2. Nr dokumentu	3. Status

AKC−4/AKC−4zo(niepotrzebne skreślić), 2)

DEKLARACJA W SPRAWIE PODATKU AKCYZOWEGO

za

4. Miesiąc	5. Rok

Podstawa prawna: Art. 21 ust. 1 pkt 1, art. 24 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 24b ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 106 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą".

Termin składania: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy; w przypadku energii elektrycznej – zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy; w przypadku wyrobów gazowych – zgodnie z art. 24b ust.1 pkt 2 i 3 ustawy.

Miejsce składania: Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności lub wystąpienia stanów faktycznych, podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym; jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu są wykonywane lub stany faktyczne podlegające opodatkowaniu występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej naczelników urzędów skarbowych – zgodnie z art. 14 ust. 4–4f ustawy; jeżeli właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie, to miejscem składania jest Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście w Warszawie.

A. WŁAŚCIWY ORGAN I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Naczelnik urzędu skarbowego

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):	8. Korekta deklaracji – informacje dodatkowe[4)]
❑ 1. złożenie deklaracji ❑ 2. korekta deklaracji[3)]	❑ wniosek o stwierdzenie nadpłaty powstałej w wyniku korekty deklaracji

9. Uzasadnienie wniosku o stwierdzenie nadpłaty wraz z podaniem wysokości żądanej nadpłaty (wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 8)

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

10. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):
❑ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

11. Nazwa pełna[5)] /Nazwisko, pierwsze imię[6)]

B.2. ADRES SIEDZIBY[5)] / ADRES ZAMIESZKANIA[6)]

12. Kraj	13. Województwo	14. Powiat	
15. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	18. Nr lokalu
19. Miejscowość		20. Kod pocztowy	

C. ZESTAWIENIE PODATKU AKCYZOWEGO WEDŁUG GRUP WYROBÓW

Ogółem podatek akcyzowy od alkoholu etylowego Kwota z poz. 14 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 .... AKC-4/A.	**21.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich Kwota z poz. 14 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/B.	**22.** zł

Ogółem podatek akcyzowy od piwa Kwota z poz. 14 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/C.	**23.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od paliw silnikowych (z wyłączeniem gazu) Kwota z poz. 14 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/D.	**24.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od samochodów osobowych Kwota z poz. 13 formularza AKC-4/E.	**25.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od wyrobów tytoniowych Kwota z poz. 14 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/F.	**26.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od energii elektrycznej Kwota z poz. 12 formularza AKC-4/H.	**27.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od paliw opałowych (z wyłączeniem wyrobów węglowych i wyrobów gazowych) Kwota z poz. 14 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/I.	**28.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od gazu do napędu silników spalinowych Kwota z poz. 14 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/J.	**29.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od preparatów smarowych, olejów smarowych i pozostałych olejów Kwota z poz. 13 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/K.	**30.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych) Kwota z poz. 14 formularza AKC-4/L.	**31.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od płynu do papierosów elektronicznych Kwota z poz. 13 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/M.	**32.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od wyrobów nowatorskich Kwota z poz. 13 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/N.	**33.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od saszetek nikotynowych Kwota z poz. 13 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/O.	**34.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od innych wyrobów nikotynowych Kwota z poz. 13 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/P.	**35.** zł
Ogółem podatek akcyzowy od urządzeń do waporyzacji Kwota z poz. 13 formularza/formularzy nr 1, 2, 3 ... AKC-4/R.	**36.** zł
Razem podatek akcyzowy **Suma kwot z poz. od 21 do 36.**	**37.** zł

D. ROZLICZENIE PODATKU AKCYZOWEGO

Kwota stanowiąca wartość podatkowych znaków akcyzy Suma kwot z poz. 15 formularza/formularzy AKC-4/A, AKC-4/B, AKC-4/F oraz z poz. 14 formularza/formularzy AKC-4/M, AKC-4/N, AKC-4/O, AKC-4/P i AKC-4/R.	**38.** zł
Wpłaty dzienne Suma kwot z poz. 176 formularza AKC-4/A, AKC-4/B, AKC-4/F, z poz. 175 formularza AKC-4/C, AKC-4/D, AKC-4/I, AKC-4/J, AKC-4/M, AKC-4/N, AKC-4/O, AKC-4/P i AKC-4/R oraz z poz. 174 formularza AKC-4/K.	**39.** zł
Dokonana przedpłata podatku akcyzowego Suma kwot z poz. 23 deklaracji AKC-PA (A), AKC-PA (B), AKC-PA (C), AKC-PA (D), AKC-PA (F), AKC-PA (I), AKC-PA (J), AKC-PA (K), AKC-PA (M), AKC-PA (N), AKC-PA (O), AKC-PA (P) i AKC-PA (R) złożonej/złożonych za miesiąc, którego niniejsza deklaracja dotyczy.	**40.** zł

E. WYSOKOŚĆ PODATKU AKCYZOWEGO PRZYPADAJĄCEGO DO ZAPŁATY

Nadwyżka wpłat do rozliczenia z poprzedniej deklaracji	**41.** zł	
	w tym nadwyżka przedpłaty	**42.** zł
Podatek do zapłaty Od kwoty z poz. 37 należy odjąć sumę kwot z poz. 38, 39, 40 i 41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**43.** zł	
Nadwyżka wpłat do rozliczenia Od sumy kwot z poz. 38, 39, 40 i 41 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**44.** zł	
	w tym nadwyżka przedpłaty	**45.** zł

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

W każdej z poniższych pozycji należy podać liczbę dołączonych formularzy o podanym symbolu.

	46. AKC-4/A	**47.** AKC-4/B	**48.** AKC-4/C	**49.** AKC-4/D	**50.** AKC-4/E	**51.** AKC-4/F	**52.** AKC-4/H	**53.** AKC-4/I
	54. AKC-4/J	**55.** AKC-4/K	**56.** AKC-4/L	**57.** AKC-4/M	**58.** AKC-4/N	**59.** AKC-4/O	**60.** AKC-4/P	**61.** AKC-4/R

G. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

62. Imię	**63. Nazwisko**
64. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
65. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) **osoby składającej podpis**[1)]	**66. Data wypełnienia deklaracji** (dzień – miesiąc – rok)
67. Numer telefonu i adres e-mail podatnika lub osoby reprezentującej podatnika (pozycja nieobowiązkowa)	

H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO[7)]

68. Uwagi urzędu skarbowego	
69. Identyfikator przyjmującego formularz	**70. Podpis przyjmującego formularz**

Objaśnienia

1) Numer PESEL należy podać w przypadku osób fizycznych niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług lub nieprowadzących działalności gospodarczej.
2) Jeżeli deklaracja jest składana przez zarejestrowanego odbiorcę w związku z nabyciem wewnątrzwspólnotowym wyrobów akcyzowych, należy przekreślić wyrazy AKC-4; w pozostałych przypadkach należy przekreślić wyrazy AKC-4zo.
3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).
4) Należy zaznaczyć w przypadku gdy podatnik razem z korektą deklaracji wnioskuje o stwierdzenie nadpłaty powstałej w jej wyniku zgodnie z art. 75 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. Korektę deklaracji zawierającą wniosek o stwierdzenie nadpłaty podpisuje podatnik lub pełnomocnik posiadający pełnomocnictwo ogólne lub szczególne uprawniające do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty.
5) Dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi.
6) Dotyczy podatników będących osobami fizycznymi.
7) Część H nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

W deklaracji AKC-4/AKC-4zo oraz w formularzach stanowiących załączniki do deklaracji AKC-4/AKC-4zo podstawy opodatkowania (wyrażone kwotowo) i kwoty podatków zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych – zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku z poz. 43 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Załącznik nr 2

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) **podatnika**

AKC−4/M

PODATEK AKCYZOWY OD PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH

za

2. Miesiąc	3. Rok

Załącznik do deklaracji AKC-4.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

[1] dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi [2] dotyczy podatników będących osobami fizycznymi

4. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

5. Nazwa pełna[1] **/ Nazwisko, pierwsze imię**[2]

B. DANE O SKŁADZIE PODATKOWYM

Numer akcyzowy składu (poz. 6 wypełnia podatnik prowadzący skład)	Numer akcyzowy składu (poz. 7 wypełnia podatnik będący właścicielem wyrobów akcyzowych, korzystający z cudzego składu)
6.	7.

8. Adres składu

C. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO

Razem obliczony podatek Suma kwot z poz. 314 formularzy AKC-4/M.	**9.** zł
Zwolnienia	**10.** zł
Obniżenia	**11** zł
Razem zwolnienia i obniżenia Suma kwot z poz. 10 i 11 nie może przekroczyć kwoty z poz. 9.	**12.** zł
Ogółem podatek Od kwoty z poz. 9 należy odjąć kwotę z poz. 12.	**13.** zł

D. ROZLICZENIE PODATKU AKCYZOWEGO

Kwota stanowiąca wartość podatkowych znaków akcyzy	**14.** zł
Przedpłata podatku akcyzowego Suma kwot z poz. 22 i 23 deklaracji AKC-PA (M) złożonej za miesiąc, którego niniejsza deklaracja dotyczy.	**15.** zł
Podatek należny Od kwoty z poz. 13 należy odjąć sumę kwot z poz. 14 i 15; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**16** zł
Nadwyżka (Nadwyżka przedpłaty – w przypadku produkcji poza składem podatkowym) Od sumy kwot z poz. 14 i 15 należy odjąć kwotę z poz. 13; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**17.** zł

E. INFORMACJA O WPŁATACH DZIENNYCH

Lp.	Data powstania obowiązku podatkowego	Podatek akcyzowy z dnia powstania obowiązku podatkowego (pomniejszony o przysługujące obniżenia i zwolnienia)	Data dokonania wpłaty dziennej	Nadwyżka wpłat z poprzedniej deklaracji zaliczona na poczet wpłat dziennych	Dokonana wpłata dzienna
a	b	c	d	e	f
	18.	19. zł	20.	21. zł	22. zł
	23.	24. zł	25.	26. zł	27. zł
	28.	29. zł	30.	31. zł	32. zł
	33.	34. zł	35.	36. zł	37. zł
	38.	39. zł	40.	41. zł	42. zł
	43.	44. zł	45.	46. zł	47. zł
	48.	49. zł	50.	51. zł	52. zł
	53.	54. zł	55.	56. zł	57. zł
	58.	59. zł	60.	61. zł	62. zł
	63.	64. zł	65.	66. zł	67. zł
	68.	69. zł	70.	71. zł	72. zł
	73.	74. zł	75.	76. zł	77. zł
	78.	79. zł	80.	81. zł	82. zł
	83.	84. zł	85.	86. zł	87. zł
	88.	89. zł	90.	91. zł	92. zł
	93.	94. zł	95.	96. zł	97. zł
	98.	99. zł	100.	101. zł	102. zł
	103.	104. zł	105.	106. zł	107. zł
	108.	109. zł	110.	111. zł	112. zł
	113.	114. zł	115.	116. zł	117. zł
	118.	119. zł	120.	121. zł	122. zł
	123.	124. zł	125.	126. zł	127. zł
	128.	129. zł	130.	131. zł	132. zł
	133.	134. zł	135.	136. zł	137. zł
	138.	139. zł	140.	141. zł	142. zł

	143.	**144.** zł	**145.**	**146.** zł	**147.** zł
	148.	**149.** zł	**150.**	**151.** zł	**152.** zł
	153.	**154.** zł	**155.**	**156.** zł	**157.** zł
	158.	**159.** zł	**160.**	**161.** zł	**162.** zł
	163.	**164.** zł	**165.**	**166.** zł	**167.** zł
	168.	**169.** zł	**170.**	**171.** zł	**172.** zł
Razem kwota należnych wpłat dziennych (suma kwot z kolumny c)		**173.** zł	**Razem kwota nadwyżki wpłat z poprzedniej deklaracji zaliczona na poczet wpłat dziennych (suma kwot z kolumny e)**	**174.** zł	**Razem kwota dokonanych wpłat dziennych (suma kwot z kolumny f)** **175.** zł

Objaśnienia

Dla każdego składu podatkowego formularz AKC-4/M należy wypełnić oddzielnie, dodając w systemie kolejne formularze (część E należy wypełnić tylko w formularzu dodanym jako pierwszy – dla płynu do papierosów elektronicznych wykazanych we wszystkich składach łącznie).

Części B i E formularza nie wypełnia podatnik, który jest zobowiązany do dokonania przedpłaty podatku akcyzowego zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.).

F. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH

Lp.	Nazwa grupy wyrobów, dla których ustalono odrębne stawki podatku[3)]	Ośmiocyfrowy kod CN	Ilość wyrobów w mililitrach (z dokładnością do jednego miejsca po przecinku)	Stawka podatku	Podatek akcyzowy	Zwolnienie od podatku akcyzowego (zaznaczyć właściwy kwadrat)	Płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym[4)] (zaznaczyć właściwy kwadrat)	Podatek akcyzowy wykazany w kolumnie f powiększony o kwotę, o której mowa w art. 99b ust. 4a ustawy[5), 6)]
a	b	c	d	e	f	g	h	i
	176.	**177.**	**178.**	**179.**	**180.** zł	**181.** ❑ tak / ❑ nie	**182.** ❑ tak / ❑ nie	**183.** zł
	184.	**185.**	**186.**	**187.**	**188.** zł	**189.** ❑ tak / ❑ nie	**190.** ❑ tak / ❑ nie	**191.** zł
	192.	**193.**	**194.**	**195.**	**196.** zł	**197.** ❑ tak / ❑ nie	**198.** ❑ tak / ❑ nie	**199.** zł
	200.	**201.**	**202.**	**203.**	**204.** zł	**205.** ❑ tak / ❑ nie	**206.** ❑ tak / ❑ nie	**207.** zł
	208.	**209.**	**210.**	**211.**	**212.** zł	**213.** ❑ tak / ❑ nie	**214.** ❑ tak / ❑ nie	**215.** zł
	216.	**217.**	**218.**	**219.**	**220.** zł	**221.** ❑ tak / ❑ nie	**222.** ❑ tak / ❑ nie	**223.** zł
	224.	**225.**	**226.**	**227.**	**228.** zł	**229.** ❑ tak / ❑ nie	**230.** ❑ tak / ❑ nie	**231.** zł
	232.	**233.**	**234.**	**235.**	**236.** zł	**237.** ❑ tak / ❑ nie	**238.** ❑ tak / ❑ nie	**239.** zł
	240.	**241.**	**242.**	**243.**	**244.** zł	**245.** ❑ tak / ❑ nie	**246.** ❑ tak / ❑ nie	**247.** zł
	248.	**249.**	**250.**	**251.**	**252.** zł	**253.** ❑ tak / ❑ nie	**254.** ❑ tak / ❑ nie	**255.** zł
	256.	**257.**	**258.**	**259.**	**260.** zł	**261.** ❑ tak / ❑ nie	**262.** ❑ tak / ❑ nie	**263.** zł
	264.	**265.**	**266.**	**267.**	**268.** zł	**269.** ❑ tak / ❑ nie	**270.** ❑ tak / ❑ nie	**271.** zł
	272.	**273.**	**274.**	**275.**	**276.** zł	**277.** ❑ tak / ❑ nie	**278.** ❑ tak / ❑ nie	**279.** zł
	280.	**281.**	**282.**	**283.**	**284.** zł	**285.** ❑ tak / ❑ nie	**286.** ❑ tak / ❑ nie	**287.** zł
	288.	**289.**	**290.**	**291.**	**292.** zł	**293.** ❑ tak / ❑ nie	**294.** ❑ tak / ❑ nie	**295.** zł
	296.	**297.**	**298.**	**299.**	**300.** zł	**301.** ❑ tak / ❑ nie	**302.** ❑ tak / ❑ nie	**303.** zł
	304.	**305.**	**306.**	**307.**	**308.**	**309.** ❑ tak / ❑ nie	**310.** ❑ tak / ❑ nie	**311.** zł
Razem			**312.**		**313.** zł			**314.** zł

[3)] W przypadku wykazywania ubytków wyrobów akcyzowych (przekraczających normy dopuszczalnych ubytków) lub całkowitego zniszczenia wyrobów, w kolumnie „b", obok nazwy grupy wyrobów należy wpisać odpowiednio: „ubytki" albo „całkowite zniszczenie".

[4)] Jednorazowy papieros elektroniczny, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 34 lit. a ustawy.

[5)] Suma kwoty podatku wykazanej w kolumnie „f" i iloczynu liczby jednorazowych papierosów elektronicznych zawierających płyn do papierosów elektronicznych i kwoty, o której mowa w art. 99b ust. 4a.

[6)] W przypadku gdy płyn do papierosów elektronicznych nie jest zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym (w kolumnie „h" zakreślony został kwadrat ,,nie") w kolumnie „i" należy wpisać kwotę wykazaną w kolumnie „f".

Załącznik nr 3

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) **podatnika**

AKC−4/O

PODATEK AKCYZOWY OD SASZETEK NIKOTYNOWYCH

za

2. Miesiąc	3. Rok

Załącznik do deklaracji AKC-4.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

[1] dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi [2] dotyczy podatników będących osobami fizycznymi

4. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

5. Nazwa pełna[1] **/ Nazwisko, pierwsze imię**[2]

B. DANE O SKŁADZIE PODATKOWYM

Numer akcyzowy składu (poz. 6 wypełnia podatnik prowadzący skład)	Numer akcyzowy składu (poz. 7 wypełnia podatnik będący właścicielem wyrobów akcyzowych, korzystający z cudzego składu)
6.	**7.**

8. Adres składu

C. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO

Razem obliczony podatek Suma kwot z poz. 267 formularzy AKC-4/O.	**9.** zł
Zwolnienia	**10.** zł
Obniżenia	**11.** zł
Razem zwolnienia i obniżenia Suma kwot z poz. 10 i 11 nie może przekroczyć kwoty z poz. 9.	**12.** zł
Ogółem podatek Od kwoty z poz. 9 należy odjąć kwotę z poz. 12.	**13.** zł

D. ROZLICZENIE PODATKU AKCYZOWEGO

Kwota stanowiąca wartość podatkowych znaków akcyzy	**14.** zł
Przedpłata podatku akcyzowego Suma kwot z poz. 22 i 23 deklaracji AKC-PA (O) złożonej za miesiąc, którego niniejsza deklaracja dotyczy.	**15.** zł
Podatek należny Od kwoty z poz. 13 należy odjąć sumę kwot z poz. 14 i 15; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**16.** zł
Nadwyżka (Nadwyżka przedpłaty – w przypadku produkcji poza składem podatkowym) Od sumy kwot z poz. 14 i 15 należy odjąć kwotę z poz. 13; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**17.** zł

E. INFORMACJA O WPŁATACH DZIENNYCH

Lp.	Data powstania obowiązku podatkowego	Podatek akcyzowy z dnia powstania obowiązku podatkowego (pomniejszony o przysługujące zwolnienia i obniżenia)	Data dokonania wpłaty dziennej	Nadwyżka wpłat z poprzedniej deklaracji zaliczona na poczet wpłat dziennych	Dokonana wpłata dzienna
a	b	c	d	e	f
	18.	19. zł	20.	21. zł	22. zł
	23.	24. zł	25.	26. zł	27. zł
	28.	29. zł	30.	31. zł	32. zł
	33.	34. zł	35.	36. zł	37. zł
	38.	39. zł	40.	41. zł	42. zł
	43.	44. zł	45.	46. zł	47. zł
	48.	49. zł	50.	51. zł	52. zł
	53.	54. zł	55.	56. zł	57. zł
	58.	59. zł	60.	61. zł	62. zł
	63.	64. zł	65.	66. zł	67. zł
	68.	69. zł	70.	71. zł	72. zł
	73.	74. zł	75.	76. zł	77. zł
	78.	79. zł	80.	81. zł	82. zł
	83.	84. zł	85.	86. zł	87. zł
	88.	89. zł	90.	91. zł	92. zł
	93.	94. zł	95.	96. zł	97. zł
	98.	99. zł	100.	101. zł	102. zł
	103.	104. zł	105.	106. zł	107. zł
	108.	109. zł	110.	111. zł	112. zł
	113.	114. zł	115.	116. zł	117. zł
	118.	119. zł	120.	121. zł	122. zł
	123.	124. zł	125.	126. zł	127. zł
	128.	129. zł	130.	131. zł	132. zł
	133.	134. zł	135.	136. zł	137. zł
	138.	139. zł	140.	141. zł	142. zł

	143.	**144.** zł	**145.**	**146.** zł	**147.** zł
	148.	**149.** zł	**150.**	**151.** zł	**152.** zł
	153.	**154.** zł	**155.**	**156.** zł	**157.** zł
	158.	**159.** zł	**160.**	**161.** zł	**162.** zł
	163.	**164.** zł	**165.**	**166.** zł	**167.** zł
	168.	**169.** zł	**170.**	**171.** zł	**172.** zł
Razem kwota należnych wpłat dziennych (suma kwot z kolumny c)		**173.** zł	**Razem kwota nadwyżki wpłat z poprzedniej deklaracji zaliczona na poczet wpłat dziennych (suma kwot z kolumny e)**	**174.** zł	**Razem kwota dokonanych wpłat dziennych (suma kwot z kolumny f)** **175.** zł

Objaśnienia

Dla każdego składu podatkowego formularz AKC-4/O należy wypełnić oddzielnie, dodając w systemie kolejne formularze (część E należy wypełnić tylko w formularzu dodanym jako pierwszy – dla saszetek nikotynowych wykazanych dla wszystkich składów łącznie).

Części B i E formularza nie wypełnia podatnik, który jest zobowiązany do dokonania przedpłaty podatku akcyzowego zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.).

F. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW

Lp.	Nazwa grupy wyrobów, dla których ustalono odrębne stawki podatku[3)]	Ośmiocyfrowy kod CN	Ilość wyrobów w kg (z dokładnością do trzech miejsc po przecinku)	Stawka podatku	Podatek akcyzowy	Zwolnienie od podatku akcyzowego (zaznaczyć właściwy kwadrat)
a	b	c	d	e	f	g
	176.	**177.**	**178.**	**179.**	**180.** zł	**181.** ❑ tak / ❑ nie
	182.	**183.**	**184.**	**185.**	**186.** zł	**187.** ❑ tak / ❑ nie
	188.	**189.**	**190.**	**191.**	**192.** zł	**193.** ❑ tak / ❑ nie
	194.	**195.**	**196.**	**197.**	**198.** zł	**199.** ❑ tak / ❑ nie
	200.	**201.**	**202.**	**203.**	**204.** zł	**205.** ❑ tak / ❑ nie
	206.	**207.**	**208.**	**209.**	**210.** zł	**211.** ❑ tak / ❑ nie
	212.	**213.**	**214.**	**215.**	**216.** zł	**217.** ❑ tak / ❑ nie
	218.	**219.**	**220.**	**221.**	**222.** zł	**223.** ❑ tak / ❑ nie
	224.	**225.**	**226.**	**227.**	**228.** zł	**229.** ❑ tak / ❑ nie
	230.	**231.**	**232.**	**233.**	**234.** zł	**235.** ❑ tak / ❑ nie
	236.	**237.**	**238.**	**239.**	**240.** zł	**241.** ❑ tak / ❑ nie
	242.	**243.**	**244.**	**245.**	**246.** zł	**247.** ❑ tak / ❑ nie
	248.	**249.**	**250.**	**251.**	**252.** zł	**253.** ❑ tak / ❑ nie
	260.	**261.**	**262.**	**263.**	**264.** zł	**265.** ❑ tak / ❑ nie
Razem			**266.**		**267.** zł	

[3)] W przypadku wykazywania ubytków wyrobów akcyzowych (przekraczających normy dopuszczalnych ubytków) lub całkowitego zniszczenia wyrobów, w kolumnie „b", obok nazwy grupy wyrobów należy wpisać odpowiednio: „ubytki" albo „całkowite zniszczenie".

Załącznik nr 4

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) **podatnika**

AKC−4/P

PODATEK AKCYZOWY OD INNYCH WYROBÓW NIKOTYNOWYCH

za

2. Miesiąc	3. Rok

Załącznik do deklaracji AKC-4.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

1) dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi 2) dotyczy podatników będących osobami fizycznymi

4. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

5. Nazwa pełna1) **/ Nazwisko, pierwsze imię**2)

B. DANE O SKŁADZIE PODATKOWYM

Numer akcyzowy składu (poz. 6 wypełnia podatnik prowadzący skład)	Numer akcyzowy składu (poz. 7 wypełnia podatnik będący właścicielem wyrobów akcyzowych, korzystający z cudzego składu)
6.	**7.**

8. Adres składu

C. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO

Razem obliczony podatek Suma kwot z poz. 267 formularzy AKC-4/P.	**9.** zł
Zwolnienia	**10.** zł
Obniżenia	**11.** zł
Razem zwolnienia i obniżenia Suma kwot z poz. 10 i 11 nie może przekroczyć kwoty z poz. 9.	**12.** zł
Ogółem podatek Od kwoty z poz. 9 należy odjąć kwotę z poz. 12.	**13.** zł

D. ROZLICZENIE PODATKU AKCYZOWEGO

Kwota stanowiąca wartość podatkowych znaków akcyzy	**14.** zł
Przedpłata podatku akcyzowego Suma kwot z poz. 22 i 23 deklaracji AKC-PA (P) złożonej za miesiąc, którego niniejsza deklaracja dotyczy.	**15.** zł
Podatek należny Od kwoty z poz. 13 należy odjąć sumę kwot z poz. 14 i 15; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**16.** zł
Nadwyżka (Nadwyżka przedpłaty – w przypadku produkcji poza składem podatkowym) Od sumy kwot z poz. 14 i 15 należy odjąć kwotę z poz. 13; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**17.** zł

E. INFORMACJA O WPŁATACH DZIENNYCH

Lp.	Data powstania obowiązku podatkowego	Podatek akcyzowy z dnia powstania obowiązku podatkowego (pomniejszony o przysługujące zwolnienia i obniżenia)	Data dokonania wpłaty dziennej	Nadwyżka wpłat z poprzedniej deklaracji zaliczona na poczet wpłat dziennych	Dokonana wpłata dzienna
a	b	c	d	e	f
	18.	19. zł	20.	21. zł	22. zł
	23.	24. zł	25.	26. zł	27. zł
	28.	29. zł	30.	31. zł	32. zł
	33.	34. zł	35.	36. zł	37. zł
	38.	39. zł	40.	41. zł	42. zł
	43.	44. zł	45.	46. zł	47. zł
	48.	49. zł	50.	51. zł	52. zł
	53.	54. zł	55.	56. zł	57. zł
	58.	59. zł	60.	61. zł	62. zł
	63.	64. zł	65.	66. Zł	67. zł
	68.	69. zł	70.	71. zł	72. zł
	73.	74. zł	75.	76. zł	77. zł
	78.	79. zł	80.	81. zł	82. zł
	83.	84. zł	85.	86. zł	87. zł
	88.	89. zł	90.	91. zł	92. zł
	93.	94. zł	95.	96. zł	97. zł
	98.	99. zł	100.	101. zł	102. zł
	103.	104. zł	105.	106. zł	107. zł
	108.	109. zł	110.	111. zł	112. zł
	113.	114. zł	115.	116. zł	117. zł
	118.	119. zł	120.	121. zł	122. zł
	123.	124. zł	125.	126. zł	127. zł
	128.	129. zł	130.	131. zł	132. zł
	133.	134. zł	135.	136. zł	137. zł
	138.	139. zł	140.	141. zł	142. zł

	143.	**144.** zł	**145.**	**146.** zł	**147.** zł
	148.	**149.** zł	**150.**	**151.** zł	**152.** zł
	153.	**154.** zł	**155.**	**156.** zł	**157.** zł
	158.	**159.** zł	**160.**	**161.** zł	**162.** zł
	163.	**164.** zł	**165.**	**166.** zł	**167.** zł
	168.	**169.** zł	**170.**	**171.** zł	**172.** zł
Razem kwota należnych wpłat dziennych (suma kwot z kolumny c)		**173.** zł	**Razem kwota nadwyżki wpłat z poprzedniej deklaracji zaliczona na poczet wpłat dziennych (suma kwot z kolumny e)**	**174.** zł	**Razem kwota dokonanych wpłat dziennych (suma kwot z kolumny f)** **175.** zł

Objaśnienia

Dla każdego składu podatkowego formularz AKC-4/P należy wypełnić oddzielnie, dodając w systemie kolejne formularze (część E należy wypełnić tylko w formularzu dodanym jako pierwszy – dla innych wyrobów nikotynowych wykazanych dla wszystkich składów łącznie).

Części B i E formularza nie wypełnia podatnik, który jest zobowiązany do dokonania przedpłaty podatku akcyzowego zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.).

F. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW

Lp.	Nazwa grupy wyrobów, dla których ustalono odrębne stawki podatku[3)]	Ośmiocyfrowy kod CN	Ilość wyrobów w kg (z dokładnością do trzech miejsc po przecinku)	Stawka podatku	Podatek akcyzowy	Zwolnienie od podatku akcyzowego (zaznaczyć właściwy kwadrat)
a	b	c	d	e	f	g
	176.	**177.**	**178.**	**179.**	**180.** zł	**181.** ❑ tak / ❑ nie
	182.	**183.**	**184.**	**185.**	**186.** zł	**187.** ❑ tak / ❑ nie
	188.	**189.**	**190.**	**191.**	**192.** zł	**193.** ❑ tak / ❑ nie
	194.	**195.**	**196.**	**197.**	**198.** zł	**199.** ❑ tak / ❑ nie
	200.	**201.**	**202.**	**203.**	**204.** zł	**205.** ❑ tak / ❑ nie
	206.	**207.**	**208.**	**209.**	**210.** zł	**211.** ❑ tak / ❑ nie
	212.	**213.**	**214.**	**215.**	**216.** zł	**217.** ❑ tak / ❑ nie
	218.	**219.**	**220.**	**221.**	**222.** zł	**223.** ❑ tak / ❑ nie
	224.	**225.**	**226.**	**227.**	**228.** zł	**229.** ❑ tak / ❑ nie
	230.	**231.**	**232.**	**233.**	**234.** zł	**235.** ❑ tak / ❑ nie
	236.	**237.**	**238.**	**239.**	**240.** zł	**241.** ❑ tak / ❑ nie
	242.	**243.**	**244.**	**245.**	**246.** zł	**247.** ❑ tak / ❑ nie
	248.	**249.**	**250.**	**251.**	**252.** zł	**253.** ❑ tak / ❑ nie
	260.	**261.**	**262.**	**263.**	**264.** zł	**265.** ❑ tak / ❑ nie
Razem			**266.**		**267.** zł	

[3)] W przypadku wykazywania ubytków wyrobów akcyzowych (przekraczających normy dopuszczalnych ubytków) lub całkowitego zniszczenia wyrobów, w kolumnie „b", obok nazwy grupy wyrobów należy wpisać odpowiednio: „ubytki" albo „całkowite zniszczenie".

Załącznik nr 5

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) **podatnika**

AKC−4/R

PODATEK AKCYZOWY OD URZĄDZEŃ DO WAPORYZACJI

za

2. Miesiąc	3. Rok

Załącznik do deklaracji AKC-4.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

1) dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi 2) dotyczy podatników będących osobami fizycznymi

4. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

5. Nazwa pełna1) **/ Nazwisko, pierwsze imię**2)

B. DANE O SKŁADZIE PODATKOWYM

Numer akcyzowy składu (poz. 6 wypełnia podatnik prowadzący skład)	Numer akcyzowy składu (poz. 7 wypełnia podatnik będący właścicielem wyrobów akcyzowych, korzystający z cudzego składu)
6.	**7.**

8. Adres składu

C. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO

Razem obliczony podatek Suma kwot z poz. 267 formularzy AKC-4/R.	**9.** zł
Zwolnienia	**10.** zł
Obniżenia	**11.** zł
Razem zwolnienia i obniżenia Suma kwot z poz. 10 i 11 nie może przekroczyć kwoty z poz. 9.	**12.** zł
Ogółem podatek Od kwoty z poz. 9 należy odjąć kwotę z poz. 12.	**13.** zł

D. ROZLICZENIE PODATKU AKCYZOWEGO

Kwota stanowiąca wartość podatkowych znaków akcyzy	**14.** zł
Przedpłata podatku akcyzowego Suma kwot z poz. 22 i 23 deklaracji AKC-PA (R) złożonej za miesiąc, którego niniejsza deklaracja dotyczy.	**15.** zł
Podatek należny Od kwoty z poz. 13 należy odjąć sumę kwot z poz. 14 i 15; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**16.** zł
Nadwyżka (Nadwyżka przedpłaty – w przypadku produkcji poza składem podatkowym) Od sumy kwot z poz. 14 i 15 należy odjąć kwotę z poz. 13; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**17.** zł

E. INFORMACJA O WPŁATACH DZIENNYCH

Lp.	Data powstania obowiązku podatkowego	Podatek akcyzowy z dnia powstania obowiązku podatkowego (pomniejszony o przysługujące zwolnienia i obniżenia)	Data dokonania wpłaty dziennej	Nadwyżka wpłat z poprzedniej deklaracji zaliczona na poczet wpłat dziennych	Dokonana wpłata dzienna
a	b	c	d	e	f
	18.	19. zł	20.	21. zł	22. zł
	23.	24. zł	25.	26. zł	27. zł
	28.	29. zł	30.	31. zł	32. zł
	33.	34. zł	35.	36. zł	37. zł
	38.	39. zł	40.	41. zł	42. zł
	43.	44. zł	45.	46. zł	47. zł
	48.	49. zł	50.	51. zł	52. zł
	53.	54. zł	55.	56. zł	57. zł
	58.	59. zł	60.	61. zł	62. zł
	63.	64. zł	65.	66. Zł	67. zł
	68.	69. zł	70.	71. zł	72. zł
	73.	74. zł	75.	76. zł	77. zł
	78.	79. zł	80.	81. zł	82. zł
	83.	84. zł	85.	86. zł	87. zł
	88.	89. zł	90.	91. zł	92. zł
	93.	94. zł	95.	96. zł	97. zł
	98.	99. zł	100.	101. zł	102. zł
	103.	104. zł	105.	106. zł	107. zł
	108.	109. zł	110.	111. zł	112. zł
	113.	114. zł	115.	116. zł	117. zł
	118.	119. zł	120.	121. zł	122. zł
	123.	124. zł	125.	126. zł	127. zł
	128.	129. zł	130.	131. zł	132. zł
	133.	134. zł	135.	136. zł	137. zł
	138.	139. zł	140.	141. zł	142. zł

	143.	**144.** zł	**145.**	**146.** zł	**147.** zł
	148.	**149.** zł	**150.**	**151.** zł	**152.** zł
	153.	**154.** zł	**155.**	**156.** zł	**157.** zł
	158.	**159.** zł	**160.**	**161.** zł	**162.** zł
	163.	**164.** zł	**165.**	**166.** zł	**167.** zł
	168.	**169.** zł	**170.**	**171.** zł	**172.** zł
Razem kwota należnych wpłat dziennych (suma kwot z kolumny c)		**173.** zł	**Razem kwota nadwyżki wpłat z poprzedniej deklaracji zaliczona na poczet wpłat dziennych (suma kwot z kolumny e)**	**174.** zł	**Razem kwota dokonanych wpłat dziennych (suma kwot z kolumny f)** **175.** zł

Objaśnienia

Dla każdego składu podatkowego formularz AKC-4/R należy wypełnić oddzielnie, dodając w systemie kolejne formularze (część E należy wypełnić tylko w formularzu dodanym jako pierwszy – dla urządzeń do waporyzacji wykazanych dla wszystkich składów łącznie).

Części B i E formularza nie wypełnia podatnik, który jest zobowiązany do dokonania przedpłaty podatku akcyzowego zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.).

F. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW

Lp.	Rodzaj urządzenia do waporyzacji[3), 4)]	Ośmiocyfrowy kod CN	Liczba wyrobów w sztukach	Stawka podatku	Podatek akcyzowy	Zwolnienie od podatku akcyzowego (zaznaczyć właściwy kwadrat)
a	b	c	d	e	f	g
	176.	**177.**	**178.**	**179.**	**180.** zł	**181.** ❑ tak / ❑ nie
	182.	**183.**	**184.**	**185.**	**186.** zł	**187.** ❑ tak / ❑ nie
	188.	**189.**	**190.**	**191.**	**192.** zł	**193.** ❑ tak / ❑ nie
	194.	**195.**	**196.**	**197.**	**198.** zł	**199.** ❑ tak / ❑ nie
	200.	**201.**	**202.**	**203.**	**204.** zł	**205.** ❑ tak / ❑ nie
	206.	**207.**	**208.**	**209.**	**210.** zł	**211.** ❑ tak / ❑ nie
	212.	**213.**	**214.**	**215.**	**216.** zł	**217.** ❑ tak / ❑ nie
	218.	**219.**	**220.**	**221.**	**222.** zł	**223.** ❑ tak / ❑ nie
	224.	**225.**	**226.**	**227.**	**228.** zł	**229.** ❑ tak / ❑ nie
	230.	**231.**	**232.**	**233.**	**234.** zł	**235.** ❑ tak / ❑ nie
	236.	**237.**	**238.**	**239.**	**240.** zł	**241.** ❑ tak / ❑ nie
	242.	**243.**	**244.**	**245.**	**246.** zł	**247.** ❑ tak / ❑ nie
	248.	**249.**	**250.**	**251.**	**252.** zł	**253.** ❑ tak / ❑ nie
	260.	**261.**	**262.**	**263.**	**264.** zł	**265.** ❑ tak / ❑ nie
Razem			**266.**		**267.** zł	

[3)] W przypadku wykazywania ubytków wyrobów akcyzowych lub całkowitego zniszczenia wyrobów, w kolumnie „b", obok nazwy grupy wyrobów należy wpisać odpowiednio: „ubytki" albo „całkowite zniszczenie".
[4)] W przypadku urządzeń do waporyzacji w danym wierszu należy wskazać jedną z następujących kategorii a) wielorazowe papierosy elektroniczne, b) podgrzewacze albo c) urządzenia wielofunkcyjne.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY.

Składanie w postaci elektronicznej: www.puesc.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) **podatnika**[1)]	**2. Nr dokumentu**	**3. Status**

AKC−ZC/AKC-ZCn (niepotrzebne skreślić), 2)

DEKLARACJA W SPRAWIE PODATKU AKCYZOWEGO OD ZESTAWÓW CZĘŚCI DO URZĄDZEŃ DO WAPORYZACJI

za

4. Miesiąc	**5. Rok**

Podstawa prawna:	Art. 24ba ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.).
Termin składania:	Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności lub wystąpienia stanów faktycznych, podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym; jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu są wykonywane lub stany faktyczne podlegające opodatkowaniu występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej naczelników urzędów skarbowych – zgodnie z art. 14 ust. 4–4f ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym; jeżeli właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie, to miejscem składania jest Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście w Warszawie.

A. WŁAŚCIWY ORGAN I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Naczelnik urzędu skarbowego

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. złożenie deklaracji ❑ 2. korekta deklaracji[3)]

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna[5)] **/ Nazwisko, pierwsze imię**[6)]

B.2. ADRES SIEDZIBY[5)] / ADRES ZAMIESZKANIA[6)]

10. Kraj	**11. Województwo**	**12. Powiat**	
13. Gmina	**14. Ulica**	**15. Nr domu**	**16. Nr lokalu**
17. Miejscowość		**18. Kod pocztowy**	

C. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD ZESTAWÓW CZĘŚCI DO URZĄDZEŃ DO WAPORYZACJI

Lp.	**Nazwa wyrobu**	**Liczba wyrobów w sztukach**	**Stawka podatku akcyzowego (w zł)**	**Podatek akcyzowy**[7)]	**Zwolnienie od podatku akcyzowego (zaznaczyć właściwy kwadrat)**
a	**b**	**c**	**d**	**e**	**f**
	19.	**20.**	**21.**	**22.** zł	**23.** ❑ tak / ❑ nie
	24.	**25.**	**26.**	**27.** zł	**28.** ❑ tak / ❑ nie
	29.	**30.**	**31.**	**32.** zł	**33.** ❑ tak / ❑ nie

	34.	**35.**	**36.**	**37.** zł	**38.** ❑ tak / ❑ nie
Razem:		**39.**		**40.** zł	
Zwolnienia				**41.** zł	
Obniżenia				**42.** zł	
Razem zwolnienia i obniżenia Suma kwot z poz. 41 i 42 nie może przekroczyć kwoty z poz. 40.				**43.** zł	
Podatek akcyzowy do zapłaty[7)] Od kwoty wykazanej w poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 43.				**44.** zł	

D. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

45. Imię	**46. Nazwisko**
47. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
48. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) **osoby składającej podpis**[1)]	**49. Data wypełnienia deklaracji** (dzień – miesiąc – rok) __ - __ - ____
50. Numer telefonu i adres e-mail podatnika lub osoby reprezentującej podatnika (pozycja nieobowiązkowa)	

E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO[8)]

51. Uwagi urzędu skarbowego	
52. Identyfikator przyjmującego formularz	**53. Podpis przyjmującego formularz**

Objaśnienia

1) Numer PESEL należy podać w przypadku osób fizycznych niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług lub nieprowadzących działalności gospodarczej.
2) Jeżeli deklaracja jest składana w związku z nabyciem wewnątrzwspólnotowym zestawów części do urządzeń do waporyzacji, należy przekreślić AKC-ZC; w pozostałych przypadkach należy przekreślić AKC-ZCn.
3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).
4) Zaznaczyć w przypadku gdy podatnik razem z korektą deklaracji wnioskuje o stwierdzenie nadpłaty powstałej w jej wyniku zgodnie z art. 75 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
5) Dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi.
6) Dotyczy podatników będących osobami fizycznymi.
7) Kwoty podatków zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych – zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
8) Część E nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku z poz. 44 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY.

Składanie w postaci elektronicznej: www.puesc.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status

AKC−KZ
KWARTALNA DEKLARACJA W SPRAWIE PODATKU AKCYZOWEGO OD WYROBÓW AKCYZOWYCH OBJĘTYCH ZWOLNIENIEM OD PODATKU AKCYZOWEGO I ZEROWĄ STAWKĄ PODATKU AKCYZOWEGO
za

4. Kwartał	5. Rok

Podstawa prawna:	Art. 24e ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Termin składania:	Do 25. dnia drugiego miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności lub wystąpienia stanów faktycznych, podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym; jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu są wykonywane lub stany faktyczne podlegające opodatkowaniu występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej naczelników urzędów skarbowych – zgodnie z art. 14 ust. 4–4f ustawy; jeżeli właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie, to miejscem składania jest Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście w Warszawie.

A. WŁAŚCIWY ORGAN I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Naczelnik urzędu skarbowego

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat)**:**

❑ 1. złożenie deklaracji ❑ 2. korekta deklaracji[1)]

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat)**:**

❑ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna[2)] **/ Nazwisko, pierwsze imię**[3)]

B.2. ADRES SIEDZIBY[2)] / ADRES ZAMIESZKANIA[3)]

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat		
13. Gmina		14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość				18. Kod pocztowy

C. WYROBY AKCYZOWE OBJĘTE ZWOLNIENIEM OD PODATKU AKCYZOWEGO, Z WYJĄTKIEM ZWOLNIEŃ CZĘŚCIOWYCH LUB ZWOLNIEŃ REALIZOWANYCH PRZEZ ZWROT PODATKU AKCYZOWEGO, LUB ZWOLNIEŃ UBYTKÓW WYROBÓW AKCYZOWYCH, LUB CAŁKOWITEGO ZNISZCZENIA WYROBÓW AKCYZOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 30 UST. 3 USTAWY, I WYROBY AKCYZOWE WYMIENIONE W ZAŁĄCZNIKU NR 2 DO USTAWY, OBJĘTE ZEROWĄ STAWKĄ PODATKU AKCYZOWEGO

Lp.	Nazwa grupy wyrobów akcyzowych[4), 5), 6), 7)]	Nazwa wyrobów akcyzowych	Ośmiocyfrowy kod CN wyrobów akcyzowych, z wyłączeniem zestawów części do urządzeń do waporyzacji (dla wyrobów węglowych - pozycja CN)	Ilość wyrobów[8), 9)]	Stawka podatku akcyzowego [10), 11)]	Podatek akcyzowy, który przypadałby do zapłaty[12), 13)]
a	b	C	d	e	f	g
	19.	20.	21.	22.	23a.	24. zł
					23b.	
	25.	26.	27.	28.	29a.	30. zł
					29b.	
	31.	32.	33.	34.	35a.	36. zł
					35b.	
	37.	38.	39.	40.	41a.	42. zł
					41b.	
	43.	44.	45.	46.	47a.	48. zł
					47b.	
	49.	50.	51.	52.	53a.	54. zł
					53b.	
	55.	56.	57.	58.	59a.	60. zł
					59b.	
	61.	62.	63.	64.	65a.	66. zł
					65b.	
	67.	68.	69.	70.	71a.	72. zł
					71b.	
	73.	74.	75.	76.	77a.	78. zł
					77b.	
	79.	80.	81.	82.	83a.	84. zł
					83b.	
	85.	86.	87.	88.	89a.	90. zł
					89b.	
	91.	92.	93.	94.	95a.	96. zł
					95b.	
	97.	98.	99.	100.	101a.	102. zł
					101b.	
Razem podatek akcyzowy:						103. zł

C.1. ZWOLNIENIA OD PODATKU AKCYZOWEGO WYROBÓW GAZOWYCH (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych)

Rodzaj zwolnienia	**Ilość wyrobów**[8)]	**Podatek akcyzowy, który przypadałby do zapłaty**[13)]
zwolnienie na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 3 ustawy[14)]	**104.**	**105.**
zwolnienie na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 3a ustawy[14)]	**106.**	**107.**
zwolnienie na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 3b ustawy[14)]	**108.**	**109.**
pozostałe zwolnienia	**110.**	**111.**

C.2. ZWOLNIENIA OD PODATKU AKCYZOWEGO ENERGII ELEKTRYCZNEJ

Rodzaj zwolnienia	**Ilość wyrobów**[8)]	**Podatek akcyzowy, który przypadałby do zapłaty**[13)]
zwolnienie na podstawie art. 30 ust. 6 ustawy	**112.**	**113.**
zwolnienie na podstawie art. 30 ust. 7 ustawy	**114.**	**115.**
zwolnienie na podstawie art. 30 ust. 7a pkt 1 ustawy	**116.**	**117.**
zwolnienie na podstawie art. 30 ust. 7a pkt 2 ustawy	**118.**	**119.**
zwolnienie na podstawie art. 30 ust. 7a pkt 3 ustawy	**120.**	**121.**
zwolnienie na podstawie art. 30 ust. 7a pkt 4 ustawy	**122.**	**123.**
pozostałe zwolnienia	**124.**	**125.**

D. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

126. Imię	**127. Nazwisko**
128. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
129. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) **osoby składającej podpis**[15)]	**130. Data wypełnienia deklaracji** (dzień – miesiąc – rok)
131. Numer telefonu i adres e-mail podatnika lub osoby reprezentującej podatnika (pozycja nieobowiązkowa)	

Objaśnienia

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).

2) Dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi.

3) Dotyczy podatników będących osobami fizycznymi.

4) Należy wskazać jedną z następujących grup: 1. alkohol etylowy, 2. wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie, 3. piwo, 4. paliwa silnikowe (z wyłączeniem gazu), 5. energia elektryczna, 6. wyroby tytoniowe, 7. paliwa opałowe (z wyłączeniem wyrobów węglowych i wyrobów gazowych), 8. gaz do napędu silników spalinowych, 9. oleje smarowe, preparaty smarowe i pozostałe oleje, 10. wyroby gazowe (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych), 11. płyn do papierosów elektronicznych, 12. wyroby nowatorskie, 13. wyroby węglowe, 14. susz tytoniowy, 15. wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, objęte zerową stawką podatku akcyzowego, 16. saszetki nikotynowe, 17. inne wyroby nikotynowe, 18. urządzenia do waporyzacji, 19. zestawy części do urządzeń do waporyzacji.

5) W przypadku urządzeń do waporyzacji w danym wierszu należy wskazać jedną z następujących kategorii a) wielorazowe papierosy elektroniczne, b) podgrzewacze albo c) urządzenia wielofunkcyjne.

6) W przypadku wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych) objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego należy dodatkowo wskazać odpowiednie dane w części C.1.

7) W przypadku energii elektrycznej objętej zwolnieniem od podatku akcyzowego należy dodatkowo wskazać odpowiednie dane w części C.2.

8) W przypadku mililitrów ilość zaokrągla się z dokładnością do jednego miejsca po przecinku, w przypadku kilogramów (z wyjątkiem wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych) i hektolitrów ilość zaokrągla się z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, w przypadku kilogramów wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, megawatogodzin, gigadżuli, tysięcy litrów, tysięcy kilogramów, tysięcy sztuk ilość zaokrągla się z dokładnością do trzech miejsc po przecinku.

9) Wartość opałowa odpowiadająca ilości wyrobów węglowych, wyrażona w GJ.

10) Stawkę podatku akcyzowego należy wpisać w polu oznaczonym numerem z literą „a". W przypadku wyrobów akcyzowych, dla których określono stawkę kwotową i procentową, w polach oznaczonych numerem z literą „a" należy wpisać stawkę kwotową, a w polach oznaczonych numerem z literą „b" należy wpisać stawkę procentową.

11) W przypadku wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego wpisuje się stawkę, jaka miałaby zastosowanie w przypadku niespełnienia warunków uprawniających do zwolnienia, a w przypadku wyrobów objętych zerową stawką podatku akcyzowego wpisuje się 0.

12) W przypadku wyrobów akcyzowych objętych zerową stawką podatku akcyzowego wpisuje się 0.

13) Kwoty podatków zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych – zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

14) Do możliwości stosowania zwolnienia mają zastosowanie warunki określone w art. 163c ustawy.

15) Numer PESEL należy podać w przypadku osób fizycznych niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług lub nieprowadzących działalności gospodarczej.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY.

Składanie w postaci elektronicznej: www.puesc.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status

AKC−PA (.....)[1]

DEKLARACJA W SPRAWIE PRZEDPŁATY PODATKU AKCYZOWEGO

za

4. Miesiąc [2]	5. Rok [2]

Podstawa prawna:	Art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.).
Termin składania:	Do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym wyroby akcyzowe zostaną wyprodukowane.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności lub wystąpienia stanów faktycznych, podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym; jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu są wykonywane lub stany faktyczne podlegające opodatkowaniu występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej naczelników urzędów skarbowych – zgodnie z art. 14 ust. 4–4f ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym; jeżeli właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie, to miejscem składania jest Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście w Warszawie.

A. WŁAŚCIWY ORGAN I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Naczelnik urzędu skarbowego

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. złożenie deklaracji ❑ 2. korekta deklaracji[3]

8. Korekta deklaracji – informacje dodatkowe[4]

❑ wniosek o stwierdzenie nadpłaty powstałej w wyniku korekty deklaracji

9. Uzasadnienie wniosku o stwierdzenie nadpłaty, wraz z podaniem kwoty żądanej nadpłaty (wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 8)

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

10. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

❑ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

11. Nazwa pełna[5] **/ Nazwisko, pierwsze imię**[6]

B.2. ADRES SIEDZIBY[5] / ADRES ZAMIESZKANIA[6]

12. Kraj	13. Województwo	14. Powiat

15. Gmina	16. Ulica	17. Nr domu	18. Nr lokalu

19. Miejscowość	20. Kod pocztowy

C. WYSOKOŚĆ PRZEDPŁATY PODATKU AKCYZOWEGO

Obliczona przedpłata podatku akcyzowego Kwota z poz. 136 albo 137 w przypadku płynu do papierosów elektronicznych	**21.** zł
Nadwyżka przedpłaty podatku akcyzowego Kwota nadwyżki przedpłaty wykazana w ostatniej złożonej deklaracji podatkowej.	**22.** zł
Przedpłata podatku akcyzowego do zapłaty[7] Od kwoty z poz. 21 należy odjąć kwotę z poz. 22; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**23.** zł

D. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PRZEDPŁATY PODATKU AKCYZOWEGO

Lp.	Nazwa grupy wyrobów, dla których ustalono odrębne stawki podatku	Ośmiocyfrowy kod CN	Podstawa obliczenia przedpłaty[8)]	Wartość wg maksymalnej ceny detalicznej (dotyczy papierosów i tytoniu do palenia)	Średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia obowiązująca w danym roku kalendarzowym (dotyczy wyrobów nowatorskich)	Stawka podatku[9)]	Przedpłata podatku akcyzowego[7)]	Przedpłata podatku akcyzowego od płynu do papierosów elektronicznych powiększona o kwotę, o której mowa w art. 99b ust. 4a ustawy[10)]
a	b	c	d	e	f	g	h	i
	24.	25.	26.	27.	28.	29a. 29b.	30. zł	31. zł
	32.	33.	34.	35.	36.	37a. 37b.	38. zł	39. zł
	40.	41.	42.	43.	44.	45a. 45b.	46. zł	47. zł
	48.	49.	50.	51.	52.	53a. 53b.	54. zł	55. zł
	56.	57.	58.	59.	60.	61a. 61b.	62. zł	63. zł
	64.	65.	66.	67.	68.	69a. 69b.	70. zł	71. zł
	72.	73.	74.	75.	76.	77a. 77b.	78. zł	79. zł
	80.	81.	82.	83.	84.	85a. 85b.	86. zł	87. zł
	88.	89.	90.	91.	92.	93a. 93b.	94. zł	95. zł
	96.	97.	98.	99.	100.	101a. 101b.	102. zł	103. zł
	104.	105.	106.	107.	108.	109a. 109b.	110. zł	111. zł
	112.	113.	114.	115.	116.	117a. 117b.	118. zł	119. zł
	120.	121.	122.	123.	124.	125a. 125b.	126. zł	127. zł
	128.	129.	130.	131.	132.	133a. 133b.	134. zł	135. zł
Razem:							136. zł	137. zł

E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

138. Imię	**139. Nazwisko**
140. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
141. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL(niepotrzebne skreślić) **osoby składającej podpis**[12)]	**142. Data wypełnienia deklaracji** (dzień – miesiąc – rok)
143. Numer telefonu i adres e-mail podatnika lub osoby reprezentującej podatnika (pozycja nieobowiązkowa)	

Objaśnienia

1) Dla każdej grupy wyrobów akcyzowych należy złożyć oddzielną deklarację AKC-PA, wybierając z listy na formularzu odpowiednio literę: A, B, C, D, F, I, J, K, M, N, O, P lub R (przykładowo jeżeli przedpłata będzie dotyczyła produkcji piwa i zostanie uwzględniona w deklaracji AKC-4/C, w miejsce kropek należy wpisać literę C, natomiast jeżeli przedpłata będzie dotyczyła produkcji paliw silnikowych i zostanie uwzględniona w deklaracji AKC-4/D, w miejsce kropek należy wpisać literę D).

2) Należy wpisać miesiąc (i rok), w którym wyroby akcyzowe zostaną wyprodukowane.

3) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).

4) Zaznaczyć w przypadku gdy podatnik razem z korektą deklaracji wnioskuje o stwierdzenie nadpłaty powstałej w jej wyniku zgodnie z art. 75 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

5) Dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi.

6) Dotyczy podatników będących osobami fizycznymi.

7) Kwoty przedpłat podatku akcyzowego zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych – zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

8) Ilość wyrobów w mililitrach, w hektolitrach, w hektolitrach 100% vol. alkoholu etylowego, w hektolitrach x stopień Plato (% m/m ekstraktu brzeczki podstawowej), w kg, w tys. litrów, w tys. kilogramów, w tys. sztuk, w GJ, przy czym w przypadku mililitrów ilość zaokrągla się z dokładnością do jednego miejsca po przecinku, w przypadku hektolitrów i kilogramów (z wyłączeniem wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych) ilość zaokrągla się z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, a w przypadku tysięcy litrów, kilogramów wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, tysięcy kilogramów, tysięcy sztuk i GJ ilość zaokrągla się z dokładnością do trzech miejsc po przecinku.

9) W polach oznaczonych numerem z literą „a" należy wpisać stawkę procentową, w polach oznaczonych numerem z literą „b" należy wpisać stawkę kwotową.

10) W przypadku gdy płyn do papierosów elektronicznych będzie zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym przedpłatę podatku akcyzowego obliczoną według stawki wykazanej w kolumnie „g" powiększa się o kwotę, o której mowa w art. 99b ust. 4a ustawy, natomiast gdy płyn do papierosów elektronicznych nie będzie zawarty w jednorazowym papierosie elektronicznym należy powtórzyć kwotę wykazaną w kolumnie „h".

11) Numer PESEL należy podać w przypadku osób fizycznych niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług lub nieprowadzących działalności gospodarczej.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie przedpłaty z poz. 23 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych w sprawie podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego, zwany dalej „projektem rozporządzenia", został sporządzony w celu dostosowania do zmian wynikających z ustawy z dnia … 2025 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ……), która wprowadza opodatkowanie akcyzą nowych grup wyrobów tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych.

Projekt rozporządzenia określa nowe wersje następujących wzorów deklaracji:
1) AKC-4/AKC-4zo - deklaracja w sprawie podatku akcyzowego (zał. nr 1),
2) AKC-KZ - kwartalna deklaracja w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego (zał. nr 7),
3) AKC-4/M - podatek akcyzowy od płynu do papierosów elektronicznych (zał. nr 2)
4) AKC-PA - deklaracja w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego (zał. nr 8)

oraz cztery nowe wzory deklaracji dedykowane nowo opodatkowywanym wyrobom akcyzowym tj.:
5) AKC-4/O – podatek akcyzowy od saszetek nikotynowych, który będzie stanowił załącznik szczegółowy do deklaracji AKC-4 (zał. nr 3),
6) AKC-4/P – podatek akcyzowy od innych wyrobów nikotynowych, który będzie stanowił załącznik szczegółowy do deklaracji AKC-4 (zał. nr 4),
7) AKC-4/R – podatek akcyzowy od urządzeń do waporyzacji, który będzie stanowił załącznik szczegółowy do deklaracji AKC-4 (zał. nr 5),
8) AKC-ZC/AKC-ZCn - deklaracja w sprawie podatku akcyzowego od zestawów części do urządzeń do waporyzacji (zał. nr 6).

Załącznik nr 1 do rozporządzenia określa wzór deklaracji w sprawie podatku akcyzowego AKC-4/AKC-4zo. W porównaniu do obowiązującego wzoru tej deklaracji w projektowanym wzorze w części C „ZESTAWIENIE PODATKU AKCYZOWEGO WEDŁUG GRUP WYROBÓW" wprowadzone zostały wiersze dla nowych grup wyrobów akcyzowych tj. „Ogółem podatek akcyzowy od urządzeń do waporyzacji", „Ogółem podatek akcyzowy od saszetek nikotynowych" i „Ogółem podatek akcyzowy od innych wyrobów nikotynowych". Również w części D i F znalazły się zmiany wynikające z wprowadzenia nowych załączników szczegółowych do deklaracji głównej.

Załącznik nr 2 do rozporządzenia określa nową wersję wzoru formularza szczegółowego tj. „Podatek akcyzowy od płynu do papierosów elektronicznych" (AKC-4/M) z uwagi na konieczność dostosowania wzoru do zmian wprowadzanych w art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym, który stanowi, że w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki dla tego płynu powiększa się o kwotę 40 zł.

Załączniki nr 3-5 do rozporządzenia określają nowe wzory formularzy szczegółowych tj. „Podatek akcyzowy od saszetek nikotynowych" (AKC-4/O), „Podatek akcyzowy od innych wyrobów nikotynowych" (AKC-4/P) i „Podatek akcyzowy od urządzeń do waporyzacji" (AKC-4/R). Są to nowe wzory deklaracji. Z uwagi na zakres wprowadzanych rozwiązań legislacyjnych wzory te zostały skonstruowane w sposób zasadniczo analogiczny do załączników deklaracji AKC-4/M i AKC-4/N, które zostały wprowadzone wraz z opodatkowaniem akcyzą płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich.

Załącznik nr 6 do rozporządzenia określa nowy wzór deklaracji, który będzie miał zastosowanie do zestawów części do urządzeń do waporyzacji (AKC-ZC/AKC-ZCn). Jest to nowy wzór deklaracji.

Z uwagi na fakt, że zestawy części do urządzeń do waporyzacji będą wyrobami akcyzowymi, do których nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy, wzór deklaracji został skonstruowany w sposób zasadniczo analogiczny do deklaracji w sprawie podatku akcyzowego od suszu tytoniowego (AKC-ST/AKC-STn). W przypadku czynności opodatkowanych występujących na terytorium kraju deklaracja w sprawie podatku akcyzowego od zestawów części do urządzeń do waporyzacji będzie składana z symbolem AKC-ZC, a w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego z symbolem AKC-ZCn.

Załącznik nr 7 do rozporządzenia określa nowy wzór kwartalnej deklaracji w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego (AKC-KZ). W porównaniu do obecnego wzoru tej deklaracji w projektowanym wzorze wprowadza się zmiany w objaśnieniach dotyczące wyrobów obejmowanych opodatkowaniem.

Załącznik nr 8 do rozporządzenia określa wzór deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego (AKC-PA). W porównaniu do obecnego wzoru tej deklaracji w projektowanym wzorze wprowadza się zmiany w objaśnieniach dotyczące wyrobów obejmowanych opodatkowaniem (saszetki nikotynowe, inne wyroby nikotynowe i urządzenia do waporyzacji) oraz w części D. „OBLICZENIE WYSOKOŚCI PRZEDPŁATY PODATKU AKCYZOWEGO" dodaje się kolumnę „Przedpłata podatku akcyzowego powiększona o kwotę, o której mowa w art. 99b ust. 4a ustawy", która będzie miała zastosowanie w odniesieniu do przedpłacenia produkcji płynu do papierosów elektronicznych (AKC-PA (M)). Wynika to z konieczności dostosowania wzoru do zmian wprowadzanych w art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym, który stanowi, że w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki dla tego płynu powiększa się o kwotę 40 zł. Tak aby podatnik miał możliwość obliczenia, zadeklarowania i zapłaty przedpłaty podatku akcyzowego w wysokości należnej akcyzy za miesiąc rozliczeniowy, którego ta przedpłata dotyczy.

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2025 r. z wyjątkiem przepisów dotyczących nowego wzoru deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego AKC-PA, które wejdą w życie z dniem 1 czerwca 2025 r.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

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

Projekt rozporządzenia stanowi realizację zmian ustawowych i w tym obszarze nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców, oraz na rodzinę, obywateli, gospodarstwa domowe oraz osoby niepełnosprawne i starsze.

Projekt rozporządzenia nie podlega notyfikacji 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.).

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, z późn. zm.) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806), projekt rozporządzenia 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.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych w sprawie podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące** Ministerstwo Finansów **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Jarosław Neneman - Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu** Edyta Białas-Giejbatow Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego i Niektórych Danin Publicznych tel.: 22 694 39 46 sekretariat.pad@mf.gov.pl	**Data sporządzenia** 09.12.2024 r. **Źródło:** Art. 26 ust. 1 i art. 106 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym **Nr …..** w wykazie prac legislacyjnych:

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Nowe wzory deklaracji określane są w związku ze zmianami wprowadzonymi do ustawy o podatku akcyzowych ustawą z dnia ……. 2025 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ……), która wprowadza opodatkowanie akcyzą nowych grup wyrobów tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych. Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2025 r. z wyjątkiem przepisów dotyczących wzoru deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego AKC-PA, które wejdą w życie z dniem 1 czerwca 2025 r.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projekt rozporządzenia określa nowe wersje następujących wzorów deklaracji:

1) AKC-4/AKC-4zo - deklaracja w sprawie podatku akcyzowego (zał. nr 1),
2) AKC-KZ - kwartalna deklaracja w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego (zał. nr 7),
3) AKC-4/M - podatek akcyzowy od płynu do papierosów elektronicznych (zał. nr 2)
4) AKC-PA - deklaracja w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego (zał. nr 8)

oraz cztery nowe wzory deklaracji dedykowane nowo opodatkowywanym wyrobom akcyzowym tj.:

5) AKC-4/O – podatek akcyzowy od saszetek nikotynowych, który będzie stanowił załącznik szczegółowy do deklaracji AKC-4 (zał. nr 3),
6) AKC-4/P – podatek akcyzowy od innych wyrobów nikotynowych, który będzie stanowił załącznik szczegółowy do deklaracji AKC-4 (zał. nr 4),
7) AKC-4/R – podatek akcyzowy od urządzeń do waporyzacji, który będzie stanowił załącznik szczegółowy do deklaracji AKC-4 (zał. nr 5),
8) AKC-ZC/AKC-ZCn - deklaracja w sprawie podatku akcyzowego od zestawów części do urządzeń do waporyzacji (zał. nr 6).

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie

Podatnicy podatku akcyzowego	W I połowie 2024 r. podatnicy złożyli ok. 19 300 deklaracji AKC-4, ok. 2100 deklaracji AKC-4zo, ok. 6 500 deklaracji AKC-KZ i ok. 1 600 deklaracji AKC-PA.	Dane z Systemu Zefir2	Zmiany wprowadzone do ustawy spowodowały konieczność określenia nowych wzorów deklaracji.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia jednocześnie z przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych zostanie umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, 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, z późn.zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806). Projekt zostanie przekazany do konsultacji publicznych i opiniowania równolegle z uzgodnieniami zewnętrznymi.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z …… r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	*Łącznie (0-10)*
Dochody ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wydatki związane z koniecznością dostosowania nowych wzorów deklaracji do wymogów elektronizacji zostały ujęte w ramach realizowanego przedsięwzięcia rozwojowego ZEFIR2 (rozwój Zintegrowanego Systemu Poboru Należności i Rozrachunków z UE i Budżetem). Rozwój ZEFIR2 jest przedsięwzięciem wieloletnim i wielowątkowym i nie jest możliwe wyodrębnienie kwot środków przeznaczonych na wprowadzenie nowej wersji formularzy w tym systemie, zgodnie z niniejszym projektem rozporządzenia.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-10)*
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z …… r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	
Niemierzalne		

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt rozporządzenia stanowi realizację zmian ustawowych i w tym obszarze nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców, oraz na rodzinę, obywateli, gospodarstwa domowe oraz osoby niepełnosprawne i starsze.

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☒ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy

Rozporządzenie stanowi realizację zmian ustawowych.

9. Wpływ na rynek pracy

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie

Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie 1 lipca 2025 r. z wyjątkiem przepisów dotyczących wzoru deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego AKC-PA, które wejdą w życie z dniem 1 czerwca 2025 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ze względu na techniczny charakter projektu rozporządzenia nie przewiduje się ewaluacji efektów oddziaływania projektowanej regulacji.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak załączników.

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego[2)]

Na podstawie art. 31 ust. 6, art. 39 ust. 1 pkt 2, 3 i 6 oraz art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723, z 2024 r. poz. 1681 oraz z …) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa:

1) zwolnienia od podatku akcyzowego, zwanego dalej „akcyzą”, wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych wynikające z przepisów prawa Unii Europejskiej, umów międzynarodowych oraz zasady wzajemności, a także szczegółowy zakres oraz warunki i tryb stosowania tych zwolnień oraz wzór zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego;
2) uzasadnia to przeznaczenie próbek niektórych wyrobów akcyzowych do badań naukowych, laboratoryjnych lub jakościowych;

---

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

2) Niniejsze rozporządzenie w zakresie swojej regulacji wdraża:
   - dyrektywę Rady 92/83/EWG z dnia 19 października 1992 r. w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych (Dz. Urz. WE L 316 z 31.10.1992, str. 21 – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, str. 206, Dz. Urz. UE L 236 z 23.09.2003, str. 33, Dz. Urz. UE L 157 z 21.06.2005, str. 203 oraz Dz. Urz. UE L 256 z 05.08.2020, str. 1),
   - dyrektywę Rady 2011/64/UE z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych (Dz. Urz. UE L 176 z 05.07.2011, str. 24),
   - dyrektywę Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (Dz. Urz. UE L 283 z 31.10.2003, str. 51 – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, str. 405 oraz Dz. Urz. UE L 157 z 30.04.2004, str. 87 i 100 – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 9, t. 2, str. 16 i 21),
   - dyrektywę Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiająca ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (przekształcenie) (Dz. Urz. UE L 58 z 27.02.2020, str. 4, Dz. Urz. UE L 409 z 04.12.2020, str. 38 oraz Dz. Urz. UE L 188 z 27.07.2023, str. 60).

3) szczegółowy zakres oraz warunki i tryb stosowania zwolnień od akcyzy, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zwanej dalej „ustawą”, oraz naczelników urzędów skarbowych właściwych w sprawach zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

1) siły zbrojne – siły zbrojne zgodnie z art. I ust. 1 lit. a Umowy między Państwami-Stronami Traktatu Północnoatlantyckiego dotyczącej statusu ich sił zbrojnych, sporządzonej w Londynie dnia 19 czerwca 1951 r. (Dz. U. z 2000 r. poz. 257 i 258 oraz z 2008 r. poz. 1052);
2) personel cywilny – personel cywilny zgodnie z art. I ust. 1 lit. b umowy wymienionej w pkt 1;
3) siły zbrojne USA – siły zbrojne, o których mowa w art. 2 lit. a Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisanej w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2153 i 2154);
4) personel cywilny sił zbrojnych USA – osoby, o których mowa w art. 2 lit. c umowy wymienionej w pkt 3;
5) członkowie rodzin sił zbrojnych USA – osoby, o których mowa w art. 2 lit. d umowy wymienionej w pkt 3;
6) wykonawca kontraktowy USA – osobę, o której mowa w art. 2 lit. f umowy wymienionej w pkt 3;
7) uzgodnione obiekty i tereny – miejsca, o których mowa w art. 2 lit. i umowy wymienionej w pkt 3;
8) wojskowa usługowa działalność wspierająca – działalność, o której mowa w art. 24 ust. 1 umowy wymienionej w pkt 3;
9) państwo wysyłające – państwo wysyłające zgodnie z art. I ust. 1 lit. d umowy wymienionej w pkt 1;
10) Umowa uzupełniająca – Umowę między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Dowództwem Naczelnego Sojuszniczego Dowódcy Transformacji i Naczelnym Dowództwem Sojuszniczych Sił w Europie uzupełniającą Protokół dotyczący statusu międzynarodowych dowództw wojskowych ustanowionych na podstawie Traktatu Północnoatlantyckiego, podpisaną w Warszawie dnia 9 lipca 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1179 i 1180);

11) Dowództwo Sojusznicze – Dowództwo Sojusznicze zgodnie z art. 1 ust. 9 Umowy uzupełniającej;
12) uprawnieni członkowie Dowództwa Sojuszniczego – osoby, o których mowa w art. 1 ust. 16 Umowy uzupełniającej;
13) wykonawca kontraktowy Dowództwa Sojuszniczego – osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, które na podstawie umów, o których mowa w art. 14 ust. 1 Umowy uzupełniającej, nabywają wyroby akcyzowe oraz samochody osobowe;
14) członkowie rodziny uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego – osoby, o których mowa w art. 1 ust. 14 Umowy uzupełniającej;
15) organ wojskowy – Ministra Obrony Narodowej, Dowódcę Operacyjnego Rodzajów Sił Zbrojnych, Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych lub upoważnionego przez nich kierownika państwowej jednostki budżetowej w Siłach Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej;
16) Kwatera – Kwaterę Główną, o której mowa w art. 2 lit. b Konwencji między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej, Rządem Królestwa Danii i Rządem Republiki Federalnej Niemiec dotyczącej Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego, sporządzonej w Szczecinie dnia 5 września 1998 r. (Dz. U. z 2000 r. poz. 259 i 260 oraz z 2015 r. poz. 2112 i 2113);
17) personel zagraniczny Kwatery – osoby oddelegowane do Kwatery lub w niej zatrudnione przez każdą ze stron Konwencji, o której mowa w pkt 16, niemające stałego miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
18) członkowie rodzin personelu zagranicznego Kwatery – współmałżonków oraz dzieci będące na utrzymaniu personelu zagranicznego Kwatery;
19) instytucje Unii Europejskiej – instytucje Unii Europejskiej, do których ma zastosowanie Protokół (nr 7) w sprawie przywilejów i immunitetów Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE C 326 z 26.10.2012, str. 266), mające siedzibę lub przedstawicielstwo na terytorium kraju;
20) Umowa w sprawie siedziby Frontex – Umowę w sprawie siedziby między Rzecząpospolitą Polską a Europejską Agencją Straży Granicznej i Przybrzeżnej (Frontex), podpisaną w Warszawie dnia 9 marca 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1939 i 1940);
21) Agencja – Europejską Agencję Straży Granicznej i Przybrzeżnej (Frontex), o której mowa w Umowie w sprawie siedziby Frontex;

22) członkowie personelu Agencji – osoby wymienione w art. 1 ust. 3 Umowy w sprawie siedziby Frontex;

23) Dowództwo Brygady – dowództwo, o którym mowa w art. 3 ust. 2 Umowy między Rządem Republiki Litewskiej, Rządem Rzeczypospolitej Polskiej i Gabinetem Ministrów Ukrainy o utworzeniu wspólnej jednostki wojskowej, sporządzonej w Warszawie dnia 19 września 2014 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1279 i 1280 oraz z 2019 r. poz. 377 i 378).

Rozdział 2

Zwolnienia od akcyzy wynikające z przepisów prawa Unii Europejskiej

§ 3. Zwalnia się od akcyzy naftę oznaczoną kodem CN 2710 19 25 przeznaczoną do celów oświetleniowych, kosmetycznych lub jako zmywacz antykorozyjny, w przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 ustawy, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5, 6, 12 i 13 ustawy.

§ 4. Zwalnia się od akcyzy rozlewane do butli gazowych w składzie podatkowym i przeznaczone do użycia w urządzeniach, maszynach oraz pojazdach niebędących pojazdami samochodowymi w rozumieniu ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1251) pozostałe węglowodory gazowe w stanie skroplonym o kodach CN od 2711 12 11 do 2711 19 00.

§ 5. 1. Zwalnia się od akcyzy zużycie energii elektrycznej przez podmiot, który wyprodukował ją z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, z tym że w przypadku jednostki samorządu terytorialnego produkującej energię elektryczną z odnawialnych źródeł energii w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2024 r. poz. 1361, 1847 i 1881) łączna moc generatorów jest ustalana odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego w rozumieniu art. 16 ust. 7b ustawy.

2. W przypadku wykorzystywania do produkcji energii elektrycznej wyrobów energetycznych innych niż pochodzące z odnawialnych źródeł energii w rozumieniu ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii zwolnienie od akcyzy, o którym mowa w ust. 1, może być stosowane pod warunkiem, że od tych wyrobów energetycznych została zapłacona akcyza w należnej wysokości.

§ 6. Zwalnia się od akcyzy:

1) olej opałowy inny niż określony w art. 90 ust. 1 pkt 1 ustawy oraz pozostałe paliwa opałowe, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 15 lit. a tiret drugie ustawy, zaliczane do kodu CN 2707 99 99, wykorzystywane:
   a) do produkcji energii elektrycznej i ciepła w skojarzeniu, w przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 ustawy,
   b) w pracach rolnych, ogrodniczych, szklarniowych oraz leśnych, w przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 ustawy,
2) oleje smarowe, pozostałe oleje o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, oleje smarowe o kodzie CN 2710 20 90 oraz preparaty smarowe objęte pozycją CN 3403, przeznaczone do wykorzystania do celów innych niż napędowe lub opałowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, albo jako oleje smarowe do silników albo do produkcji paliw silnikowych, olejów opałowych, dodatków lub domieszek do paliw silnikowych lub olejów smarowych do silników, w przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1–3 i 6–9 ustawy

– jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5, 6, 12 i 13 ustawy.

§ 7. 1. Zwalnia się od akcyzy biokomponenty przeznaczone do paliw ciekłych lub biopaliw ciekłych, w rozumieniu odrębnych przepisów, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, ma zastosowanie w przypadku:

1) dostarczenia biokomponentów ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotu produkującego paliwa ciekłe lub biopaliwa ciekłe poza składem podatkowym, z zastosowaniem przedpłaty akcyzy;
2) nabycia wewnątrzwspólnotowego biokomponentów przez zarejestrowanego odbiorcę w celu ich zużycia do produkcji paliw ciekłych lub biopaliw ciekłych poza składem podatkowym, z zastosowaniem przedpłaty akcyzy;
3) nabycia wewnątrzwspólnotowego biokomponentów przez zarejestrowanego odbiorcę w celu ich dostarczenia do podmiotu produkującego paliwa ciekłe lub biopaliwa ciekłe w składzie podatkowym albo poza składem podatkowym, z zastosowaniem przedpłaty akcyzy.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, ma zastosowanie w przypadku zakończenia procedury zawieszenia poboru akcyzy w stosunku do biokomponentów przeznaczonych do paliw ciekłych lub biopaliw ciekłych. Podmiotem uprawnionym do zwolnienia jest podmiot

zobowiązany do zapłaty akcyzy w związku z zakończeniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

4. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, ma zastosowanie, jeżeli są spełnione warunki określone w art. 32 ust. 5 i 6 ustawy.

§ 8. Zwalnia się od akcyzy piwo, wino i napoje fermentowane, wytworzone domowym sposobem przez osoby fizyczne na własny użytek i nieprzeznaczone do sprzedaży.

§ 9. 1. Zwalnia się od akcyzy napoje alkoholowe używane:

1) jako próbki do analiz, niezbędnych prób produkcyjnych lub celów naukowych;
2) do badań naukowych;
3) do procesów produkcyjnych, pod warunkiem że produkt końcowy nie zawiera alkoholu.

2. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1, stosuje się w przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1 i 8 ustawy, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5 i 6 ustawy.

§ 10. 1. Zwalnia się od akcyzy alkohol etylowy używany do celów medycznych przez podmioty lecznicze, o których mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799 i 1897), zwane dalej „podmiotami leczniczymi”, i apteki, pod warunkiem że będzie stosowany wyłącznie:

1) przy czynnościach leczniczych lub do zabiegów dezynfekcyjnych powierzchni i przedmiotów mających bezpośredni kontakt z pacjentem;
2) do wytwarzania leków recepturowych w aptekach.

2. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1, stosuje się w przypadkach, o których mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1 i 8 ustawy, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5 i 6 ustawy.

§ 11. 1. Zwalnia się od akcyzy:

1) napoje alkoholowe pochodzące z przepadku, z chwilą ich sprzedaży przez uprawniony organ prowadzącemu skład podatkowy, z przeznaczeniem do przerobu w składzie podatkowym na alkohol etylowy,
2) alkohol etylowy pochodzący z przepadku, z chwilą jego sprzedaży przez uprawnione organy podmiotom leczniczym i aptekom, z przeznaczeniem do celów, o których mowa w § 10 ust. 1,

3) wyroby energetyczne pochodzące z przepadku, z chwilą ich sprzedaży przez uprawniony organ prowadzącemu skład podatkowy, z przeznaczeniem do przerobu tych wyrobów w składzie podatkowym,

4) wyroby energetyczne, z chwilą ich sprzedaży przez uprawniony organ w trybie art. 232 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz. U. z 2025 r. poz. 46) prowadzącemu skład podatkowy, z przeznaczeniem do przerobu tych wyrobów w składzie podatkowym

– pod warunkiem złożenia przez nabywcę tych wyrobów oświadczenia, że zostaną przeznaczone do celów, o których mowa odpowiednio w pkt 1–4.

2. Zwalnia się od akcyzy wyroby akcyzowe pochodzące z przepadku, z chwilą ich zniszczenia przez uprawniony organ wykonujący orzeczenie sądu o przepadku tych wyrobów.

§ 12. 1. Zwalnia się od akcyzy podatników produkujących piwo, którzy w poprzednim roku kalendarzowym wyprodukowali do 200 000 hl piwa – w wysokości 50% kwoty akcyzy obliczonej z zastosowaniem stawki akcyzy określonej w art. 94 ust. 4 ustawy.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, jest realizowane przez obniżenie należnej kwoty akcyzy o kwotę przysługującego zwolnienia.

3. W przypadku gdy wielkość produkcji piwa w danym roku kalendarzowym przekroczy 200 000 hl, do ilości piwa przekraczającej tę wielkość stosuje się stawkę, o której mowa w art. 94 ust. 4 ustawy.

4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników, którzy wyłącznie rozlewają piwo wytworzone przez innych producentów.

5. Przepis ust. 1 stosuje się do podatników:

1) prawnie i ekonomicznie niezależnych od innych przedsiębiorców wytwarzających piwo;

2) posiadających miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w odrębnym miejscu niż inni przedsiębiorcy zajmujący się produkcją piwa;

3) niewytwarzających piwa na podstawie licencji uzyskanych od innych przedsiębiorców.

6. Ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, mogą korzystać także podatnicy produkujący piwo lub podatnicy posiadający zezwolenie wyprowadzenia, o którym mowa w art. 54 ust. 1 ustawy, którzy współpracują ze sobą na podstawie pisemnej umowy i w poprzednim roku kalendarzowym łącznie wyprodukowali do 200 000 hl piwa.

7. Przepis ust. 6 stosuje się, jeżeli współpracujący ze sobą podatnicy spełniający warunki z ust. 6:

1) są prawnie i ekonomicznie niezależni od innych przedsiębiorców wytwarzających piwo;

2) posiadają miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w odrębnym miejscu niż inni przedsiębiorcy zajmujący się produkcją piwa;
3) nie wytwarzają piwa na podstawie licencji uzyskanych od innych przedsiębiorców.

8. Przy obliczaniu limitu produkcji określonego dla zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, podatnicy rozlewający piwo nie uwzględniają ilości rozlanego piwa wytworzonego przez innych producentów, przemieszczonego od tych producentów do podmiotu rozlewającego piwo w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli piwo to po rozlaniu zostało przemieszczone między podmiotem dokonującym jego rozlewu i podmiotem wytwarzającym piwo w tej procedurze.

§ 13. 1. Zwalnia się od akcyzy podmioty dokonujące nabycia wewnątrzwspólnotowego piwa lub importu piwa, w przypadku gdy piwo to pochodzi od zagranicznego producenta spełniającego warunki określone w § 12 ust. 1 i 5.

2. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego piwa, gdy wymóg posiadania certyfikatu małego producenta wynika z przepisów prawa państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w którym piwo zostało wyprodukowane, warunkiem stosowania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, jest posiadanie przez zagranicznego producenta piwa certyfikatu małego producenta zgodnego z wzorem określonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2021/2266 z dnia 17 grudnia 2021 r. ustanawiającym przepisy dotyczące stosowania dyrektywy Rady 92/83/EWG w zakresie certyfikacji i samocertyfikacji niezależnych, małych producentów napojów alkoholowych do celów podatku akcyzowego (Dz. Urz. UE L 455 z 20.12.2021, str. 26, z późn. zm.[3)]), który potwierdza roczną produkcję, o której mowa w § 12 ust. 1.

3. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego piwa, gdy wymóg posiadania certyfikatu małego producenta nie wynika z przepisów prawa państwa członkowskiego Unii Europejskiej, w którym piwo zostało wyprodukowane, warunkiem stosowania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, jest informacja o spełnieniu przez zagranicznego producenta piwa warunków określonych w § 12 ust. 1 i 5, wykazana zgodnie z art. 5 albo art. 6 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2021/2266 z dnia 17 grudnia 2021 r. ustanawiającego przepisy dotyczące stosowania dyrektywy Rady 92/83/EWG w zakresie certyfikacji i samocertyfikacji niezależnych, małych producentów napojów alkoholowych do celów podatku akcyzowego.

[3)] Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 22 z 24.01.2023, str. 12.

4. W przypadku importu piwa warunkiem stosowania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, jest przedstawienie przez podmiot dokonujący takiego importu właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego z chwilą złożenia zgłoszenia celnego dokumentu wydanego przez właściwe władze podatkowe dla zagranicznego producenta piwa, zawierającego takie same dane, jakie są wymagane dla certyfikatu małego producenta, i potwierdzającego spełnienie przez zagranicznego producenta piwa warunków określonych w § 12 ust. 1 i 5.

5. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, jest realizowane przez obniżenie należnej kwoty akcyzy o kwotę przysługującego zwolnienia.

6. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, przysługuje w wysokości 50% kwoty akcyzy obliczonej z zastosowaniem stawki akcyzy określonej w art. 94 ust. 4 ustawy.

§ 14. 1. Zwalnia się od akcyzy, z chwilą przeznaczenia do badań naukowych lub badań związanych z jakością produktu:

1) wyroby tytoniowe,
2) płyn do papierosów elektronicznych,
3) wyroby nowatorskie,
4) susz tytoniowy w ilości 20 gramów na każde 200 kg badanego suszu tytoniowego,
5) saszetki nikotynowe,
6) inne wyroby nikotynowe,
7) urządzenia do waporyzacji

– w przypadku, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1 ustawy, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5 i 6 ustawy, oraz w przypadku, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 8 ustawy.

2. Zwalnia się od akcyzy susz tytoniowy zużyty przez pośredniczący podmiot tytoniowy do badań naukowych lub badań związanych z jakością produktu, w ilości 20 gramów na każde 200 kg badanego suszu tytoniowego.

3. Zwalnia się od akcyzy papierosy przeznaczone do weryfikacji maksymalnego poziomu wydzielanych substancji smolistych, nikotyny i tlenku węgla w dymie papierosów, zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 9 listopada 1995 r. o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1162), z chwilą ich przeznaczenia do tej weryfikacji, pod warunkiem że zostaną całkowicie zużyte w trakcie wykonywanych badań.

4. Zwalnia się od akcyzy susz tytoniowy przeznaczony do badań laboratoryjnych lub testów przeprowadzanych w celu wydania fitosanitarnego świadectwa eksportowego lub fitosanitarnego świadectwa reeksportowego, o których mowa w art. 47 ustawy z dnia 13 lutego

2020 r. o ochronie roślin przed agrofagami (Dz. U. z 2023 r. poz. 301), z chwilą jego przeznaczenia do tych badań lub testów, pod warunkiem że zostanie całkowicie zużyty w trakcie ich wykonywania.

§ 15. 1. Zwalnia się od akcyzy napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, płyn do papierosów elektronicznych,wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe, z chwilą ich sprzedaży podróżnym udającym się poza terytorium Unii Europejskiej w sklepach usytuowanych na terenie wolnych obszarów celnych lub składów celnych w portach lotniczych lub portach morskich zlokalizowanych na przejściach granicznych.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, jest realizowane przez zwrot zapłaconej kwoty akcyzy oraz ma zastosowanie pod warunkiem, że:

1) wyroby, o których mowa w ust. 1, zostaną sprzedane podróżnym, w odniesieniu do których dokonano sprawdzenia, że ich portem przeznaczenia jest port poza terytorium Unii Europejskiej;
2) sprzedawca prowadzi dokumentację handlową pozwalającą na określenie wyrobów akcyzowych sprzedawanych podróżnym udającym się poza terytorium Unii Europejskiej;
3) sprzedawca wyodrębni na terenie sklepu wyroby akcyzowe przeznaczone do sprzedaży podróżnym udającym się poza terytorium Unii Europejskiej od innych wyrobów akcyzowych.

3. Dokumentacja handlowa, o której mowa w ust. 2 pkt 2, powinna zawierać:

1) numer biletu lub numer karty pokładowej nabywcy, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych członkom załóg środka transportu lotniczego lub morskiego wykorzystywanego do podróży poza terytorium Unii Europejskiej – numer dokumentu identyfikującego nabywcę jako członka załogi;
2) numer lotu lub rejsu nabywcy;
3) informację o porcie przeznaczenia nabywcy;
4) nazwę, ilość i cenę wyrobu akcyzowego.

4. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy w przypadku, o którym mowa w ust. 2, następuje na pisemny wniosek sprzedawcy, złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Wniosek składany jest za okresy miesięczne do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym sprzedano wyroby, o których mowa w ust. 1.

5. Do wniosku, o którym mowa w ust. 4, dołącza się dokumenty potwierdzające zapłatę akcyzy na terytorium kraju od sprzedanych podróżnym, o których mowa w ust. 1, napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

6. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy orzeka, w drodze decyzji, właściwy naczelnik urzędu skarbowego. Wypłaty kwoty z tytułu zwrotu akcyzy dokonuje się w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 4, wraz z dokumentami, o których mowa w ust. 5.

§ 16. 1. Zwalnia się od akcyzy, z chwilą sprzedaży:

1) alkohol etylowy i produkty pośrednie w opakowaniach o pojemności nie większej niż 50 ml,
2) wina i napoje fermentowane w opakowaniach nie większych niż 1 l,
3) piwo w opakowaniach nie większych niż 0,5 l i papierosy w opakowaniach zawierających nie więcej niż 30 sztuk,
4) tytoń do palenia w opakowaniach nie większych niż 40 g,
5) płyn do papierosów elektronicznych w opakowaniach o pojemności nie większej niż 10 ml,
6) wyroby nowatorskie w opakowaniach nie większych niż 0,008 kg,
7) saszetki nikotynowe – 0,004 kilograma,
8) inne wyroby nikotynowe – 0,004 kilograma

– dostarczane na pokłady samolotów, statków oraz promów morskich, pod warunkiem że są rozdawane lub sprzedawane do bezpośredniej konsumpcji przez podróżnych lub załogę podczas trwania podróży w rejsach międzynarodowych.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się również w przypadku:

1) alkoholu etylowego i produktów pośrednich w opakowaniach o pojemności większej niż 50 ml,
2) win i napojów fermentowanych w opakowaniach o pojemności większej niż 1 l,
3) piwa w opakowaniach o pojemności większej niż 0,5 l

– pod warunkiem że te wyroby, przed rozdaniem lub sprzedażą do bezpośredniej konsumpcji przez podróżnych lub załogę podczas trwania podróży w rejsach międzynarodowych, są rozlewane do naczyń stosowanych zwyczajowo w gastronomii do spożywania takich wyrobów.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 i 2, stosuje się w przypadku, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 1 ustawy.

4. Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 i 2, mają zastosowanie pod warunkiem, że:

1) sprzedaż lub rozdanie wyrobów akcyzowych podróżnym lub załodze nastąpi podczas trwania podróży, opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych, o których mowa w ust. 1, sprzedawanych lub rozdawanych podróżnym lub załodze zostaną otwarte przed rozdaniem lub sprzedażą, a alkohol etylowy lub produkty pośrednie w opakowaniach o pojemności większej niż 50 ml, wino i napoje fermentowane w opakowaniach o pojemności większej niż 1 l i piwo w opakowaniach o pojemności większej niż 0,5 l zostaną rozlane i podane w stosowanych zwyczajowo w gastronomii naczyniach;
2) w przypadku podróży statkiem lub promem morskim podróż ta odbywa się z bezpośrednim wpłynięciem do zagranicznego portu, który jest oddalony od polskich wód terytorialnych co najmniej o 40 mil morskich;
3) zostaną spełnione warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5 ustawy.

§ 17. 1. Zwalnia się od akcyzy wyroby akcyzowe objęte 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.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się pod warunkiem sporządzenia z czynności zniszczenia wyrobów akcyzowych, w dwóch egzemplarzach, protokołu zniszczenia wyrobów akcyzowych, w którym podaje się przyczyny tego zniszczenia. Protokół zniszczenia wyrobów akcyzowych podpisuje podatnik oraz przedstawiciel naczelnika urzędu celno-skarbowego, jeżeli był obecny przy czynności zniszczenia.

§ 18. 1. Podmiot korzystający ze zwolnienia od akcyzy, o którym mowa w § 3, § 6, § 7 ust. 1, § 9 ust. 1, § 10 ust. 1, § 14, § 16 ust. 1 i § 17 ust. 1, prowadzący działalność gospodarczą, prowadzi ewidencję wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, o której mowa w art. 138f ustawy.

2. Szczegółowy zakres danych, które powinny znajdować się w ewidencji wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, oraz sposób prowadzenia ewidencji określają przepisy wydane na podstawie art. 138s ustawy.

Rozdział 3

Szczegółowy zakres oraz warunki i tryb stosowania zwolnień od akcyzy, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy, oraz pozostałe zwolnienia od akcyzy

§ 19. 1. Zwolnienie od akcyzy realizowane przez zwrot zapłaconej kwoty akcyzy z tytułu nabycia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych przysługuje:

1) obcym przedstawicielstwom dyplomatycznym, urzędom konsularnym, organizacjom międzynarodowym uznawanym przez właściwe organy na terytorium kraju, członkom ich personelu oraz innym osobom zrównanym z nimi na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, konwencji międzynarodowych ustanawiających organizacje lub umów w sprawie ich siedzib – w ilości (wartości) wynikającej z porozumień międzynarodowych lub zasady wzajemności;
2) instytucjom Unii Europejskiej, w tym Agencji – dla ich celów służbowych, gdy wartość wyrobów wskazanych na fakturze wynosi co najmniej 500 zł łącznie z podatkiem od towarów i usług.

2. W przypadku nabycia na terytorium kraju samochodu osobowego przez podmioty, o których mowa w ust. 1, do celów wskazanych w tym przepisie, zwrot zapłaconej kwoty 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.

3. Na zasadzie wzajemności, jeżeli przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 2, samochód osobowy zostanie sprzedany, wynajęty lub oddany do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze podmiotom innym niż wymienione w ust. 1 pkt 1, przyjmuje się, że warunek, o którym mowa w ust. 2, nie został naruszony, jeżeli jego niezachowanie było uzasadnione okolicznościami związanymi z ważnym interesem służby, dotyczącymi przesiedlenia osoby odstępującej samochód osobowy, w celu podjęcia pracy w innym państwie, jeżeli osoba ta przebywała na terytorium kraju nie krócej niż 2 lata od rozpoczęcia służby.

4. Minister właściwy do spraw zagranicznych informuje Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów oraz podmioty, o których mowa w ust. 1 pkt 1, o ilości (wartości) wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych, których nabycie uprawnia do zwolnienia od akcyzy.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów wydaje zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego.

6. Wzór zaświadczenia stwierdzającego zwolnienie od akcyzy, o którym mowa w ust. 5 oraz § 20 ust. 1, § 28 ust. 5 i 6, § 29 ust. 3, § 32 ust. 3, § 37 ust. 2, § 42 ust. 4, § 43 ust. 4, § 44 ust. 7 stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia.

§ 20. 1. Zwolnienie od akcyzy realizowane przez zwrot zapłaconej kwoty akcyzy z tytułu nabycia na terytorium kraju jednego samochodu osobowego raz na trzy lata w okresie zatrudnienia w Agencji przysługuje członkowi personelu Agencji zatrudnionemu na okres roku lub dłużej, z wyłączeniem obywateli polskich oraz osób posiadających prawo stałego pobytu w Rzeczypospolitej Polskiej. Przepis § 19 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

2. Zwolnienie od akcyzy, o którym mowa w ust. 1, stosuje się pod warunkiem, że samochód osobowy nie zostanie sprzedany, wynajęty lub oddany do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze podmiotom innym niż wymienione w ust. 1 przez okres 3 lat, licząc od daty nabycia w kraju.

3. Kradzież zwolnionego samochodu osobowego lub jego utrata na skutek całkowitego zniszczenia, wyłączającego na podstawie odrębnych przepisów jego ponowne dopuszczenie do ruchu drogowego, nie stanowi naruszenia warunków zwolnienia, o których mowa w ust. 2, pod warunkiem że podmioty, którym przyznano zwolnienie, przedstawią Naczelnikowi Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów zaświadczenie wydane przez właściwy organ Policji w kraju lub za granicą potwierdzające zgłoszenie kradzieży lub całkowitego zniszczenia tego samochodu.

§ 21. 1. Podstawą do obliczenia zapłaconej kwoty akcyzy podlegającej zwrotowi na rzecz podmiotów, o których mowa w § 19 i § 20 ust. 1, jest faktura wystawiona w trzech egzemplarzach przy zakupie wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych, której dwa egzemplarze otrzymują te podmioty, z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Kwotę akcyzy, o której mowa w ust. 1, oblicza się na podstawie stawki akcyzy obowiązującej w dniu dokonania zakupu.

3. W przypadku gdy podstawa do obliczenia zapłaconej akcyzy podlegającej zwrotowi, o której mowa w ust. 1, wynika z faktury w formie elektronicznej, podmioty, o których mowa w § 19 i § 20 ust. 1, udostępniają ją, także przez jej przesłanie, Naczelnikowi Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów.

4. Faktura, o której mowa w ust. 3, w przypadku:

1) członków personelu oraz innych osób zrównanych z nimi, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1, jest udostępniana za pośrednictwem obcych przedstawicielstw dyplomatycznych,

urzędów konsularnych, organizacji międzynarodowych, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1;

2) członków personelu Agencji, o których mowa w § 20 ust. 1, jest udostępniana za pośrednictwem Agencji.

§ 22. 1. Z zastrzeżeniem § 26, zwrot zapłaconej kwoty akcyzy od wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych przez podmioty, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1, oraz zwrot zapłaconej kwoty akcyzy od wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych przez instytucje Unii Europejskiej, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 2, orzeka, odpowiednio na wniosek obcych przedstawicielstw dyplomatycznych, urzędów konsularnych, organizacji międzynarodowych, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1, oraz na wniosek instytucji Unii Europejskiej, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 2, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, określa:

1) zapłaconą kwotę akcyzy, o zwrot której ubiegają się podmioty składające wniosek, z wyszczególnieniem:
   a) kwoty akcyzy związanej z nabyciem wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych do celów służbowych lub prywatnych – w przypadku podmiotów, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1, lub
   b) kwoty akcyzy związanej z nabyciem wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych do celów służbowych – w przypadku instytucji Unii Europejskiej, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 2;
2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot zapłaconej kwoty akcyzy.

3. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się:

1) wykaz wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych odpowiednio:
   a) do celów służbowych lub prywatnych przez podmioty, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1, oraz
   b) do celów służbowych przez instytucje Unii Europejskiej, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 2;
2) listę członków personelu podmiotów, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1, którzy nabyli wyroby akcyzowe lub samochody osobowe do celów prywatnych, zawierającą imię, nazwisko oraz stanowisko służbowe, wraz z podaniem zapłaconych kwot akcyzy przypadających do zwrotu z tytułu dokonanego nabycia;

3) faktury, a w przypadku gdy wniosek składają instytucje Unii Europejskiej lub gdy faktury zostały dołączone do wniosku w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług – uwierzytelnione kserokopie takich faktur, lub faktury w formie elektronicznej, bez względu na datę ich wystawienia lub płatności.

4. Minister właściwy do spraw zagranicznych potwierdza wykaz, o którym mowa w ust. 3 pkt 1, oraz listę, o której mowa w ust. 3 pkt 2.

5. Wniosek w sprawie zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy składany jest za każdy kwartał do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany jest wniosek, i powinien obejmować kwoty akcyzy wynikające z faktur otrzymanych w danym kwartale, z wyjątkiem wniosku instytucji Unii Europejskiej składanego za okresy roczne, uwzględniającego zapłacone kwoty akcyzy z faktur otrzymanych w danym roku.

6. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących prawidłowości wniosku, o którym mowa w ust. 1, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów wzywa podmiot składający wniosek do złożenia niezbędnych wyjaśnień. W przypadku podmiotów, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów informuje jednocześnie o tym ministra właściwego do spraw zagranicznych.

§ 23. 1. Wypłaty kwoty z tytułu zwrotu akcyzy dokonuje się na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w § 22 ust. 1, w terminie 30 dni od dnia jego złożenia.

2. W przypadku podmiotów, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 2, wypłata kwoty z tytułu zwrotu akcyzy jest dokonywana w terminie 6 miesięcy od dnia złożenia wniosku.

3. W przypadku określonym w § 22 ust. 6 wypłata kwoty z tytułu zwrotu akcyzy następuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania wyjaśnień od podmiotu składającego wniosek, według kwot faktycznie uznanych.

§ 24. Po dokonaniu zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów zwraca fakturę lub uwierzytelnioną kserokopię takiej faktury wnioskodawcy.

§ 25. 1. W przypadku gdy wyrób akcyzowy lub samochód osobowy zostaje zwrócony, a podmioty, o których mowa w § 19, żądają zwrotu zapłaconej ceny, sprzedawca zwraca należność pod warunkiem otrzymania od tych podmiotów faktury lub faktury w formie elektronicznej. O dokonanym zwrocie sprzedawca informuje Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów, udostępniając równocześnie otrzymaną fakturę lub fakturę w formie elektronicznej, także przez jej przesłanie.

2. W przypadku gdy zwrot należności, o której mowa w ust. 1, nastąpił po dokonaniu, zgodnie z § 22–24, zwrotu kwoty zapłaconej akcyzy wynikającej z faktury lub uwierzytelnionej kserokopii takiej faktury, lub z faktury w formie elektronicznej, kwotę akcyzy zwracanej za następny okres pomniejsza się o tę kwotę.

3. W przypadku gdy podmiot nie składa wniosku o zwrot zapłaconej kwoty akcyzy za następny okres, kwotę akcyzy wynikającą z faktury lub uwierzytelnionej kserokopii tej faktury, lub z faktury w formie elektronicznej, o której mowa w ust. 2, zwraca się na właściwy rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego, na który dokonuje się wpłaty kwot z tytułu zapłaty akcyzy nie później niż w terminie:

1) 6 miesięcy od dnia otrzymania zwrotu kwoty zapłaconej akcyzy – w przypadku podmiotów, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1;
2) jednego roku od dnia otrzymania zwrotu kwoty zapłaconej akcyzy – w przypadku podmiotów, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 2.

§ 26. 1. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy od wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych przez Agencję oraz zwrot zapłaconej kwoty akcyzy od samochodów osobowych nabytych przez członków personelu Agencji orzeka, na wniosek Agencji, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, określa:

1) zapłaconą kwotę akcyzy, o zwrot której ubiega się Agencja, z wyszczególnieniem:
   a) kwoty akcyzy związanej z nabyciem wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych – w przypadku Agencji,
   b) kwoty akcyzy związanej z nabyciem samochodów osobowych – w przypadku członków personelu Agencji;
2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot zapłaconej kwoty akcyzy.

3. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, dołącza się:

1) wykaz wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych przez Agencję oraz samochodów osobowych nabytych przez członków personelu Agencji;
2) listę członków personelu Agencji, którzy nabyli samochody osobowe do celów prywatnych, zawierającą imię, nazwisko oraz stanowisko służbowe, wraz z podaniem zapłaconych kwot akcyzy przypadających do zwrotu z tytułu dokonanego nabycia;

3) faktury, a w przypadku gdy faktury zostały dołączone do wniosku w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług – uwierzytelnione kserokopie takich faktur, lub faktury w formie elektronicznej, bez względu na datę ich wystawienia lub płatności.

4. Minister właściwy do spraw zagranicznych potwierdza wykaz, o którym mowa w ust. 3 pkt 1, oraz listę, o której mowa w ust. 3 pkt 2.

5. Wniosek w sprawie zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy składany jest za okresy roczne i powinien obejmować zapłacone kwoty akcyzy wynikające z faktur otrzymanych w danym roku.

6. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących prawidłowości wniosku, o którym mowa w ust. 1, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów wzywa podmiot składający wniosek do złożenia niezbędnych wyjaśnień.

7. Wypłaty kwoty z tytułu zwrotu akcyzy dokonuje się na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w ust. 1, w terminie 6 miesięcy od dnia jego złożenia.

8. W przypadku określonym w ust. 6 wypłata kwoty z tytułu zwrotu akcyzy następuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania wyjaśnień od Agencji, według kwot faktycznie uznanych.

9. Przepisy § 24 i § 25 ust. 1 i 2 oraz ust. 3 pkt 2 stosuje się odpowiednio.

§ 27. 1. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych przez podmioty, o których mowa w § 19, z wyłączeniem paliw silnikowych do napędu pojazdów samochodowych, stosuje się przepisy rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2022/1637 z dnia 5 lipca 2022 r. ustanawiającego zasady stosowania dyrektywy Rady (UE) 2020/262 w odniesieniu do stosowania dokumentów w kontekście przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy i przemieszczania wyrobów akcyzowych po dopuszczeniu do konsumpcji oraz określającego formularz, który należy stosować w odniesieniu do świadectwa zwolnienia (Dz. Urz. UE L 247 z 23.09.2022, str. 57).

2. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych przez podmioty, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1, świadectwo zwolnienia z podatku akcyzowego podlega weryfikacji przez ministra właściwego do spraw zagranicznych, który wypełnia pola 2 i 6 tego dokumentu.

§ 28. 1. Na zasadzie wzajemności zwalnia się od akcyzy import lub nabycie wewnątrzwspólnotowe samochodów osobowych przez podmioty, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1, z wyjątkiem organizacji międzynarodowych uznanych przez właściwe organy na

terytorium kraju, w stosunku do których znajdują zastosowanie odpowiednie postanowienia zawarte w odrębnych umowach międzynarodowych.

2. Zwolnienie od akcyzy przysługuje również podmiotom, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 2, z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych przeznaczonych do użytku służbowego tych podmiotów.

3. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 i 2, przysługuje pod warunkiem, że samochody te nie zostaną sprzedane, wynajęte lub oddane do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze przez okres 3 lat, licząc od daty ich wewnątrzwspólnotowego nabycia lub dopuszczenia do obrotu – w przypadku importu.

4. Na zasadzie wzajemności, jeżeli przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 3, samochód osobowy zostanie sprzedany, wynajęty lub oddany do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze podmiotom innym niż wymienione w § 19 ust. 1 pkt 1, przyjmuje się, że warunek, o którym mowa w ust. 3, nie został naruszony, jeżeli jego niezachowanie było uzasadnione okolicznościami związanymi z ważnym interesem służby, dotyczącymi przesiedlenia osoby odstępującej samochód osobowy, w celu podjęcia pracy w innym państwie, jeżeli osoba ta przebywała na terytorium kraju nie krócej niż 2 lata od rozpoczęcia służby.

5. Naruszenie warunków, o których mowa w ust. 3 lub 4, powoduje powstanie obowiązku podatkowego, z wyjątkiem przypadku, gdy sprzedaż, najem lub oddanie do korzystania na podstawie innej umowy o podobnym charakterze nastąpi odpowiednio na rzecz podmiotów, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 1 albo 2.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 i 2, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów wydaje zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego.

7. W przypadku organizacji międzynarodowych uznanych przez właściwe organy na terytorium kraju, w stosunku do których znajdują zastosowanie odpowiednie postanowienia zawarte w odrębnych umowach międzynarodowych, na mocy których zwolnieniu od akcyzy podlega nabycie wewnątrzwspólnotowe samochodu osobowego, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów wydaje zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego.

§ 29. 1. Zwalnia się od akcyzy import lub nabycie wewnątrzwspólnotowe samochodów osobowych stanowiących mienie członków personelu Agencji, wwożonych przez nich po raz pierwszy na terytorium kraju.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się pod warunkiem, że:

1) wwożone samochody osobowe nie wskazują na ich przeznaczenie do celów handlowych;
2) samochody osobowe zostaną wwiezione na terytorium kraju przed upływem 12 miesięcy, licząc od momentu powołania na stanowisko w Agencji osób, którym przysługuje zwolnienie;
3) samochody osobowe stanowiły mienie posiadane lub używane przez członków personelu Agencji przez okres co najmniej 6 miesięcy przed zmianą miejsca pobytu, poza szczególnymi przypadkami uzasadnionymi okolicznościami związanymi z ważnym interesem służby;
4) samochody osobowe, poza szczególnymi przypadkami uzasadnionymi okolicznościami związanymi z ważnym interesem służby, dotyczącymi przesiedlenia członków personelu Agencji w celu podjęcia pracy w innym państwie, nie zostaną sprzedane, wynajęte lub w jakikolwiek inny sposób oddane do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze podmiotom innym niż wymienione w ust. 1 przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia przywozu na terytorium kraju; przepis § 20 ust. 3 stosuje się odpowiednio.

3. Przepis § 28 ust. 5 stosuje się odpowiednio.

§ 30. 1. Zwolnienie realizowane przez zwrot zapłaconej kwoty akcyzy przysługuje organowi wojskowemu z tytułu nabycia na terytorium kraju i udostępnienia odpłatnie siłom zbrojnym, o których mowa w art. 31 ust. 1 pkt 4 ustawy, podczas ich przebywania na terytorium kraju, następujących wyrobów akcyzowych:

1) wyrobów energetycznych przeznaczonych do celów napędowych oraz smarów, zwanych dalej „paliwami”, używanych wyłącznie w służbowych pojazdach, statkach powietrznych i okrętach tych sił lub w służbowych pojazdach towarzyszącego im personelu cywilnego, oraz
2) energii elektrycznej używanej do celów służbowych tych sił zbrojnych.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, zwrot zapłaconej kwoty akcyzy przysługuje, gdy siły zbrojne w całości dokonały zapłaty należności za nabyte paliwa lub energię elektryczną.

3. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy następuje na wniosek organu wojskowego złożony w terminie 90 dni od dnia zakończenia pobytu sił zbrojnych na terytorium kraju.

4. Wniosek, o którym mowa w ust. 3, składa się:

1) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów – w przypadku zakupów dokonywanych przez Ministra Obrony Narodowej, Dowódcę Operacyjnego Rodzajów Sił

Zbrojnych, Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych lub upoważnionego przez nich właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Wojskach Lądowych lub Siłach Powietrznych;

2) Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdyni – w przypadku zakupów dokonywanych przez upoważnionego przez Ministra Obrony Narodowej lub Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Marynarce Wojennej;

3) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego Kraków-Nowa Huta – w przypadku zakupów dokonywanych przez upoważnionego przez Ministra Obrony Narodowej właściwego kierownika państwowej jednostki budżetowej w Wojskach Specjalnych.

5. Wniosek, o którym mowa w ust. 3, zawiera:

1) wskazanie okresu przebywania sił zbrojnych na terytorium kraju;

2) określenie kwoty akcyzy, o której zwrot ubiega się organ wojskowy;

3) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot zapłaconej kwoty akcyzy.

6. Do wniosku, o którym mowa w ust. 3, dołącza się:

1) w przypadku wyrobów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 – wykaz paliw udostępnionych odpłatnie siłom zbrojnym i ich personelowi cywilnemu zawierający:
   a) oznaczenie państwa wysyłającego,
   b) określenie rodzaju i ilości paliw,
   c) poświadczenie odbioru paliw,
   d) wyliczenie kwoty akcyzy na podstawie faktur nabycia;

2) w przypadku wyrobów, o których mowa w ust. 1 pkt 2 – wykaz zużytej energii elektrycznej zawierający:
   a) oznaczenie państwa wysyłającego,
   b) określenie ilości energii elektrycznej,
   c) wyliczenie kwoty akcyzy na podstawie faktur nabycia;

3) listę personelu sił zbrojnych oraz personelu cywilnego zawierającą imię, nazwisko oraz stanowisko służbowe;

4) faktury lub faktury w formie elektronicznej, bez względu na datę ich wystawienia lub płatności, na podstawie których organ wojskowy nabył paliwa lub energię elektryczną;

5) faktury lub faktury w formie elektronicznej, bez względu na datę ich wystawienia lub płatności, z których wynikają wskazane we wniosku kwoty zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy;

6) uwierzytelnione kserokopie faktur lub faktury w formie elektronicznej, bez względu na datę ich wystawienia lub płatności, z których wynikają obciążenia sił zbrojnych za udostępnione paliwa i energię elektryczną.

7. Wykaz, o którym mowa w ust. 6 pkt 1 i 2, oraz faktury, o których mowa w ust. 6 pkt 4–6, stanowią podstawę do obliczenia kwoty akcyzy podlegającej zwrotowi na rzecz organu wojskowego.

8. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy orzeka właściwy naczelnik urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 4. Wypłaty kwoty z tytułu zwrotu akcyzy dokonuje się na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w ust. 3, w terminie 90 dni od dnia otrzymania tego wniosku wraz z dokumentami, o których mowa w ust. 6.

9. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących wniosku, o którym mowa w ust. 3, właściwy naczelnik urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 4, przekazuje go wraz z dokumentami wymienionymi w ust. 6 do zaopiniowania organowi sprawującemu na podstawie odrębnych przepisów nadzór nad organem wojskowym, a w przypadku wniosku złożonego przez Ministra Obrony Narodowej – temu organowi.

10. Organ nadzorujący, o którym mowa w ust. 9, przekazuje opinię właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 4, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosku.

11. W przypadku, o którym mowa w ust. 9, zwrot zapłaconej kwoty akcyzy może nastąpić w terminie późniejszym niż określony w ust. 8, według kwot faktycznie uznanych, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania opinii organu sprawującego nadzór nad organem wojskowym.

12. Po dokonaniu zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy właściwy naczelnik urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 4, zwraca fakturę lub uwierzytelnioną kserokopię takiej faktury wnioskodawcy.

§ 31. 1. Zwalnia się od akcyzy import oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe paliw przez siły zbrojne państwa wysyłającego, o których mowa w art. 31 ust. 1 pkt 4 ustawy, przeznaczonych wyłącznie do użytku w służbowych pojazdach, statkach powietrznych i

okrętach sił zbrojnych lub służbowych pojazdach towarzyszącego im personelu cywilnego, podczas ich przebywania na terytorium kraju.

2. Warunkiem zastosowania zwolnień, o których mowa w ust. 1, jest przedstawienie:

1) w przypadku importu – właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego,
2) w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego – właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego

– dokumentów, z których wynika, że paliwa są sprowadzane przez uprawnione podmioty i nie zostaną wykorzystane do celów innych niż określone w tym przepisie oraz nie będą podlegały czynnościom określonym w art. 8 ustawy.

3. Nabycie wewnątrzwspólnotowe, o którym mowa w ust. 1, może być dokonane wyłącznie w procedurze zawieszenia poboru akcyzy oraz z zastosowaniem przepisów rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2022/1637 z dnia 5 lipca 2022 r. ustanawiającego zasady stosowania dyrektywy Rady (UE) 2020/262 w odniesieniu do stosowania dokumentów w kontekście przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy i przemieszczania wyrobów akcyzowych po dopuszczeniu do konsumpcji oraz określającego formularz, który należy stosować w odniesieniu do świadectwa zwolnienia.

4. Świadectwo zwolnienia z podatku akcyzowego weryfikuje Minister Obrony Narodowej, który wypełnia pola 2 i 6 tego świadectwa.

§ 32. 1. Zwolnienie realizowane przez zwrot zapłaconej kwoty akcyzy przysługuje:

1) Kwaterze – z tytułu nabycia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych przeznaczonych na potrzeby własne Kwatery w celu utrzymania i działalności Kwatery oraz wyrobów akcyzowych przeznaczonych na zaopatrzenie barów, mes i kantyn Kwatery i tam sprzedawanych;
2) personelowi zagranicznemu Kwatery – z tytułu nabycia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe oraz samochodów osobowych;
3) członkom rodzin personelu zagranicznego Kwatery – z tytułu nabycia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe;
4) Dowództwu Sojuszniczemu – z tytułu nabycia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych przeznaczonych do jego użytku służbowego, służących jego utrzymaniu i wykonywaniu jego oficjalnej działalności, w tym do zaopatrzenia kantyn,

mes i stołówek Dowództwa Sojuszniczego, w przypadku gdy wyroby akcyzowe i samochody osobowe są nabywane przez:

a) Dowództwo Sojusznicze,

b) wykonawcę kontraktowego Dowództwa Sojuszniczego na rzecz tego Dowództwa,

c) właściwe organy administracji publicznej Rzeczypospolitej Polskiej na rzecz Dowództwa Sojuszniczego;

5) uprawnionym członkom Dowództwa Sojuszniczego – z tytułu nabycia na terytorium kraju paliw silnikowych oraz samochodów osobowych i samochodów osobowych o nadwoziu typu van, do użytku tych osób lub członków ich rodzin;

6) Dowództwu Brygady – z tytułu nabycia na terytorium kraju:

a) wyrobów akcyzowych niezbędnych do jego działalności, przeznaczonych na użytek służbowy Dowództwa Brygady, pod warunkiem niestosowania zwolnienia, o którym mowa w § 30 ust. 1,

b) samochodów osobowych niezbędnych do jego działalności, przeznaczonych na użytek służbowy.

2. W przypadku nabycia:

1) samochodu osobowego przez personel zagraniczny Kwatery – zwrot zapłaconej kwoty akcyzy przysługuje wyłącznie w odniesieniu do jednej sztuki samochodu osobowego raz na trzy lata;

2) paliw silnikowych lub samochodu osobowego oraz samochodu osobowego o nadwoziu typu van przez uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego – zwrot zapłaconej kwoty akcyzy przysługuje wyłącznie w odniesieniu do:

a) paliw silnikowych w ilości nieprzekraczającej 600 litrów na kwartał na zarejestrowany pojazd,

b) jednej sztuki samochodu osobowego oraz jednej sztuki samochodu osobowego o nadwoziu typu van na użytek uprawnionego członka Dowództwa Sojuszniczego,

c) jednej sztuki samochodu osobowego albo jednej sztuki samochodu osobowego o nadwoziu typu van na użytek uprawnionego członka rodziny uprawnionego członka Dowództwa Sojuszniczego, który ukończył 18 rok życia.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. b, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego.

4. Zwolnienie z tytułu nabycia na terytorium kraju samochodów osobowych, o których mowa w ust. 1 pkt 4 i 5, stosuje się pod warunkiem, że samochody nie zostaną sprzedane, wynajęte lub oddane do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze osobom trzecim.

5. Przepisu ust. 4 nie stosuje się w przypadku przekazania samochodu na rzecz organizacji pożytku publicznego, z przeznaczeniem na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez te organizacje, jeżeli przekazanie to nastąpiło po upływie 3 lat od dnia jego nabycia na terytorium kraju.

6. Kradzież samochodu osobowego stanowiącego własność Dowództwa Sojuszniczego lub uprawnionego członka Dowództwa Sojuszniczego, jego utrata na skutek uszkodzenia lub zniszczenia, wyłączającego na podstawie odrębnych przepisów jego ponowne dopuszczenie do ruchu drogowego, nie stanowi naruszenia warunków zwolnienia, o których mowa w ust. 4, dotyczących nieodstępowania samochodu osobowego, pod warunkiem że Dowództwo Sojusznicze lub uprawniony członek Dowództwa Sojuszniczego, któremu przyznano zwolnienie, przedstawi naczelnikowi urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce stałej dyslokacji Dowództwa Sojuszniczego zaświadczenie wydane przez właściwy organ Policji w kraju lub za granicą potwierdzające zgłoszenie kradzieży, uszkodzenia lub zniszczenia tego samochodu.

§ 33. O przyznaniu statusu Dowództwa Sojuszniczego dyslokowanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej Minister Obrony Narodowej informuje każdorazowo ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 34. 1. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy zawartej w cenach wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych przez podmioty, o których mowa w § 32 ust. 1, obejmuje kwotę akcyzy wyliczoną na podstawie stawki akcyzy obowiązującej w dniu dokonania zakupu.

2. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia akcyzy podlegającej zwrotowi podmiotom, o których mowa w § 32 ust. 1, jest faktura wystawiana w trzech egzemplarzach, której dwa egzemplarze otrzymują te podmioty, lub faktura w formie elektronicznej.

3. Wniosek w sprawie zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy, w przypadku podmiotów, o których mowa w § 32 ust. 1 pkt 1–3, jest przekazywany przez Kwaterę Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.

4. Wniosek, o którym mowa w ust. 3, zawiera:

1) określenie zapłaconej kwoty akcyzy, o zwrot której ubiega się Kwatera oraz personel zagraniczny Kwatery i członkowie jego rodzin, z wyszczególnieniem kwoty akcyzy związanej z nabyciem wyrobu akcyzowego lub samochodu osobowego do celów Kwatery oraz do celów prywatnych personelu zagranicznego i członków jego rodzin;
2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot zapłaconej kwoty akcyzy.

5. Do wniosku, o którym mowa w ust. 3, dołącza się:

1) wykaz wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych przez Kwaterę, z wyszczególnieniem wyrobów przeznaczonych na zaopatrzenie barów, mes i kantyn, prowadzonych na terenie Kwatery;
2) listę personelu zagranicznego Kwatery i członków jego rodzin, zawierającą imię, nazwisko oraz stanowisko służbowe, którym przysługuje zwrot zapłaconej kwoty akcyzy z tytułu nabycia wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych do celów prywatnych, wraz z wykazem poszczególnych wyrobów oraz kwot akcyzy przypadających do zwrotu;
3) faktury lub uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury te zostały dołączone do wniosku w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług, lub faktury w formie elektronicznej, bez względu na datę ich wystawienia lub płatności.

6. Wniosek w sprawie zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy, w przypadku podmiotów, o których mowa w § 32 ust. 1 pkt 4 i 5, jest przekazywany przez Dowództwo Sojusznicze naczelnikowi urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce stałej dyslokacji tego Dowództwa.

7. Wniosek, o którym mowa w ust. 6, zawiera:

1) określenie zapłaconej kwoty akcyzy, o której zwrot ubiegają się Dowództwo Sojusznicze oraz uprawnieni członkowie Dowództwa Sojuszniczego, z wyszczególnieniem kwoty akcyzy związanej z nabyciem wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych do celów służbowych Dowództwa Sojuszniczego oraz do celów prywatnych uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego;
2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot zapłaconej kwoty akcyzy.

8. Do wniosku, o którym mowa w ust. 6, dołącza się:

1) wykaz wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych przez Dowództwo Sojusznicze lub uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego;
2) listę uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego, którym przysługuje zwrot zapłaconej kwoty akcyzy z tytułu nabycia wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych do celów prywatnych, zawierającą imię, nazwisko oraz stanowisko służbowe uprawnionego członka Dowództwa Sojuszniczego, wraz z wykazem poszczególnych wyrobów oraz kwot akcyzy przypadających do zwrotu;
3) faktury lub uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury te zostały dołączone do wniosku w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług, lub faktury w formie elektronicznej, bez względu na datę ich wystawienia lub płatności.

9. Wniosek w sprawie zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy, w przypadku Dowództwa Brygady, jest przekazywany Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie.

10. Wniosek, o którym mowa w ust. 9, zawiera:

1) określenie zapłaconej kwoty akcyzy, o której zwrot ubiega się Dowództwo Brygady;
2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot zapłaconej kwoty akcyzy.

11. Do wniosku, o którym mowa w ust. 9, dołącza się:

1) wykaz wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych na użytek służbowy przez Dowództwo Brygady;
2) faktury lub uwierzytelnione kserokopie takich faktur, jeżeli faktury te zostały dołączone do wniosku w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług, lub faktury w formie elektronicznej, bez względu na datę ich wystawienia lub płatności.

12. Wnioski, o których mowa w ust. 3, 6 i 9, są składane za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy wniosek.

§ 35. 1. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy orzeka:

1) Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie – w przypadku Kwatery oraz personelu zagranicznego Kwatery i członków jego rodzin;
2) naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce stałej dyslokacji Dowództwa Sojuszniczego – w przypadku Dowództwa Sojuszniczego i uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego;
3) Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie – w przypadku Dowództwa Brygady.

2. Przepisy § 30 ust. 8–12 stosuje się odpowiednio, z tym że wypłata kwoty z tytułu zwrotu akcyzy jest dokonywana w terminie 30 dni.

§ 36. 1. W przypadku gdy wyrób akcyzowy lub samochód osobowy zostaje zwrócony, a nabywca żąda zwrotu zapłaconej ceny, sprzedawca zwraca należność, pod warunkiem otrzymania od nabywcy faktury lub faktury w formie elektronicznej. O dokonanym zwrocie wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych sprzedawca informuje, w przypadku zwrotu dokonanego przez:

1) Kwaterę oraz personel zagraniczny Kwatery i członków jego rodzin – Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie,
2) Dowództwo Sojusznicze lub uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego – naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce stałej dyslokacji Dowództwa Sojuszniczego,
3) Dowództwo Brygady – Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie

– jednocześnie udostępniając otrzymaną od nabywcy fakturę lub fakturę w formie elektronicznej, także przez jej przesłanie.

2. Jeżeli zwrot należności, o której mowa w ust. 1, nastąpił po dokonaniu zgodnie z § 35 zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy wynikającej z faktury, kwotę akcyzy zwracanej za następny okres pomniejsza się o nienależnie zwróconą kwotę akcyzy.

3. W przypadku gdy podmiot nie składa wniosku o zwrot zapłaconej kwoty akcyzy za następny okres, kwotę akcyzy wynikającą z faktury, o której mowa w ust. 2, zwraca się na właściwy rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego, na który dokonuje się wpłaty kwot z tytułu zapłaty akcyzy, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania zwrotu kwoty zapłaconej akcyzy.

§ 37. 1. Zwolnienie realizowane przez zwrot zapłaconej kwoty akcyzy, z zastrzeżeniem § 41, przysługuje:

1) siłom zbrojnym USA – z tytułu nabycia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych do celów służbowych, na potrzeby tych sił zbrojnych oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej;
2) wykonawcom kontraktowym USA – z tytułu nabycia na terytorium kraju wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych na potrzeby sił zbrojnych USA oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej te siły zbrojne.

2. W przypadku zwolnienia samochodów osobowych, o którym mowa w ust. 1, Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź-Górna wydaje zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego.

§ 38. 1. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy zawartej w cenach wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych nabytych przez podmioty, o których mowa w § 37, obejmuje kwotę akcyzy wyliczoną na podstawie stawki akcyzy obowiązującej w dniu zakupu.

2. Dokumentem stanowiącym podstawę do obliczenia akcyzy podlegającej zwrotowi podmiotom, o których mowa w § 37, jest faktura wystawiana w trzech egzemplarzach, której dwa egzemplarze otrzymują te podmioty, lub faktura w formie elektronicznej.

3. W uzasadnionych przypadkach i po uzgodnieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 4, zwrot kwoty akcyzy zapłaconej przez podmioty, o których mowa w § 37, może być dokonany na podstawie dokumentów innych niż faktury, pod warunkiem że z dokumentów tych bezspornie wynika, że kwota akcyzy, o której zwrot ubiegają się te podmioty, została zapłacona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez siły zbrojne USA lub przez wykonawcę kontraktowego USA w związku z nabyciem towarów na potrzeby tych sił zbrojnych lub na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej.

4. Wniosek w sprawie zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy jest przekazywany przez siły zbrojne USA lub wykonawcę kontraktowego USA Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź-Górna.

5. Wniosek, o którym mowa w ust. 4, zawiera:

1) określenie zapłaconej kwoty akcyzy, o której zwrot ubiegają się siły zbrojne USA lub wykonawca kontraktowy USA;
2) numer rachunku bankowego, na który ma zostać dokonany zwrot zapłaconej kwoty akcyzy.

6. Do wniosku, o którym mowa w ust. 4, dołącza się:

1) wykaz wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych nabytych do celów służbowych, na potrzeby sił zbrojnych USA oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej, wraz z wykazem kwot akcyzy przypadających do zwrotu, z wyszczególnieniem wyrobów oraz kwot akcyzy przeznaczonych na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej;
2) kopię dokumentu, o którym mowa w art. 19 ust. 3 umowy wymienionej w § 2 pkt 3;

3) faktury lub faktury w formie elektronicznej, z których wynikają wskazane we wniosku kwoty zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy, lub dokumenty, o których mowa w ust. 3, bez względu na datę ich wystawienia lub płatności.

7. Wniosek, o którym mowa w ust. 4, jest składany za okresy kwartalne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, za który składany jest wniosek.

8. W uzasadnionych przypadkach i po uzgodnieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 4, zwrot zapłaconej kwoty akcyzy może być dokonany na podstawie wniosku złożonego w terminie późniejszym niż określony w ust. 7.

§ 39. 1. Zwrot zapłaconej kwoty akcyzy, o którym mowa w § 38 ust. 1, orzeka Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź-Górna. Wypłaty kwoty z tytułu zwrotu akcyzy dokonuje się na rachunek bankowy wskazany we wniosku, o którym mowa w § 38 ust. 4, w terminie 30 dni od dnia złożenia tego wniosku wraz z dokumentami, o których mowa w § 38 ust. 6. Przepis § 30 ust. 12 stosuje się odpowiednio.

2. W razie powstania uzasadnionych wątpliwości dotyczących wniosku, o którym mowa w § 38 ust. 4, Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź-Górna wzywa podmiot składający wniosek do złożenia stosownych wyjaśnień.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, wypłata kwoty z tytułu zwrotu akcyzy następuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania wyjaśnień od podmiotu składającego wniosek, według kwot faktycznie uznanych.

§ 40. 1. W przypadku gdy wyrób akcyzowy lub samochód osobowy zostaje zwrócony, a nabywca żąda zwrotu zapłaconej ceny, sprzedawca zwraca należność, pod warunkiem otrzymania od nabywcy faktury lub faktury w formie elektronicznej. O dokonanym zwrocie wyrobów przez siły zbrojne USA lub wykonawcę kontraktowego USA sprzedawca informuje Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź-Górna, jednocześnie udostępniając otrzymaną od nabywcy fakturę lub fakturę w formie elektronicznej, także przez jej przesłanie.

2. Jeżeli zwrot należności, o której mowa w ust. 1, nastąpił po dokonaniu zgodnie z § 39 zwrotu zapłaconej kwoty akcyzy wynikającej z faktury, kwotę akcyzy zwracanej za następny okres pomniejsza się o nienależnie zwróconą kwotę akcyzy.

3. W przypadku gdy podmiot nie składa wniosku o zwrot zapłaconej kwoty akcyzy za następny okres, kwotę akcyzy wynikającą z faktury, o której mowa w ust. 2, zwraca się na właściwy rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego, na który dokonuje się wpłaty

kwot z tytułu zapłaty akcyzy, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia, w którym dokonano zwrotu wyrobu akcyzowego lub samochodu osobowego.

§ 41. 1. Zwalnia się od akcyzy wyroby akcyzowe nabywane przez siły zbrojne USA lub na ich rzecz bezpośrednio ze składów podatkowych zlokalizowanych na terytorium kraju.

2. Do przemieszczanych wyrobów, o których mowa w ust. 1, dołącza się świadectwo zwolnienia z podatku VAT i podatku akcyzowego, zwane dalej „świadectwem", którego wzór określa załącznik do Porozumienia wykonawczego między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki do Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o statusie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dotyczącego zwolnień podatkowych dla celów oficjalnych, podpisanego w Warszawie dnia 27 kwietnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 817 i 818).

3. Świadectwo wystawia w dwóch egzemplarzach przedstawiciel sił zbrojnych USA, który potwierdza swoim podpisem prawidłowość zawartych w nim danych.

4. Minister Obrony Narodowej lub jego upoważniony przedstawiciel weryfikuje świadectwo, wypełniając pole 4 tego świadectwa, albo wydaje pojedyncze poświadczenie, zwane dalej „poświadczeniem".

5. Poświadczenie stosuje się w przypadku nabywania przez siły zbrojne USA lub na ich rzecz wyrobów akcyzowych, o których mowa w ust. 1, w ramach umowy długoterminowej (kontraktu) zawartej w formie pisemnej.

6. Poświadczenie zawiera odniesienie do umowy długoterminowej, w tym wskazanie stron umowy, okresu jej realizacji, wyrobów akcyzowych według kodów CN, które będą nabywane w ramach umowy, oraz podpis z pieczęcią Ministra Obrony Narodowej lub innej osoby wydającej poświadczenie z jego upoważnienia.

7. Poświadczenie jest dołączane przez siły zbrojne USA do świadectwa. Przedstawiciel sił zbrojnych USA wpisuje w polu 5 świadectwa numer oraz datę wystawienia poświadczenia.

§ 42. 1. Zwalnia się od akcyzy:

1) import oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe przez Kwaterę:
   a) wyrobów akcyzowych, których rodzaje i ilość określa załącznik nr 2 do rozporządzenia, przeznaczonych na zaopatrzenie i sprzedawanych wyłącznie w barach, mesach i kantynach Kwatery,

b) samochodów osobowych niezbędnych do jej działalności, przeznaczonych na użytek służbowy;

2) import oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe przez Dowództwo Sojusznicze:

a) wyrobów akcyzowych, niezbędnych do jego działalności, przeznaczonych na użytek służbowy – pod warunkiem niestosowania zwolnienia, o którym mowa w § 31 ust. 1, oraz przeznaczonych na zaopatrzenie kantyn, mes i stołówek zlokalizowanych na jego terenie,

b) samochodów osobowych niezbędnych do jego działalności, przeznaczonych na użytek służbowy;

3) import oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe przez Dowództwo Brygady:

a) wyrobów akcyzowych niezbędnych do jego działalności, przeznaczonych na jego użytek służbowy – pod warunkiem niestosowania zwolnienia, o którym mowa w § 31 ust. 1,

b) samochodów osobowych niezbędnych do jego działalności, przeznaczonych na użytek służbowy.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, ma również zastosowanie, w przypadku gdy wyroby akcyzowe lub samochody osobowe są importowane lub nabywane wewnątrzwspólnotowo przez wykonawców kontraktowych Dowództwa Sojuszniczego lub właściwe organy administracji publicznej Rzeczypospolitej Polskiej na rzecz Dowództwa Sojuszniczego.

3. Warunkiem zastosowania zwolnienia w imporcie, o którym mowa w ust. 1 i 2, jest przedstawienie właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego dokumentów, z których wynika, że wyroby akcyzowe i samochody osobowe są sprowadzane przez uprawnione podmioty lub na ich rzecz i nie zostaną wykorzystane do celów innych niż określone w tych przepisach oraz nie będą podlegały czynnościom określonym w art. 8 ustawy. Przepisy § 31 ust. 3 i 4 oraz § 32 ust. 4–6 stosuje się odpowiednio.

4. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego, o którym mowa w ust. 1 i 2, właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego.

5. Napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe, inne wyroby nikotynowe i urządzenia do waporyzacji, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. a, sprzedawane w mesach i stołówkach Dowództwa Sojuszniczego, mogą nabywać wszystkie osoby, bez względu na ich obywatelstwo,

przebywające na terenie obiektów Dowództwa Sojuszniczego, które ukończyły 18 rok życia, o ile miesięczne nabycie tych wyrobów przez te osoby, kontrolowane przez Dowództwo Sojusznicze, nie przekroczy następujących ilości:

1) papierosy – 600 sztuk;
2) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów na sztukę) – 300 sztuk;
3) cygara – 150 sztuk;
4) tytoń do palenia – 500 gramów;
5) alkohol etylowy – 3 litry;
6) wino i napoje fermentowane – 9 litrów;
7) piwo – 30 litrów;
8) produkty pośrednie – 6 litrów;
9) płyn do papierosów elektronicznych – 150 ml;
10) wyroby nowatorskie – 0,12 kg;
11) saszetki nikotynowe – 0,15 kilograma;
12) inne wyroby nikotynowe – 0,15 kilograma;
13) urządzenia do waporyzacji – 2 sztuki.

6. Napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe, inne wyroby nikotynowe i urządzenia do waporyzacji, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. a, sprzedawane w kantynach Dowództwa Sojuszniczego, mogą nabywać członkowie Dowództwa Sojuszniczego, o których mowa w art. 1 ust. 13 Umowy uzupełniającej, oraz członkowie ich rodzin, o których mowa w art. 1 ust. 14 Umowy uzupełniającej, którzy ukończyli 18 rok życia, o ile miesięczne nabycie wyrobów akcyzowych przez te osoby, kontrolowane przez Dowództwo Sojusznicze, nie przekroczy następujących ilości:

1) papierosy – 600 sztuk;
2) cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów na sztukę) – 300 sztuk;
3) cygara – 150 sztuk;
4) tytoń do palenia – 500 gramów;
5) alkohol etylowy – 3 litry;
6) wino i napoje fermentowane – 9 litrów;
7) piwo – 30 litrów;
8) produkty pośrednie – 6 litrów;
9) płyn do papierosów elektronicznych – 150 ml;

10) wyroby nowatorskie – 0,12 kg;
11) saszetki nikotynowe – 0,15 kilograma;
12) inne wyroby nikotynowe – 0,15 kilograma;
13) urządzenia do waporyzacji – 2 sztuki.

7. Zwolnienie wyrobów akcyzowych nabytych zgodnie z ust. 5 lub 6 stosuje się pod warunkiem, że nie będą podlegały sprzedaży, wymianie, darowiźnie ani przekazaniu osobom trzecim.

§ 43. 1. Zwalnia się od akcyzy import oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe samochodów osobowych stanowiących własność uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego na użytek własny lub użytek członków ich rodzin oraz samochodów osobowych personelu zagranicznego Kwatery i członków jego rodzin w ilościach niewskazujących na przeznaczenie handlowe, z zachowaniem normy ilościowej – dwie sztuki na osobę, która ukończyła 18 lat. Przepis § 31 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

2. W przypadku personelu zagranicznego Kwatery i członków jego rodzin zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, przysługuje pod warunkiem, że samochody nie zostaną sprzedane, wynajęte lub oddane do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze osobom trzecim przez okres 3 lat, licząc od dnia ich dopuszczenia do obrotu – w przypadku importu lub od dnia ich wewnątrzwspólnotowego nabycia. Przepis § 32 ust. 6 stosuje się odpowiednio.

3. W przypadku uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego i członków ich rodzin zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, przysługuje pod warunkiem, że samochody osobowe nie zostaną sprzedane, wynajęte lub oddane do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze osobom trzecim. Przepisy § 32 ust. 5 i 6 stosuje się odpowiednio.

4. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego, o którym mowa w ust. 1, zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego wydaje dla personelu zagranicznego Kwatery i członków jego rodzin Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, a dla uprawnionych członków Dowództwa Sojuszniczego – naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce stałej dyslokacji tego Dowództwa.

§ 44. 1. Zwalnia się od akcyzy import i nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych innych niż określone w § 31 ust. 1 oraz samochodów osobowych przez siły zbrojne USA lub na ich rzecz do celów służbowych, na potrzeby tych sił zbrojnych oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej.

2. Warunkiem zastosowania zwolnienia w imporcie, o którym mowa w ust. 1, jest przedstawienie właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego zaświadczenia, o którym mowa w art. XI ust. 4 umowy wymienionej w § 2 pkt 1, wskazującego że wyroby akcyzowe oraz samochody osobowe są sprowadzane przez siły zbrojne USA lub przez wykonawcę kontraktowego USA do celów służbowych, na potrzeby tych sił zbrojnych oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej działalności wspierającej.

3. W przypadku gdy importowane wyroby akcyzowe lub samochody osobowe stanowią mienie członków sił zbrojnych USA oraz personelu cywilnego sił zbrojnych USA, członków ich rodzin lub pracowników wykonawców kontraktowych USA, o których mowa w art. 2 lit. g umowy wymienionej w § 2 pkt 3, wwożone przez nich po raz pierwszy na terytorium kraju, zwolnienie od akcyzy stosuje się pod warunkiem, że:

1) wwożone wyroby nie wskazują na ich przeznaczenie do celów handlowych;
2) w przypadku napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych i urządzeń do waporyzacji, ich ilość nie przekroczy następujących norm:
   a) napoje alkoholowe:
      – alkohol etylowy – 10 litrów,
      – wino – 90 litrów (w tym maksymalnie 60 litrów wina musującego),
      – piwo – 110 litrów,
      – produkty pośrednie – 20 litrów,
   b) wyroby tytoniowe:
      – papierosy – 800 sztuk,
      – cygaretki (cygara o masie nieprzekraczającej 3 gramów na sztukę) – 400 sztuk,
      – cygara – 200 sztuk,
      – tytoń do palenia – 1 kilogram,
   c) płyn do papierosów elektronicznych – 200 ml,
   d) wyroby nowatorskie – 0,16 kg,
   e) saszetki nikotynowe – 0,2 kilograma,
   f) inne wyroby nikotynowe – 0,2 kilograma,
   g) urządzenia do waporyzacji – 2 sztuki;
3) w przypadku samochodów osobowych ich liczba nie przekroczy jednego samochodu na osobę, która ukończyła 18 lat;

4) zwolnione wyroby akcyzowe oraz samochody osobowe nie zostaną od dnia dopuszczenia ich do obrotu sprzedane, wynajęte lub oddane do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze podmiotom innym niż wymienione w niniejszym przepisie;
5) zwolnione samochody osobowe zostaną wywiezione z terytorium kraju wraz z zakończeniem pobytu na terytorium kraju osób, którym przysługuje zwolnienie;
6) zwolnione wyroby akcyzowe zostaną przez osoby, którym przysługuje zwolnienie, zużyte w trakcie pobytu tych osób na terytorium kraju lub wywiezione wraz z zakończeniem ich pobytu na terytorium kraju.

4. Kradzież zwolnionego samochodu osobowego lub jego utrata na skutek całkowitego zniszczenia, wyłączającego na podstawie odrębnych przepisów jego ponowne dopuszczenie do ruchu drogowego, nie stanowi naruszenia warunków zwolnienia, o których mowa w ust. 3 pkt 4 i 5, pod warunkiem że podmioty, którym przyznano zwolnienie, przedstawią Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź-Górna zaświadczenie wydane przez właściwy organ Policji w kraju lub za granicą potwierdzające zgłoszenie kradzieży lub całkowitego zniszczenia tego samochodu.

5. W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych, o którym mowa w ust. 1, przepisy § 31 ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.

6. W przypadku gdy nabywane wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe lub samochody osobowe zostały zwolnione z podatku akcyzowego w związku z ich przeznaczeniem na rzecz sił zbrojnych USA na terytorium państwa członkowskiego, z którego są przemieszczane przez siły zbrojne USA lub na ich rzecz do celów służbowych, na potrzeby tych sił zbrojnych oraz na potrzeby prowadzenia wojskowej usługowej działalności wspierającej, warunkiem zwolnienia tych wyrobów lub tych samochodów na terytorium kraju jest ich przemieszczenie z zastosowaniem zaświadczenia określonego w art. XI ust. 4 umowy wymienionej w § 2 pkt 1. Przepisów § 31 ust. 3 i 4 nie stosuje się.

7. W przypadku zwolnienia samochodów osobowych nabywanych wewnątrzwspólnotowo, o którym mowa w ust. 1, Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Łódź-Górna wydaje zaświadczenie stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego.

Rozdział 4

Przepis przejściowy

§ 45. Zaświadczenia stwierdzające zwolnienie od akcyzy samochodów osobowych, w odniesieniu do których obowiązek podatkowy powstał przed dniem 1 lipca 2021 r., są wydawane na podstawie przepisów dotychczasowych.

Rozdział 5

Przepis końcowy

§ 46. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem …….2025 r.[4)]

MINISTER FINANSÓW

[4)] Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1891), które utraciło moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w związku z wejściem w życie ustawy z dnia ……. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. …).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia …… 2025 r. (Dz. U. poz. ...)

Załącznik nr 1

WZÓR

Nazwa organu podatkowego

ZAŚWIADCZENIE STWIERDZAJĄCE ZWOLNIENIE OD AKCYZY SAMOCHODU OSOBOWEGO

A. DANE PODMIOTU, DLA KTÓREGO JEST WYDAWANE ZAŚWIADCZENIE[i)]

1. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):
□ 1. podmiot niebędący osobą fizyczną □ 2. osoba fizyczna

2. Nazwa/nazwisko, pierwsze imię

3. Status podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):
□ 1. właściciel □ 2. współwłaściciel

4. Adres siedziby / miejsca zamieszkania

B. PODSTAWA PRAWNA ZWOLNIENIA LUB INFORMACJA O WARUNKU ZWOLNIENIA[ii)]

5. Podstawa prawna zwolnienia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

□ 1. § 19 ust. 1 pkt 1	□ 2. § 19 ust. 1 pkt 2	□ 3. § 20 ust. 1	□ 4. § 28 ust. 1
□ 5. § 28 ust. 2	□ 6. § 29 ust. 1	□ 7. § 32 ust. 1 pkt 1	□ 8. § 32 ust. 1 pkt 2
□ 9. § 32 ust. 1 pkt 4	□ 10. § 32 ust. 1 pkt 5	□ 11. § 32 ust. 1 pkt 6 lit. b	□ 12. § 37 ust. 1 pkt 1
□ 13. § 37 ust. 1 pkt 2	□ 14. § 42 ust. 1 pkt 1 lit. b	□ 15. § 42 ust. 1 pkt 2 lit. b	□ 16. § 42 ust. 1 pkt 3 lit. b
□ 17. § 42 ust. 2	□ 18. § 43 ust. 1	□ 19. § 44 ust. 1	

6. Informacja o warunku zwolnienia od akcyzy i dniu, od którego ten warunek ma zastosowanie (zaznaczyć właściwy kwadrat):

Warunek zwolnienia od akcyzy

□ 1. samochód nie zostanie sprzedany, wynajęty lub w jakikolwiek inny sposób oddany do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia jego przywozu na terytorium kraju

□ 2. samochód nie zostanie sprzedany, wynajęty lub oddany do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze przez okres 3 lat, licząc od daty jego nabycia w kraju

□ 3. samochód nie zostanie sprzedany, wynajęty lub oddany do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze przez okres 3 lat, licząc od daty jego wewnątrzwspólnotowego nabycia

Dokument wystawiony automatycznie przez system teleinformatyczny Ministerstwa Finansów
Data i czas wystawienia dokumentu: rrrr-mm-dd godzina

	□ 4. samochód nie zostanie sprzedany, wynajęty lub oddany do korzystania na podstawie umowy o podobnym charakterze osobom trzecim.	
	Data wykonania czynności	
	□ nabycie w kraju	(dzień - miesiąc - rok)
	□ wewnątrzwspólnotowe nabycie	**(**dzień - miesiąc - rok)

C. DANE IDENTYFIKUJĄCE SAMOCHÓD

Numer identyfikacyjny VIN albo numer nadwozia, podwozia lub ramy	**Marka, model**	**Rok produkcji**	**Pojemność silnika (cm^3)**[iii)]	**Moc silnika (kW)**
1	2	3	4	5

Numer systemowy zaświadczenia:……..

i) W polu A.1 zaświadczenia, gdy wniosek został złożony przez:

- podmiot niebędący osobą fizyczną, podaje się jego pełną nazwę wynikającą z aktu prawnego stanowiącego podstawę jego działania – dotyczy takich podmiotów jak: organizacje międzynarodowe, instytucje Unii Europejskiej, obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne, siły zbrojne państwa będącego stroną Traktatu Północnoatlantyckiego, siły zbrojne uczestniczące w Partnerstwie dla Pokoju, Kwatera Główna Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego oraz dowództwa sojusznicze,
- siły zbrojne państwa będącego stroną Traktatu Północnoatlantyckiego, siły zbrojne uczestniczące w Partnerstwie dla Pokoju, Kwaterę Główną Wielonarodowego Korpusu Północno-Wschodniego oraz dowództwo sojusznicze, w imieniu uprawnionych podmiotów będących osobami fizycznymi, podaje się nazwisko i pierwsze imię właściciela (a w przypadku gdy samochód stanowi współwłasność – nazwisko i pierwsze imię współwłaściciela upoważnionego do złożenia wniosku w imieniu wszystkich współwłaścicieli) samochodu osobowego – dotyczy to członków tych podmiotów, personelu cywilnego i członków ich rodzin, przebywających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie umów międzynarodowych.

ii) Należy podać podstawę prawną zwolnienia, o którym mowa w rozporządzeniu w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego.

W przypadku zwolnienia od akcyzy samochodu osobowego pod warunkiem, że nie zostanie on sprzedany, wynajęty lub w jakikolwiek inny sposób oddany przez uprawniony podmiot osobom nieuprawnionym, w polu B należy podać również informację o tym warunku, ze wskazaniem okresu obowiązywania warunku.

iii) W przypadku gdy parametr „pojemność silnika” nie ma zastosowania, należy wpisać 0.

Załącznik nr 2

WYROBY AKCYZOWE POCHODZĄCE Z IMPORTU I WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEGO NABYCIA, PRZEZNACZONE NA ZAOPATRZENIE BARÓW, MES I KANTYN KWATERY

Lp.	Rodzaj	Kod CN	Ilość
1	Alkohol etylowy: 1) alkohol etylowy nieskażony o objętościowej mocy alkoholu 80% obj. lub więcej 2) alkohol etylowy nieskażony o objętościowej mocy alkoholu mniejszej niż 80% obj.; wódki, likiery i pozostałe napoje spirytusowe	2207 10 00 2208	10 000 litrów miesięcznie
2	Wina i napoje fermentowane: 1) wino ze świeżych winogron, włącznie z winami wzmocnionymi 2) wermut i pozostałe wina ze świeżych winogron, aromatyzowane roślinami lub substancjami aromatycznymi 3) pozostałe napoje fermentowane (np. cydr, perry i miód pitny, sake)	ex 2204 2205 ex 2206 00	25 000 litrów miesięcznie
3	Piwo otrzymywane ze słodu	2203 00	35 000 litrów miesięcznie
4	Wyroby tytoniowe: 1) cygara, nawet z obciętymi końcami, cygaretki i papierosy, z tytoniu lub namiastek tytoniu 2) tytoń do palenia, nawet zawierający namiastki tytoniu w dowolnej proporcji	bez względu na kod CN	600 000 szt. miesięcznie 200 kg miesięcznie
5	Płyn do papierosów elektronicznych	bez względu na kod CN	150 l miesięcznie
6	Wyroby nowatorskie	bez względu na kod CN	120 kg miesięcznie
7	Saszetki nikotynowe	bez względu na kod CN	150 kg miesięcznie
8	Inne wyroby nikotynowe	bez względu na kod CN	150 kg miesięcznie
9	Urządzenia do waporyzacji	bez względu na kod CN	300 szt.

Objaśnienie:
ex – dotyczy tylko danego wyrobu z danej pozycji lub kodu.

UZASADNIENIE

Wstęp

Projekt rozporządzenia został opracowany z uwagi na:

1. zmianę delegacji dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do możliwości określenia zwolnienia od akcyzy w drodze rozporządzenia, którą wprowadza ustawa z dnia …. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.. poz. …),
2. konieczność wydania nowego rozporządzenia, które zastąpi dotychczasowe przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca2021 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1891) (dalej : „rozporządzenie") i uwzględni dodanie nowych wyrobów akcyzowych, tj. saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych i urządzeń do waporyzacji zgodnie ze zmianami, jakie wprowadza ustawa z dnia …. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. …).

Szczegółowe uzasadnienie zmian

Zwolnienie od akcyzy saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych

Nowelizacja[1] ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym objęła podatkiem akcyzowym saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe. Jednocześnie nowelizacja ta przewidziała zwolnienie tych wyrobów od akcyzy w sytuacjach, gdy zwolnieniem są objęte inne podobne wyroby, w tym np. wyroby nowatorskie.

Z tego względu podobne rozwiązanie należało przyjąć w stosunku do zwolnień od akcyzy uregulowanych w dotychczasowym rozporządzeniu. W projekcie przyjęto, że saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe będą podlegały zwolnieniu od akcyzy, gdy będą one:

1) przeznaczane do badań naukowych lub badań związanych z jakością produktu;
2) sprzedawane w sklepach usytuowanych na terenie wolnych obszarów celnych lub składów celnych w portach lotniczych lub portach morskich zlokalizowanych na przejściach granicznych podróżnym udającym się poza terytorium Unii Europejskiej;
3) dostarczane na pokłady samolotów, statków oraz promów morskich i tam rozdawane lub sprzedawane do bezpośredniej konsumpcji przez podróżnych lub załogę podczas trwania podróży w rejsach międzynarodowych;
4) sprzedawane w mesach i stołówkach Dowództwa Sojuszniczego osobom przebywającym na terenie obiektów tego Dowództwa oraz w kantynach tego Dowództwa członkom Dowództwa Sojuszniczego i członkom ich rodzin;
5) importowane jako mienie członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki oraz personelu cywilnego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki, członków ich rodzin lub pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych Ameryki,

[1] Ustawa z dnia…o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.…)

wwożone przez nich po raz pierwszy na terytorium kraju.

Zmianą została objęta treść obowiązujących przepisów § 14 -16 oraz § 42 ust. 5 i 6 i § 44 ust. 3 pkt 2 dotychczasowego rozporządzenia.

Przepisy § 14 i § 15 oraz zdań wstępnych § 42 ust. 5 i 6 oraz § 44 ust. 3 pkt 2 dotychczasowego rozporządzenia oraz załącznik nr 2 do rozporządzenia są zmieniane z uwagi na konieczność uzupełnienia tych przepisów o saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe, które będą podlegać zwolnieniu od akcyzy.

W zakresie zmiany § 16 oraz § 44 ust. 3 pkt 2 lit. b ww. rozporządzenia dodano progi ilościowe dotyczące zwolnień dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, w sytuacji, gdy będą:

- sprzedawane w sklepach usytuowanych na terenie wolnych obszarów celnych lub składów celnych w portach lotniczych lub portach morskich zlokalizowanych na przejściach granicznych podróżnym udającym się poza terytorium Unii Europejskiej,

- importowane jako wyroby stanowiące mienie członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki oraz personelu cywilnego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki, członków ich rodzin lub pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych Ameryki, wwożone przez nich po raz pierwszy na terytorium kraju.

W zakresie zmiany § 42 ust. 5 i 6 rozporządzenia dodano progi ilościowe dotyczące zwolnień dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych sprzedawanych w mesach i stołówkach oraz kantynach Dowództwa Sojuszniczego.

Ponadto jest dokonywana zmiana załącznika do rozporządzenia dotychczasowego, który określa limity zwolnień dla wyrobów akcyzowych pochodzących z importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia, przeznaczonych na zaopatrzenie barów, mes i kantyn Kwatery. Zmiana polega na dodaniu do listy wyrobów podlegających zwolnieniu od akcyzy saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych oraz określeniu progów ilościowych tych zwolnień.

<u>Limit zwolnień od akcyzy</u>

1) § 16 – saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe dostarczane na pokłady samolotów, statków oraz promów morskich i tam rozdawane lub sprzedawane do bezpośredniej konsumpcji przez podróżnych lub załogę podczas trwania podróży w rejsach międzynarodowych – limit 0,004 kilograma, który określono na poziomie przyjętym dla zwolnień takich wyrobów umieszczonych w przesyłce (art. 37a ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy o podatku akcyzowym).

2) § 42 ust. 5 – saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe dla przypadku, gdy wyroby te są sprzedawane w mesach i stołówkach Dowództwa Sojuszniczego osobom przebywającym na terenie tych obiektów – miesięczny limit 0,15 kilograma, który określono wg zasad przyjętych dla określenia limitu wyrobów nowatorskich, tj. przyjęto na poziomie ¾ limitu określonego dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego takich wyrobów z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego dokonywane przez osobę fizyczną, gdy wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i jeżeli

wyroby te nie są przeznaczone na cele handlowe (art. 34 ustawy o podatku akcyzowym).

3) § 42 ust. 6 – saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe dla przypadku, gdy wyroby te są sprzedawane w kantynach Dowództwa Sojuszniczego członkom Dowództwa Sojuszniczego i członkom ich rodzin – miesięczny limit 0,15 kilograma, który określono wg zasad przyjętych dla określenia limitu wyrobów nowatorskich, tj. przyjęto ¾ limitu określonego dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego takich wyrobów z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego dokonywane przez osobę fizyczną, gdy wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i jeżeli wyroby te nie są przeznaczone na cele handlowe (art. 34 ustawy o podatku akcyzowym).

4) § 44 – saszetki i inne wyroby nikotynowe importowane jako mienie członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki oraz personelu cywilnego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki, członków ich rodzin lub pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych Ameryki, wwożone przez nich po raz pierwszy na terytorium kraju – limit 0,2 kilograma, który określono na poziomie przyjętym w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego takich wyrobów z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego dokonywane przez osobę fizyczną, gdy wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i jeżeli wyroby te nie są przeznaczone na cele handlowe (art. 34 ustawy o podatku akcyzowym).

5) Załącznik nr 2 do rozporządzenia – saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe pochodzące z importu i wewnątrzwspólnotowego nabycia przeznaczone na zaopatrzenie barów, mes i kantyn Kwatery – limit 150 kg miesięcznie, który określono wg zasad przyjętych dla określenia limitu wyrobów nowatorskich, tj. przyjęto 1000 x ¾ limitu określonego dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego takich wyrobów z akcyzą zapłaconą na terytorium państwa członkowskiego dokonywane przez osobę fizyczną, gdy wyroby te są przemieszczane przez tę osobę osobiście na jej własny użytek i jeżeli wyroby te nie są przeznaczone na cele handlowe (art. 34 ustawy o podatku akcyzowym)

Zmiana jw. pozwoli na jednakowe traktowanie saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych jak płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich czy wyrobów tytoniowych, dla których przepisy te określają zwolnienie od akcyzy.

Zwolnienie od akcyzy urządzeń do waporyzacji

Na mocy zmienionego upoważnienia minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić zwolnienie od akcyzy, gdy uzasadnia to przeznaczenie próbek niektórych wyrobów akcyzowych do badań naukowych, laboratoryjnych lub jakościowych. Niniejszy projekt rozporządzenia przewiduje wprowadzenie zwolnienia od akcyzy dla urządzeń do waporyzacji, w przypadku gdy urządzenia te zostaną przeznaczone do badań naukowych lub badań związanych z ich jakością. Stosowanie tego zwolnienia będzie możliwe w przypadku gdy urządzenia takie będą przemieszczane ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotu zużywającego, po spełnieniu warunków, o których mowa w art. 32 ust. 5 i 6 ustawy oraz w przypadku, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 8 ustawy. W tym zakresie zmianą została objęta treść obowiązujących przepisów § 14 rozporządzenia.

Jednocześnie z uwagi na konieczność ujednolicenia dotychczasowych przepisów projekt

przewiduje wprowadzenie zmian w § 42 i § 44 dotychczasowego rozporządzenia oraz zmianę załącznika nr 2 do tego rozporządzenia. Niniejszym projektem w treści dotychczasowych przepisów § 42 i § 44 ww. rozporządzenia są dodawane urządzenia do waporyzacji oraz określane normy ilościowe tych urządzeń dla możliwości zastosowania zwolnienia od akcyzy. Urządzenia do waporyzacji zostały dodane również w załączniku nr 2 do dotychczasowego rozporządzenia.

W pozostałym zakresie projekt rozporządzenia powiela obecnie obowiązujące regulacje prawne zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego.

Termin wejścia w życie

Przewiduje się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem ……. 2025 r.

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

Zawarte w projekcie regulacje mogą mieć wpływ na działalność mikro-, małych i średnich przedsiębiorców w zakresie stosowania zwolnienia od akcyzy określonego dla urządzeń do waporyzacji, gdy będą one przeznaczane do badań naukowych lub testów związanych z jakością produktu. Przy czym zmiany te są korzystne dla podatników i nie naruszają zasady demokratycznego państwa prawnego.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

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

Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów 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 oraz z 2004 r. poz. 597), 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 oraz z 2024 r. poz. 1535) w związku z § 52 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806) projekt rozporządzenia zostanie przekazany do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz do konsultacji publicznych poprzez jego udostępnienie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące** Ministerstwo Finansów **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Pan Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu** Agnieszka Zaręba-Bielenik – Z-ca Dyrektora w Departamencie Podatku Akcyzowego i Niektórych Danin Publicznych Ministerstwa Finansów (tel. 22 694-39-46)	**Data sporządzenia:** 02.12.2024 r. **Źródło:** Inicjatywa własna **Nr w wykazie prac:**

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia został opracowany z uwagi na:

I. zmianę ustawowej delegacji dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do możliwości określenia zwolnienia od akcyzy w drodze rozporządzenia, którą wprowadza ustawa z dnia …. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. …),

II. konieczność wydania nowego rozporządzenia, które zastąpi dotychczasowe przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1891) i uwzględni dodanie nowych wyrobów akcyzowych, tj. saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych i urządzeń do waporyzacji zgodnie ze zmianami, jakie wprowadza ustawa z dnia …. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projektowanym rozporządzeniem przewiduje się, że saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe będą podlegały zwolnieniu od akcyzy, gdy będą one:

1) przeznaczane do badań naukowych lub badań związanych z jakością produktu;
2) sprzedawane w sklepach usytuowanych na terenie wolnych obszarów celnych lub składów celnych w portach lotniczych lub portach morskich zlokalizowanych na przejściach granicznych podróżnym udającym się poza terytorium Unii Europejskiej;
3) dostarczane na pokłady samolotów, statków oraz promów morskich i tam rozdawane lub sprzedawane do bezpośredniej konsumpcji przez podróżnych lub załogę podczas trwania podróży w rejsach międzynarodowych;
4) sprzedawane w mesach i stołówkach Dowództwa Sojuszniczego osobom przebywającym na terenie obiektów tego Dowództwa oraz w kantynach tego Dowództwa członkom Dowództwa Sojuszniczego i członkom ich rodzin;
5) importowane jako mienie członków sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki oraz personelu cywilnego sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki, członków ich rodzin lub pracowników wykonawców kontraktowych Stanów Zjednoczonych Ameryki, wwożone przez nich po raz pierwszy na terytorium kraju.

Zmianą w tym zakresie została objęta treść obowiązujących aktualnie przepisów § 14 -16 oraz § 42 ust. 5 i 6 i § 44 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia.

Projekt ponadto przewiduje, że urządzenia do waporyzacji będą podlegały zwolnieniu od akcyzy, gdy będą one przeznaczane do badań naukowych lub testów związanych z jakością produktu. Zmianą w tym zakresie została objęta treść obowiązujących aktualnie przepisów § 14. Jednocześnie projektowane rozporządzenie przewiduje wprowadzenie zmian dostosowawczych w § 42 i § 44, w tym również załącznika nr 2 do tego rozporządzenia.

W pozostałym zakresie przedmiotowy projekt rozporządzenia przewiduje powtórzenie regulacji prawnych obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Saszetki nikotynowe, w myśl definicji funkcjonujących w prawie UE, nie są traktowane jako wyroby tytoniowe, ani wyroby nowatorskie. Konsekwencją tego, że nie są to wyroby objęte zharmonizowaną akcyzą na terytorium całej UE jest to, że nie mają do nich zastosowania w całej UE takie instytucje jak min. zwolnienie od akcyzy.

Urządzenia do waporyzacji zostały opodatkowane np. w niektórych stanach USA. W przypadku państw członkowskich UE nie są znane analogiczne rozwiązania.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Konsumenci saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych dokonujący zakupów w sklepach wolnocłowych, na pokładach samolotów i statków	Trudna do oszacowania	Brak	Bezpośrednie – wprowadzenie możliwości korzystania ze zwolnień od akcyzy dla nowej grupy wyrobów akcyzowych.
Producenci i sprzedawcy (właściciele sklepów na terenie WOC lub składów celnych oraz dostarczanie na pokłady samolotów, statków oraz promów morskich do konsumpcji przez podróżnych lub załogę w trakcie trwania podróży w rejsach międzynarodowych) saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych	Trudna do oszacowania	Brak	Bezpośrednie – wprowadzenie możliwości korzystania ze zwolnień od akcyzy dla nowej grupy wyrobów akcyzowych.
Podmioty prowadzące składy podatkowe i podmioty zużywające prowadzące badania saszetek i innych wyrobów nikotynowych	Trudna do oszacowania	Brak	Bezpośrednie – wprowadzenie możliwości korzystania ze zwolnień od akcyzy dla nowej grupy wyrobów akcyzowych.
Osoby dokonujące	Trudna do oszacowania	Brak	Bezpośrednie –

zakupów saszetek i innych wyrobów nikotynowych w mesach, stołówkach oraz kantynach Dowództwa Sojusznicze i Kwatery			doprecyzowanie przez wskazanie progów ilościowych dla korzystania ze zwolnień od akcyzy dla nowej grupy wyrobów akcyzowych.
Członkowie sił zbrojnych Stanów Zjednoczonych Ameryki dokonujący importu saszetek i innych wyrobów nikotynowych	Trudna do oszacowania	Brak	Bezpośrednie – doprecyzowanie przez wskazanie progów ilościowych dla korzystania ze zwolnień od akcyzy dla nowej grupy wyrobów akcyzowych.
Izby administracji skarbowej, urzędy skarbowe, urzędy celno-skarbowe	16 izb administracji skarbowej i 44 urzędy skarbowe właściwe dla podatku akcyzowego i 16 urzędów celno-skarbowych	Rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy (Dz. U. z 2022 r. poz. 552). Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 361).	Bezpośrednie - konieczność zapewnienia obsługi administracyjnej.
Krajowi producenci, importerzy i nabywcy wewnątrzwspólnotowi urządzeń do waporyzacji	Brak danych	Brak	Bezpośrednie – wprowadzenie możliwości korzystania ze zwolnień od akcyzy dla nowej grupy wyrobów akcyzowych.
Naczelnicy urzędów skarbowych i dyrektorzy izb administracji skarbowej	400 naczelników urzędów skarbowych, 16 dyrektorów izb administracji skarbowej	Rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24	Bezpośrednie - konieczność zapewnienia obsługi administracyjnej.

		lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.	

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Przepisy rozporządzenia nie dotyczą problematyki objętej zakresem działania Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, dlatego projekt nie będzie wymagał skierowania do opinii w tym zakresie. Projekt rozporządzenia nie wymaga uzgodnienia z organami oraz instytucjami Unii Europejskiej.

Na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248 oraz z 2024 r. poz. 1535) oraz § 52 uchwały Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin Pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), projekt rozporządzenia jednocześnie z przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny (www.rcl.gov.pl).

Podmioty, do których zostanie skierowany projekt:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,
2. Business Centre Club,
3. Konfederacja „Lewiatan”,
4. Rada Dialogu Społecznego,
5. Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”,
6. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców,
7. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych,
8. Forum Związków Zawodowych,
9. Związek Rzemiosła Polskiego,
10. Federacja Przedsiębiorców Polskich,
11. Federacja Konsumentów,
12. Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia „Porozumienie Zielonogórskie”,
13. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji,
14. Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom
15. Narodowy Instytut Zdrowia Publicznego PZH – Państwowy Instytut Badawczy,
16. Polskie Towarzystwo Programów Zdrowotnych,
17. Krajowa Rada Izb Rolniczych,
18. Krajowa Izba Gospodarcza,
19. Polska Izba Handlu,
20. Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
21. Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
22. Polski Związek Plantatorów Tytoniu,
23. Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców STOPP,
24. Stowarzyszenie Vaping Association Polska (VAP),
25. Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego,
26. Polskie Towarzystwo Gospodarcze,
27. Forum Prawo dla Rozwoju,
28. Związek Pracodawców Branży Vapingowej,
29. Fundacja Republikańska.

Planuje się, że konsultacje publiczne i opiniowanie będą trwały 21 dni.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	*Łączni*

												e (0-10)
Dochody ogółem	**bd**	**bd**	**bd**	**bd**	**Bd**	**bd**	**bd**	**Bd**	**bd**	**bd**	**bd**	**bd**
budżet państwa	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo ogółem	**bd**	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd
budżet państwa	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd
JST	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd	bd
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Źródła finansowania	Projektowana regulacja będzie miała wpływ na wydatki sektora finansów publicznych. Przy czym brak jest danych pozwalających na oszacowanie wielkości kwot podatku akcyzowego podlegających zwolnieniu od akcyzy.											

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-10)*
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z …… r.)	duże przedsiębiorstwa							0
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							0
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							0
	osoby niepełnosprawne i osoby starsze							0
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Nie będzie miało wpływu na sytuację społeczną i ekonomiczną przedsiębiorstw.						
	sektor mikro-, małych i średnich	Będzie miało wpływ na sytuację społeczną i ekonomiczną dla sektora mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw.						

	przedsiębiorstw	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Nie będzie miało wpływu na sytuację społeczną i ekonomiczną rodziny, osoby niepełnosprawne i starsze.
Niemierzalne	Brak	

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy

9. Wpływ na rynek pracy

Zakres projektowanej nowelizacji nie wpłynie na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie

Omówienie wpływu	

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Rozporządzenie ma wejść w życie z dniem ……. 2025 r.

12.

Nie jest przewidziana ewaluacja projektu. Tym samym nie przewiduje się stosowania mierników dla tej ewaluacji.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Nie dotyczy.

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa

Na podstawie art. 78 ust. 10 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723, z 2024 r. poz. 1681 oraz …) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa (AKC-UA), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2025 r.[2)]

MINISTER FINANSÓW

---

1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

2) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 lutego 2023 r. w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych (Dz. U. poz. 278), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia …… . (Dz. U. poz.)

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY.

Składanie w postaci elektronicznej: www.puesc.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika[1)]	2. Nr dokumentu	3. Status

AKC-UA

DEKLARACJA UPROSZCZONA W SPRAWIE PODATKU AKCYZOWEGO OD NABYCIA WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEGO WYROBÓW AKCYZOWYCH OBJĘTYCH STAWKĄ PODATKU AKCYZOWEGO INNĄ NIŻ STAWKA ZEROWA

Podstawa prawna:	Art. 78 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą".
Termin składania:	Do 10 dni, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego, w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, dokonanego na potrzeby wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy, przy pomocy którego wykonuje swoje zadania naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności lub wystąpienia stanów faktycznych, podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym; jeżeli czynności podlegające opodatkowaniu są wykonywane lub stany faktyczne podlegające opodatkowaniu występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej naczelników urzędów skarbowych – zgodnie z art. 14 ust. 4-4f ustawy; jeżeli właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie, to miejscem składania jest Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście w Warszawie.

A. WŁAŚCIWY ORGAN I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

4. Naczelnik urzędu skarbowego

5. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat)**:**

❑ 1. złożenie deklaracji ❑ 2. korekta deklaracji[2)]

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat)**:**

❑ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ❑ 2. osoba fizyczna

7. Nazwa pełna[3)] / Nazwisko, pierwsze imię[4)]

B.2. ADRES SIEDZIBY[3)] / ADRES ZAMIESZKANIA[4)]

8. Kraj	9. Województwo	10. Powiat	
11. Gmina	12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu
15. Miejscowość		16. Kod pocztowy	

C. WYSOKOŚĆ PODATKU AKCYZOWEGO

Podatek akcyzowy z poz. 94	**17.** zł
Zwolnienia i obniżenia	**18.** zł
Kwota stanowiąca wartość podatkowych znaków akcyzy Kwota stanowiąca wartość podatkowych znaków akcyzy, które zostały naniesione na wyroby akcyzowe nabyte wewnątrzwspólnotowo.	**19.** zł
Podatek akcyzowy do zapłaty Kwota z poz. 17 pomniejszona o kwotę z poz. 18 i 19. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**20.** zł

D. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW AKCYZOWYCH

Lp.	Nazwa wyrobów akcyzowych, dla których ustalono odrębne stawki podatku[5)]	Data powstania obowiązku podatkowego[6)] (dzień-miesiąc-rok)	Ośmiocyfrowy kod CN	Podstawa opodatkowania[7)]	Wartość wg maksymalnej ceny detalicznej (dotyczy papierosów i tytoniu do palenia)	Średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia obowiązująca w danym roku kalendarzowym (dotyczy wyrobów nowatorskich)	Stawka podatku[8)]	Podatek akcyzowy[9)]	Numer e-SAD[10)]	Numer GRN[11)]
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	21.	**22.**	**23.**	**24.**	**25.**	**26.**	**27a.** **27b.**	**28.** zł	**29.**	**30.**
	31.	**32.**	**33.**	**34.**	**35.**	**36.**	**37a.** **37b.**	**38.** zł	**39.**	**40.**
	41.	**42.**	**43.**	**44.**	**45.**	**46.**	**47a.** **47b.**	**48.** zł	**49.**	**50.**
	51.	**52.**	**53.**	**54.**	**55.**	**56.**	**57a.** **57b.**	**58.** zł	**59.**	**60.**
	61.	**62.**	**63.**	**64.**	**65.**	**66.**	**67a.** **67b.**	**68.** zł	**69.**	**70.**
	71.	**72.**	**73.**	**74.**	**75.**	**76.**	**77a.** **77b.**	**78.** zł	**79.**	**80.**
	81.	**82.**	**83.**	**84.**	**85.**	**86.**	**87a.** **87b.**	**88.** zł	**89.**	**90.**
Razem:								**91.** zł		

Liczba sztuk jednorazowych papierosów elektronicznych zawierających płyn do papierosów elektronicznych[12)]:	**92.**
Kwota powiększenia podatku akcyzowego w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowym papierosie elektronicznym: (iloczyn liczby sztuk jednorazowych papierosów elektronicznych z poz. 92 i kwoty, o której mowa w art. 99b ust. 4a ustawy)	**93.** zł
Podatek akcyzowy (suma kwot z poz. 91 i 93):	**94.** zł

E. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

95. Imię	**96. Nazwisko**
97. Data wypełnienia deklaracji (dzień – miesiąc – rok) __ - __ - ____	**98. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika**
99. Numer telefonu i adres e-mail podatnika lub osoby reprezentującej podatnika (pole nieobowiązkowe)	

F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO[13)]

100. Uwagi urzędu skarbowego	
101. Identyfikator przyjmującego formularz	**102. Podpis przyjmującego formularz**

Objaśnienia

1) Numer PESEL należy podać w przypadku osób fizycznych objętych rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług.
2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).
3) Dotyczy podatników niebędących osobami fizycznymi.
4) Dotyczy podatników będących osobami fizycznymi.
5) W przypadku wykazywania ubytków lub całkowitego zniszczenia wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 20 lit. f ustawy, w kolumnie „b", obok nazwy wyrobów akcyzowych, dla których ustalono odrębne stawki podatku, należy wpisać odpowiednio: „ubytki" lub „całkowite zniszczenie".
6) Datę powstania obowiązku podatkowego z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy określa się na podstawie art. 10 ust. 4, 5 i 6 ustawy, a w przypadku wysyłającego podmiotu zagranicznego – art. 10 ust. 7 ustawy.
7) W przypadku mililitrów ilość zaokrągla się z dokładnością do jednego miejsca po przecinku, w przypadku kilogramów (z wyjątkiem wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych) i hektolitrów ilość zaokrągla się z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, w przypadku kilogramów wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, tysięcy litrów, tysięcy kilogramów, tysięcy sztuk i gigadżuli (GJ) ilość zaokrągla się z dokładnością do trzech miejsc po przecinku.
8) Stawkę podatku należy wpisać w pole oznaczone numerem z literą „a". W przypadku wyrobów akcyzowych, dla których określono stawkę kwotową i procentową, w polach oznaczonych numerem z literą „a" należy wpisać stawkę kwotową, w polach oznaczonych numerem z literą „b" należy wpisać stawkę procentową.
9) Kwoty podatków zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych – zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
10) Należy wpisać numer referencyjny nadany przez system EMCS PL2 dla elektronicznego uproszczonego dokumentu administracyjnego (e-SAD). Kolumnę wypełnia się w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego przez uprawnionego odbiorcę wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa, z wyłączeniem nabycia wewnątrzwspólnotowego dokonywanego na podstawie dokumentu zastępującego e-SAD.
11) Należy wpisać unikalny numer referencyjny zabezpieczenia akcyzowego nadany w systemie OSOZ 2. Kolumnę wypełnia się w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego przez uprawnionego odbiorcę wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa, z wyłączeniem nabycia wewnątrzwspólnotowego dokonywanego na podstawie dokumentu zastępującego e-SAD.
12) Pole wypełnia się w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowym papierosie elektronicznym.
13) Część F nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie podatku z poz. 20 lub wpłacenia go w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Uzasadnienie

Wydanie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa ma na celu dostosowanie do zmian wynikających z ustawy z dnia … 2025 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ……), która wprowadza opodatkowanie akcyzą nowej grupy wyrobów m.in. saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych oraz urządzeń do waporyzacji.

Projektowane rozporządzenie określa nowy wzór deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa (AKC-UA). Zmiany we wzorze dotyczą uszczegółowienia objaśnienia numer 7 dotyczącego sposobu zaokrąglania podstawy opodatkowania w odniesieniu do nowo opodatkowywanych wyrobów akcyzowych oraz dostosowanie części D wzoru tj. ,,OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW AKCYZOWYCH" do zmian wprowadzonych w art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym, który stanowi, że w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki dla tego płynu powiększa się o kwotę 40 zł. Dodane zostały w związku z tym wiersze umożliwiające obliczenie należnej akcyzy z uwzględnieniem ww. kwoty powiększenia.

Dodatkowo zaktualizowano publikatory aktów prawnych.

Niniejsze rozporządzenie zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 lutego 2023 r. w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych (Dz. U. poz. 278), które utraci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2025 r.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia stanowi realizację zmian ustawowych i w tym obszarze nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców, oraz na rodzinę, obywateli, gospodarstwa domowe oraz osoby niepełnosprawne i starsze.

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

Projekt rozporządzenia nie podlega notyfikacji 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.).

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, z późn. zm.) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr

190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806), projekt rozporządzenia 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.

Nazwa projektu
Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa

Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące
Ministerstwo Finansów

Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu
Jarosław Neneman - Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu
Edyta Białas-Giejbatow
Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego i Niektórych Danin Publicznych
tel.: 22 694 39 46
sekretariat.pad@mf.gov.pl

Data sporządzenia
9 grudnia 2024 r.

Źródło:
Art. 78 ust. 10 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Nr …… w wykazie prac legislacyjnych:

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie wydawane jest w związku ze zmianami wprowadzonymi do ustawy o podatku akcyzowym ustawą z dnia …… o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ……), która wprowadza opodatkowanie akcyzą nowej grupy wyrobów – w tym saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych oraz urządzeń do waporyzacji.
Projektowane rozporządzenie określa nowy wzór deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa (AKC-UA).
Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2025 r.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projekt rozporządzenia określa wzór deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa (AKC-UA).
Nowy wzór deklaracji w objaśnieniach wskazuje sposób zaokrąglania podstawy opodatkowania w odniesieniu do nowo opodatkowywanych wyrobów akcyzowych oraz dostosowanie części D wzoru tj. „OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW AKCYZOWYCH" do zmian wprowadzonych w art. 99b ust. 4a ustawy o podatku akcyzowym, który stanowi, że w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki dla tego płynu powiększa się o kwotę 40 zł. Dodane zostały w związku z tym wiersze umożliwiające obliczenie należnej akcyzy z uwzględnieniem ww. kwoty powiększenia.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku akcyzowego nabywający wewnątrzwspólnotowo wyroby akcyzowe	W 2023 r. zostało złożonych około 25 000 deklaracji uproszczonych w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa, a w pierwszej połowie 2024 r. ok. 12 200 tych	Dane z Systemu Zefir2	Zmiany wprowadzone do ustawy o podatku akcyzowym spowodowały konieczność określenia nowego wzoru deklaracji AKC-UA.

	deklaracji.		

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia jednocześnie z przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych zostanie umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, 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, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806). Projekt zostanie przekazany do konsultacji publicznych i opiniowania równolegle z uzgodnieniami zewnętrznymi.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z …… r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	*Łącznie (0-10)*
Dochody ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wydatki związane z koniecznością dostosowania nowych wzorów deklaracji do wymogów elektronizacji zostały ujęte w ramach realizowanego przedsięwzięcia rozwojowego ZEFIR2 (rozwój Zintegrowanego Systemu Poboru Należności i Rozrachunków z UE i Budżetem). Rozwój ZEFIR2 jest przedsięwzięciem wieloletnim i wielowątkowym i nie jest możliwe wyodrębnienie środków przeznaczonych na wprowadzenie nowej wersji formularzy w tym systemie, zgodnie z niniejszym projektem rozporządzenia.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-10)*
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z …… r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt rozporządzenia, co do zasady, stanowi realizację zmian ustawowych i w tym obszarze nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców, oraz na rodzinę, obywateli, gospodarstwa domowe oraz osoby niepełnosprawne i starsze.

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☒ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy

Rozporządzenie stanowi realizację zmian ustawowych.

9. Wpływ na rynek pracy

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie

Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2025 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ze względu na techniczny charakter projektu rozporządzenia nie przewiduje się ewaluacji efektów oddziaływania projektowanej regulacji.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak załączników.

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

zmieniające rozporządzenie w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego

Na podstawie art. 84 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723, z 2024 r. poz. 1681 oraz z …) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1762):

1) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;
2) załącznik nr 5 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;
3) załącznik nr 7 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r.

MINISTER FINANSÓW

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia …… 2025 r. (Dz. U. poz. …)

Załącznik nr 1

WZÓR

Naczelnik …….
Urzędu Skarbowego
w .....

WNIOSEK

o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego

Wniosek ten stanowi jednocześnie zgłoszenie, o którym mowa w art. 108 ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.).

1. Imię i nazwisko lub nazwa wnioskodawcy:
.....
.....

2. Adres zamieszkania lub adres siedziby wnioskodawcy oraz dane kontaktowe:

Kraj..... Województwo..... Powiat.....

Gmina..... Ulica..... Nr domu.....

Nr lokalu..... Miejscowość..... Kod pocztowy.....

Poczta*..... Adres e-mail.....

Telefon*..... Faks*.....

3. Adres do korespondencji oraz dane kontaktowe, o ile są inne niż wskazane w pkt 2:

Kraj..... Województwo..... Powiat.....

Gmina..... Ulica..... Nr domu.....

Nr lokalu..... Miejscowość..... Kod pocztowy.....

Poczta*..... Adres e-mail.....

Telefon*..... Faks*.....

4. Nazwa rejestru, w którym zarejestrowany jest podmiot**:

¨ Krajowy Rejestr Sądowy
Numer wpisu:.....

¨ Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej

5. Forma identyfikacji wnioskodawcy:

Numer identyfikacji podatkowej (NIP) .....

6. Adres planowanej lokalizacji składu podatkowego:

Kraj..... Województwo..... Powiat.....

Gmina..... Ulica..... Nr domu.....

Nr lokalu..... Miejscowość..... Kod pocztowy.....

Poczta*.....

7. Rodzaj(e) działalności planowanej w składzie podatkowym**:

¨ produkcja ¨ magazynowanie ¨ przeładowywanie ¨ wprowadzenie ¨ wyprowadzenie

8. Rodzaje wyrobów akcyzowych oraz zakres działalności planowanej w składzie podatkowym**:

Lp.	**Wyroby akcyzowe**		**Zakres działalności oraz szacunkowe dane dotyczące ilości wyrobów akcyzowych będących przedmiotem poszczególnych rodzajów działalności prowadzonej w składzie podatkowym w okresie jednego miesiąca (w jednostkach miary stosowanych przy obliczaniu akcyzy)**		
	WYROBY ENERGETYCZNE:				
1	Oleje roślinne i zwierzęce o kodach CN od 1507 do 1518, jeśli są przeznaczone do celów napędowych lub opałowych (art. 20 ust. 1 lit. a dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
2	Oleje mineralne o kodach CN 2707 10, 2707 20, 2707 30 i 2707 50 (art. 20 ust. 1 lit. b dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
3	Benzyna ołowiowa o kodach CN 2710 12 31, 2710 12 51 i 2710 12 59 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela A rząd pierwszy dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
4	Benzyna bezołowiowa o kodach CN 2710 12 31, 2710 12 41, 2710 12 45 i 2710 12 49 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela A rząd drugi dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
5	Olej napędowy o kodach CN od 2710 19 43 do 2710 19 48 i od 2710 20 11 do 2710 20 19 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela A rząd trzeci dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		

			Przeładowywanie		
6	Olej napędowy przeznaczony do celów opałowych o kodach CN od 2710 19 43 do 2710 19 48 i od 2710 20 11 do 2710 20 19 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik nr 1 tabela C rząd pierwszy dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
7	Nafta do celów napędowych o kodach CN 2710 19 21 i 2710 19 25 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela A rząd czwarty dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
8	Nafta do celów opałowych o kodach CN 2710 19 21 i 2710 19 25 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela C rząd trzeci dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
9	Ciężki olej opałowy o kodach CN od 2710 19 62 do 2710 19 68 i od 2710 20 31 do 2710 20 39 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela C rząd drugi dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
10	Wyroby o kodach CN 2710 12 21, 2710 12 25i 2710 19 29 oraz 2710 20 90 (wyłącznie w odniesieniu do produktów, których mniej niż 90% objętości (włączając straty) destyluje w temperaturze 210°C i których co najmniej 65% objętości (włączając straty) destyluje w temperaturze 250°C według metody ISO 3405 (równoważnej metodzie ASTM D 86)), o ile wyroby te są przemieszczane luzem (art. 20 ust. 1 lit. c dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
11	Wyroby o kodach CN od 2710 12 do 2710 19 68 i od 2710 20 do 2710 20 39 oraz 2710 20 90 (wyłącznie w odniesieniu do produktów, których mniej niż 90% objętości (włączając straty) destyluje w temperaturze 210°C i których co najmniej 65% objętości (włączając straty) destyluje w temperaturze 250°C według metody ISO 3405 (równoważnej metodzie ASTM D 86)), wyżej niewymienione (art. 20 ust. 1 lit. c dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
12	Gaz płynny i inne węglowodory gazowe (LPG) o kodzie CN 2711 z wyjątkiem 2711 11, 2711 21 i 2711 29 (art. 20 ust. 1 lit. d; załącznik 1 tabela A rząd piąty; załącznik 1 tabela C rząd czwarty dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
13	Nasycone węglowodory acykliczne o kodzie CN 2901 10 (art. 20 ust. 1 lit. e dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
14					Szacunkowa ilość

	Węglowodory cykliczne o kodach CN 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 i 2902 44 (art. 20 ust. 1 lit. f dyrektywy 2003/96/WE)		Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
15	Metanol (alkohol metylowy) o kodzie CN 2905 11 00, który nie jest pochodzenia syntetycznego, jeśli jest przeznaczony do celów napędowych lub opałowych (art. 20 ust. 1 lit. g dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
16	Wyroby o kodach CN 3824 99 86, 3824 99 92 (wyłączając preparaty przeciwrdzewne zawierające aminy jako składniki aktywne i złożone rozpuszczalniki nieorganiczne i rozcieńczalniki do lakierów i produktów podobnych), 3824 99 93, 3824 99 96 (wyłączając preparaty przeciwrdzewne zawierające aminy jako składniki aktywne i złożone rozpuszczalniki nieorganiczne i rozcieńczalniki do lakierów i produktów podobnych), 3826 00 10 i 3826 00 90, jeśli są przeznaczone do celów napędowych lub opałowych (art. 20 ust. 1 lit. h dyrektywy 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
17	Wyroby o kodach CN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 i 3811 90 00 (art. 1 decyzji wykonawczej Komisji z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie stosowania przepisów o kontroli i przemieszczaniu określonych dyrektywą Rady 2008/118/WE w odniesieniu do niektórych dodatków, zgodnie z art. 20 ust. 2 dyrektywy Rady 2003/96/WE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
	NAPOJE ALKOHOLOWE:				
18	Alkohol etylowy (art. 20 dyrektywy 92/83/EWG)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
19	Alkohol etylowy skażony środkami dopuszczonymi do skażania alkoholu etylowego na podstawie przepisów odrębnych (art. 20 w związku z art. 27 ust. 1 lit. b dyrektywy 92/83/EWG)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
20	Piwo (art. 2 dyrektywy 92/83/EWG)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
21	Wino niemusujące (art. 8 pkt 1 dyrektywy 92/83/EWG) i niemusujące napoje fermentowane inne niż wino i piwo (art. 12 pkt 1 dyrektywy 92/83/EWG)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		

22	Wino musujące (art. 8 pkt 2 dyrektywy 92/83/EWG) i musujące napoje fermentowane inne niż wino i piwo (art. 12 pkt 2 dyrektywy 92/83/EWG)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
23	Produkty pośrednie (art. 17 dyrektywy 92/83/EWG)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
	WYROBY TYTONIOWE:				
24	Papierosy (art. 2 ust. 2 i art. 3 dyrektywy 2011/64/UE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
25	Cygara i cygaretki (art. 4 ust. 1 i 3 dyrektywy 2011/64/UE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
26	Tytoń cięty do ręcznego sporządzania papierosów (art. 2 ust. 2 i art. 5 dyrektywy 2011/64/UE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
27	Inny tytoń do palenia (art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 dyrektywy 2011/64/UE)				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
	WYROBY AKCYZOWE INNE NIŻ WYMIENIONE W POZYCJACH 1–27:				
28	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… …… …… ……				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
29	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… ……				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		

	…… ……		Przeładowywanie		
30	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… …… …… ……				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
31	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… …… …… ……				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		
32	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… …… …… ……				Szacunkowa ilość
			Produkcja		
			Magazynowanie		
			Przeładowywanie		

9. Proponowany termin obowiązywania zezwolenia**:
¨ czas nieoznaczony
¨ czas oznaczony, nie dłuższy niż 3 lata, tj. .....

10. Wniosek o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.), wnioskodawcy spełniającego warunki określone w tym przepisie[1)]**:
¨ TAK
¨ NIE

11. Proponowane zabezpieczenie akcyzowe, o którym mowa w art. 63 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym[2)]:

a) rodzaj zabezpieczenia akcyzowego**:

¨ generalne
¨ ryczałtowe

b) forma zabezpieczenia akcyzowego**:

¨ depozyt w gotówce
¨ gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa
¨ czek potwierdzony przez osobę prawną mającą siedzibę na terytorium Unii Europejskiej lub terytorium państwa członkowskiego Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub przez oddział banku zagranicznego, którzy prowadzą na terytorium kraju działalność bankową w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, z późn. zm.)
¨ weksel własny
¨ inny dokument mający wartość płatniczą .....
¨ hipoteka na nieruchomości położonej w ……,
o powierzchni……,
w skład której wchodzi ……,
dla której prowadzona jest księga wieczysta o nr …….

c) wysokość zabezpieczenia akcyzowego (w złotych) .....

12. Informacja o liczbie posiadanych przez wnioskodawcę zezwoleń na prowadzenie składu podatkowego ….....

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis wnioskodawcy)

Oświadczenia wnioskodawcy

Oświadczam, że:

a) nie jest wobec mnie prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe,

b) w miejscu lub pomieszczeniu, w którym ma być prowadzony skład podatkowy, nie jest prowadzony inny skład podatkowy oraz że miejsce to lub pomieszczenie spełniają warunki do prowadzenia działalności gospodarczej wymagane przez Państwową Inspekcję Sanitarną, Inspekcję Ochrony Środowiska, Państwową Straż Pożarną oraz Państwową Inspekcję Pracy,

c) nie zostało mi cofnięte, ze względu na naruszenie przepisów prawa, w okresie ostatnich 3 lat, licząc od dnia złożenia wniosku o wydanie zezwolenia, żadne z udzielonych mi zezwoleń, o których mowa w art. 84 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, jak również koncesja lub zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej ani nie została wydana decyzja o zakazie wykonywania przeze mnie działalności regulowanej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm.), w zakresie wyrobów akcyzowych.

....
(miejscowość i data) (podpis wnioskodawcy)

Oświadczenia wnioskodawcy składającego zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości****

Oświadczam, że:

a) nieruchomość, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, stanowi moją wyłączną własność[3)],

b) nieruchomość, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, nie jest obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi, z wyjątkiem służebności przesyłu[4)],

c) w stosunku do nieruchomości, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, nie istnieją ograniczenia obrotu nieruchomością wynikające z przepisów odrębnych[5)],

d) wartość rynkowa nieruchomości, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, wynosi ……....[6)],

e) procent wartości nieruchomości, do jakiego zostanie ustanowiona hipoteka na nieruchomości, wynosi ……[7)],

f) zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości stanowiło będzie ……..…% wymaganego zabezpieczenia akcyzowego.[8)]

…….. ……
(miejscowość i data) (podpis wnioskodawcy)

---

* Podanie informacji jest dobrowolne
** Zaznaczyć właściwe

*** W przypadku płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych wskazanie kodu CN nie jest obowiązkowe
**** Oświadczenia składane dodatkowo w przypadku gdy wnioskodawca zamierza złożyć zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości

[1)] Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym występujący z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego powinien:
– mieć swoją siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju,
– stosować procedurę zawieszenia poboru akcyzy co najmniej od roku,
– znajdować się w sytuacji finansowej i posiadać majątek, które zapewniają wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych i obowiązku zapłaty opłaty paliwowej,
– nie posiadać zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, opłaty paliwowej, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz nie może być wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe oraz
– zobowiązać się do zapłacenia, na pierwsze pisemne żądanie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, kwoty akcyzy oraz kwoty opłaty paliwowej przypadających do zapłaty z tytułu powstania zobowiązania podatkowego oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej.
Wzór wniosku o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego, a także sposób udokumentowania spełnienia warunków udzielenia takiego zwolnienia określają przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 64 ust. 10 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. Jeżeli wnioskodawca złożył wniosek o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego w trybie art. 64 tej ustawy, zaznacza odpowiedź „tak”. W innych przypadkach zaznacza odpowiedź „nie”.

[2)] Punkt ten należy wypełnić w przypadku niewystąpienia z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego.

[3)] Zgodnie z art. 69a ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym hipoteka na nieruchomości, o której mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tej ustawy, może zostać ustanowiona wyłącznie na prawie własności nieruchomości. Zgodnie z art. 69a ust. 9 pkt 1 ww. ustawy w dniu ustanowienia hipoteki nieruchomość ma stanowić wyłączną własność podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego.

[4)] Zgodnie z art. 69a ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym w dniu ustanowienia hipoteki nieruchomość nie może być obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi, z wyjątkiem służebności przesyłu.

[5)] Zgodnie z art. 69a ust. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym na nieruchomości, w stosunku do której istnieją ograniczenia obrotu nieruchomością wynikające z przepisów odrębnych, nie ustanawia się hipoteki.

[6)] Zgodnie z art. 69a ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym wartość nieruchomości przyjmuje się na podstawie zadeklarowanej przez podmiot, o którym mowa w art. 63 ust. 1 tej ustawy, wartości rynkowej nieruchomości będącej przedmiotem zabezpieczenia. Zgodnie z art. 69a ust. 4 ww. ustawy wartość nieruchomości deklaruje się według stanu nieruchomości na dzień złożenia wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej, z uwzględnieniem miejsca jej położenia, stanu i stopnia zużycia nieruchomości oraz przeciętnych cen nieruchomości do niej podobnych.

[7)] Zgodnie z art. 69a ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym hipoteka na nieruchomości może zostać ustanowiona do 65% wartości nieruchomości.

[8)] Zgodnie z art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym zabezpieczenie złożone w formie, o której mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tej ustawy, może stanowić pokrycie do 45% zabezpieczenia akcyzowego. Pozostałą część zabezpieczenia akcyzowego składa się w jednej lub kilku formach przewidzianych w art. 67 ust. 1 pkt 1–5 ww. ustawy.

Załącznik nr 2

WZÓR

Naczelnik …….
Urzędu Skarbowego
w .....

WNIOSEK

o wydanie zezwolenia na wyprowadzanie wyrobów akcyzowych z cudzego składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy przez podatnika, o którym mowa w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

1. Imię i nazwisko lub nazwa wnioskodawcy:
.....
.....

2. Adres zamieszkania lub adres siedziby wnioskodawcy oraz dane kontaktowe:

Kraj..... Województwo..... Powiat.....

Gmina..... Ulica..... Nr domu.....

Nr lokalu..... Miejscowość..... Kod pocztowy.....

Poczta*..... Adres e-mail.....

Telefon*..... Faks*.....

3. Adres do korespondencji oraz dane kontaktowe, o ile są inne niż wskazane w pkt 2:

Kraj..... Województwo..... Powiat.....

Gmina..... Ulica..... Nr domu.....

Nr lokalu..... Miejscowość..... Kod pocztowy.....

Poczta*..... Adres e-mail.....

Telefon*..... Faks*.....

4. Nazwa rejestru, w którym zarejestrowany jest podmiot**:

☐ Krajowy Rejestr Sądowy
Numer wpisu.....

☐ Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej

5. Forma identyfikacji wnioskodawcy:

Numer identyfikacji podatkowej (NIP) .....

6. Adres, pod którym zlokalizowany jest skład podatkowy, z którego będzie następowało wyprowadzanie wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, oraz numer akcyzowy tego składu podatkowego:

Kraj..... Województwo..... Powiat.....

Gmina..... Ulica..... Nr domu.....

Nr lokalu..... Miejscowość..... Kod pocztowy.....

Poczta*.....

7. Rodzaje wyrobów akcyzowych (wraz z kodami CN)***, które będą wyprowadzane ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy:
.....
.....

8. Zakres planowanej działalności – dane szacunkowe dotyczące ilości wyrobów akcyzowych, które zostaną wyprowadzone ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (w jednostkach miary stosowanych przy obliczaniu akcyzy):
.....
.....

9. Proponowany termin obowiązywania zezwolenia**:
☐ czas nieoznaczony
☐ czas oznaczony, nie dłuższy niż 3 lata, tj. .....

10. Wniosek o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego na podstawie art. 64 ust. 1 w związku z ust. 1a ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.), w przypadku spełnienia warunków określonych w tych przepisach[1)]**:
☐ TAK
☐ NIE

11. Proponowane zabezpieczenie akcyzowe, o którym mowa w art. 63 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym[2)]:

a) rodzaj zabezpieczenia akcyzowego**:

☐ generalne
☐ ryczałtowe

b) forma zabezpieczenia akcyzowego**:

☐ depozyt w gotówce
☐ gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa
☐ czek potwierdzony przez osobę prawną mającą siedzibę na terytorium Unii Europejskiej lub terytorium państwa członkowskiego Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub przez oddział banku zagranicznego, którzy prowadzą na terytorium kraju działalność bankową w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, z późn. zm.)
☐ weksel własny
☐ inny dokument mający wartość płatniczą .....
☐ hipoteka na nieruchomości położonej w ……,
o powierzchni ……..,
w skład której wchodzi ……,
dla której prowadzona jest księga wieczysta o nr …….

c) wysokość zabezpieczenia akcyzowego (w złotych): .....

....
(miejscowość i data) (podpis wnioskodawcy)

Oświadczenia wnioskodawcy

Oświadczam, że:

a) nie jest wobec mnie prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe,

b) nie zostało mi cofnięte, ze względu na naruszenie przepisów prawa, w okresie ostatnich 3 lat, licząc od dnia złożenia wniosku o wydanie zezwolenia, żadne z udzielonych mi zezwoleń, o których mowa w art. 84 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, jak również koncesja lub zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej ani nie została wydana decyzja o zakazie wykonywania przeze mnie działalności regulowanej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm.), w zakresie wyrobów akcyzowych.

....
(miejscowość i data) (podpis wnioskodawcy)

Oświadczenia wnioskodawcy składającego zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości****

Oświadczam, że:

a) nieruchomość, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, stanowi moją wyłączną własność[3)],

b) nieruchomość, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, nie jest obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi, z wyjątkiem służebności przesyłu[4)],

c) w stosunku do nieruchomości, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, nie istnieją ograniczenia obrotu nieruchomością wynikające z przepisów odrębnych[5)],

d) wartość rynkowa nieruchomości, na której ma zostać ustanowiona, hipoteka wynosi ……..……..[6)],

e) procent wartości nieruchomości, do jakiego zostanie ustanowiona hipoteka na nieruchomości, wynosi ……[7)],

f) zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości stanowiło będzie ……% wymaganego zabezpieczenia akcyzowego.[8)]

…… ……
(miejscowość i data) (podpis wnioskodawcy)

---

* Podanie informacji jest dobrowolne
** Zaznaczyć właściwe
*** W przypadku płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych wskazanie kodu CN nie jest obowiązkowe

**** Oświadczenia składane dodatkowo w przypadku gdy wnioskodawca zamierza złożyć zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości

[1)] Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 1 oraz 3–5 w zw. z art. 64 ust. 1a ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym występujący z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego powinien:
– mieć swoją siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju,
– znajdować się w sytuacji finansowej i posiadać majątek, które zapewniają wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej,
– nie posiadać zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, opłaty paliwowej, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz nie może być wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe oraz
– zobowiązać się do zapłacenia, na pierwsze pisemne żądanie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, kwoty akcyzy oraz kwoty opłaty paliwowej przypadającej do zapłaty z tytułu powstania zobowiązania podatkowego oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej.
Wzór wniosku o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego, a także sposób udokumentowania spełnienia warunków udzielenia takiego zwolnienia określają przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 64 ust. 10 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. Jeżeli wnioskodawca złożył wniosek o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia w trybie art. 64 tej ustawy, zaznacza odpowiedź „TAK". W innych przypadkach zaznacza odpowiedź „NIE".

[2)] Punkt ten należy wypełnić w przypadku niewystąpienia z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego.

[3)] Zgodnie z art. 69a ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym hipoteka na nieruchomości, o której mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tej ustawy, może zostać ustanowiona wyłącznie na prawie własności nieruchomości. Zgodnie z art. 69a ust. 9 pkt 1 ww. ustawy w dniu ustanowienia hipoteki nieruchomość ma stanowić wyłączną własność podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego.

[4)] Zgodnie z art. 69a ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym w dniu ustanowienia hipoteki nieruchomość nie może być obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi, z wyjątkiem służebności przesyłu.

[5)] Zgodnie z art. 69a ust. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym na nieruchomości, w stosunku do której istnieją ograniczenia obrotu nieruchomością wynikające z przepisów odrębnych, nie ustanawia się hipoteki.

[6)] Zgodnie z art. 69a ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym wartość nieruchomości przyjmuje się na podstawie zadeklarowanej przez podmiot, o którym mowa w art. 63 ust. 1 tej ustawy, wartości rynkowej nieruchomości będącej przedmiotem zabezpieczenia. Zgodnie z art. 69a ust. 4 ww. ustawy wartość nieruchomości deklaruje się według stanu nieruchomości na dzień złożenia wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej, z uwzględnieniem miejsca jej położenia, stanu i stopnia zużycia nieruchomości oraz przeciętnych cen nieruchomości do niej podobnych.

[7)] Zgodnie z art. 69a ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym hipoteka na nieruchomości może zostać ustanowiona do 65% wartości nieruchomości.

[8)] Zgodnie z art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym zabezpieczenie złożone w formie, o której mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tej ustawy, może stanowić pokrycie do 45% zabezpieczenia akcyzowego. Pozostałą część zabezpieczenia akcyzowego składa się w jednej lub kilku formach przewidzianych w art. 67 ust. 1 pkt 1–5 ww. ustawy.

Załącznik nr 3

WZÓR

Naczelnik …….
Urzędu Skarbowego
w .....

WNIOSEK

o wydanie zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający

1. Imię i nazwisko lub nazwa wnioskodawcy:
.....
.....

2. Adres zamieszkania lub adres siedziby oraz dane kontaktowe wnioskodawcy:

Kraj..... Województwo..... Powiat.....
Gmina..... Ulica..... Nr domu.....
Nr lokalu..... Miejscowość..... Kod pocztowy.....
Poczta*..... Adres e-mail.....
Telefon*..... Faks*.....

3. Adres do korespondencji oraz dane kontaktowe, o ile są inne niż wskazane w pkt 2:

Kraj..... Województwo..... Powiat.....
Gmina..... Ulica..... Nr domu.....
Nr lokalu..... Miejscowość..... Kod pocztowy.....
Poczta*.....Adres e-mail.....
Telefon*..... Faks*….....

4. Nazwa rejestru, w którym zarejestrowany jest podmiot**:

¨ Krajowy Rejestr Sądowy
Numer wpisu.....

¨ Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej

5. Forma identyfikacji wnioskodawcy:

Numer identyfikacji podatkowej (NIP) .....

6. Rodzaje wyrobów akcyzowych importowanych będących w okresie 1 miesiąca przedmiotem wysyłki z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy**:

Lp.	**Wyroby akcyzowe**		**Szacunkowe dane dotyczące ilości importowanych wyrobów akcyzowych będących przedmiotem wysyłki z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy (w jednostkach miary stosowanych przy obliczaniu akcyzy)**
	WYROBY ENERGETYCZNE:		
1	Oleje roślinne i zwierzęce o kodach CN od 1507 do 1518, jeśli są przeznaczone do celów napędowych lub opałowych (art. 20 ust. 1 lit. a dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
2	Oleje mineralne o kodach CN 2707 10, 2707 20, 2707 30 i 2707 50 (art. 20 ust. 1 lit. b dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
3	Benzyna ołowiowa o kodach CN 2710 12 31, 2710 12 51 i 2710 12 59 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela A rząd pierwszy dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
4	Benzyna bezołowiowa o kodach CN 2710 12 31, 2710 12 41, 2710 12 45 i 2710 12 49 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela A rząd drugi dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
5	Olej napędowy o kodach CN od 2710 19 43 do 2710 19 48 i od 2710 20 11 do 2710 20 19 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela A rząd trzeci dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
6	Olej napędowy przeznaczony do celów opałowych o kodach CN od 2710 19 43 do 2710 19 48 i od 2710 20 11 do 2710 20 19 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik nr 1 tabela C rząd pierwszy dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
7	Nafta do celów napędowych o kodach CN 2710 19 21 i 2710 19 25 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela A rząd czwarty dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
8	Nafta do celów opałowych o kodach CN 2710 19 21 i 2710 19 25 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela C rząd trzeci dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
9	Ciężki olej opałowy o kodach CN od 2710 19 62 do 2710 19 68 i od 2710 20 31 do 2710 20 39 (art. 20 ust. 1 lit. c; załącznik 1 tabela C rząd drugi dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
10	Wyroby o kodach CN 2710 12 21, 2710 12 25 i 2710 19 29 oraz 2710 20 90 (wyłącznie w odniesieniu do produktów, których mniej niż 90% objętości (włączając straty) destyluje w temperaturze 210°C i których co najmniej 65% objętości (włączając straty) destyluje w temperaturze 250°C według metody ISO 3405 (równoważnej metodzie ASTM D 86)), o ile wyroby te są przemieszczane luzem (art. 20 ust. 1 lit. c dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
11	Wyroby o kodach CN od 2710 12 do 2710 19 68 i od 2710 20 do 2710 20 39 oraz 2710 20 90 (wyłącznie w odniesieniu do produktów, których mniej niż 90% objętości (włączając straty) destyluje w temperaturze 210°C i których co najmniej 65% objętości (włączając straty) destyluje w temperaturze 250°C według metody ISO 3405 (równoważnej metodzie ASTM D 86)), wyżej niewymienione (art. 20 ust. 1 lit. c dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość

12	Gaz płynny i inne węglowodory gazowe (LPG) o kodzie CN 2711 z wyjątkiem 2711 11, 2711 21 i 2711 29 (art. 20 ust. 1 lit. d; załącznik 1 tabela A rząd piąty; załącznik 1 tabela C rząd czwarty dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
13	Nasycone węglowodory acykliczne o kodzie CN 2901 10 (art. 20 ust. 1 lit. e dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
14	Węglowodory cykliczne o kodach CN 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 i 2902 44 (art. 20 ust. 1 lit. f dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
15	Metanol (alkohol metylowy) o kodzie CN 2905 11 00, który nie jest pochodzenia syntetycznego, jeśli jest przeznaczony do celów napędowych lub opałowych (art. 20 ust. 1 lit. g dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
16	Wyroby o kodach CN 3824 99 86, 3824 99 92 (wyłączając preparaty przeciwrdzewne zawierające aminy jako składniki aktywne i złożone rozpuszczalniki nieorganiczne i rozcieńczalniki do lakierów i produktów podobnych), 3824 99 93, 3824 99 96 (wyłączając preparaty przeciwrdzewne zawierające aminy jako składniki aktywne i złożone rozpuszczalniki nieorganiczne i rozcieńczalniki do lakierów i produktów podobnych), 3826 00 10 i 3826 00 90, jeśli są przeznaczone do celów napędowych lub opałowych (art. 20 ust. 1 lit. h dyrektywy 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
17	Wyroby o kodach CN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 i 3811 90 00 (art. 1 decyzji wykonawczej Komisji z dnia 20 kwietnia 2012 r. w sprawie stosowania przepisów o kontroli i przemieszczaniu określonych dyrektywą Rady 2008/118/WE w odniesieniu do niektórych dodatków, zgodnie z art. 20 ust. 2 dyrektywy Rady 2003/96/WE)		Szacunkowa ilość
	NAPOJE ALKOHOLOWE:		
18	Alkohol etylowy (art. 20 dyrektywy 92/83/EWG)		Szacunkowa ilość
19	Alkohol etylowy skażony środkami dopuszczonymi do skażania alkoholu etylowego na podstawie przepisów odrębnych (art. 20 w związku z art. 27 ust. 1 lit. b dyrektywy 92/83/EWG)		Szacunkowa ilość
20	Piwo (art. 2 dyrektywy 92/83/EWG)		Szacunkowa ilość
21	Wino niemusujące (art. 8 pkt 1 dyrektywy 92/83/EWG) i niemusujące napoje fermentowane inne niż wino i piwo (art. 12 pkt 1 dyrektywy 92/83/EWG)		Szacunkowa ilość
22	Wino musujące (art. 8 pkt 2 dyrektywy 92/83/EWG) i musujące napoje fermentowane inne niż wino i piwo (art. 12 pkt 2 dyrektywy 92/83/EWG)		Szacunkowa ilość
23	Produkty pośrednie (art. 17 dyrektywy 92/83/EWG)		Szacunkowa ilość

	WYROBY TYTONIOWE:		
24	Papierosy (art. 2 ust. 2 i art. 3 dyrektywy 2011/64/UE)		Szacunkowa ilość
25	Cygara i cygaretki (art. 4 ust. 1 i 3 dyrektywy 2011/64/UE)		Szacunkowa ilość
26	Tytoń cięty do ręcznego sporządzania papierosów (art. 2 ust. 2 i art. 5 dyrektywy 2011/64/UE)		Szacunkowa ilość
27	Inny tytoń do palenia (art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 dyrektywy 2011/64/UE)		Szacunkowa ilość
	WYROBY AKCYZOWE INNE NIŻ WYMIENIONE W POZYCJACH 1–27:		
28	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… ……		Szacunkowa ilość
29	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… ……		Szacunkowa ilość
30	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… ……		Szacunkowa ilość
31	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… ……		Szacunkowa ilość
32	Nazwa wyrobu i kod CN*** …… …… ……		Szacunkowa ilość

7. Proponowany termin obowiązywania zezwolenia**:
   ¨ czas nieoznaczony
   ¨ czas oznaczony, nie dłuższy niż 3 lata, tj. .....

8. Proponowane zabezpieczenie akcyzowe, o którym mowa w art. 63 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.):

a) rodzaj zabezpieczenia akcyzowego**:

   ¨ generalne
   ¨ ryczałtowe

b) forma zabezpieczenia akcyzowego**:
   ¨ depozyt w gotówce

¨ gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa
¨ czek potwierdzony przez osobę prawną mającą siedzibę na terytorium Unii Europejskiej lub terytorium państwa członkowskiego Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub przez oddział banku zagranicznego, którzy prowadzą na terytorium kraju działalność bankową w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1646, z późn. zm.)
¨ weksel własny
¨ inny dokument mający wartość płatniczą .....
¨ hipoteka na nieruchomości położonej w ……..…….…...…,
o powierzchni ……...,
w skład której wchodzi ……..……,
dla której prowadzona jest księga wieczysta o nr …….

c) wysokość zabezpieczenia akcyzowego (w złotych): .....

9. Informacja o liczbie wydanych podmiotowi zezwoleń na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający .....

....
(miejscowość i data) (podpis wnioskodawcy)

Oświadczenia wnioskodawcy

Oświadczam, że:

a) nie jest wobec mnie prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe,

b) nie zostało mi cofnięte, ze względu na naruszenie przepisów prawa, w okresie ostatnich 3 lat, licząc od dnia złożenia wniosku o wydanie zezwolenia, żadne z udzielonych mi zezwoleń, o których mowa w art. 84 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, jak również koncesja lub zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej ani nie została wydana decyzja o zakazie wykonywania przeze mnie działalności regulowanej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm.), w zakresie wyrobów akcyzowych.

....
(miejscowość i data) (podpis wnioskodawcy)

Oświadczenia wnioskodawcy składającego zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości****

Oświadczam, że:

a) nieruchomość, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, stanowi moją wyłączną własność[1)],

b) nieruchomość, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, nie jest obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi, z wyjątkiem służebności przesyłu[2)],

c) w stosunku do nieruchomości, na której ma zostać ustanowiona hipoteka, nie istnieją ograniczenia obrotu nieruchomością wynikające z przepisów odrębnych[3)],

d) wartość rynkowa nieruchomości, na której ma zostać ustanowiona hipoteka wynosi ……..……..[4)],

e) procent wartości nieruchomości, do jakiego zostanie ustanowiona hipoteka na nieruchomości, wynosi ……..[5)],

f) zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości stanowiło będzie …...…% wymaganego zabezpieczenia akcyzowego.[6)]

…….. ……
(miejscowość i data) (podpis wnioskodawcy)

---

* Podanie informacji jest dobrowolne
** Zaznaczyć właściwe
*** W przypadku płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych wskazanie kodu CN nie jest obowiązkowe

**** Oświadczenia składane dodatkowo w przypadku gdy wnioskodawca zamierza złożyć zabezpieczenie akcyzowe w formie hipoteki na nieruchomości

[1)] Zgodnie z art. 69a ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym hipoteka na nieruchomości, o której mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tej ustawy, może zostać ustanowiona wyłącznie na prawie własności nieruchomości. Zgodnie z art. 69a ust. 9 pkt 1 ww. ustawy w dniu ustanowienia hipoteki nieruchomość ma stanowić wyłączną własność podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego.

[2)] Zgodnie z art. 69a ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym w dniu ustanowienia hipoteki nieruchomość nie może być obciążona ograniczonymi prawami rzeczowymi, z wyjątkiem służebności przesyłu.

[3)] Zgodnie z art. 69a ust. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym na nieruchomości, w stosunku do której istnieją ograniczenia obrotu nieruchomością wynikające z przepisów odrębnych, nie ustanawia się hipoteki.

[4)] Zgodnie z art. 69a ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym wartość nieruchomości przyjmuje się na podstawie zadeklarowanej przez podmiot, o którym mowa w art. 63 ust. 1 tej ustawy, wartości rynkowej nieruchomości będącej przedmiotem zabezpieczenia. Zgodnie z art. 69a ust. 4 ww. ustawy wartość nieruchomości deklaruje się według stanu nieruchomości na dzień złożenia wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej, z uwzględnieniem miejsca jej położenia, stanu i stopnia zużycia nieruchomości oraz przeciętnych cen nieruchomości do niej podobnych.

[5)] Zgodnie z art. 69a ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym hipoteka na nieruchomości może zostać ustanowiona do 65% wartości nieruchomości.

[6)] Zgodnie z art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym zabezpieczenie złożone w formie, o której mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 tej ustawy, może stanowić pokrycie do 45% zabezpieczenia akcyzowego. Pozostałą część zabezpieczenia akcyzowego składa się w jednej lub kilku formach przewidzianych w art. 67 ust. 1 pkt 1–5 ww. ustawy.

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia został sporządzony w związku z koniecznością dostosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1762) do przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.), zmienianej ustawą z dnia …….. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. …).

Ustawa zmieniająca wprowadza w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (zwanej dalej „ustawą") opodatkowanie akcyzą nowych wyrobów akcyzowych:
- urządzeń do waporyzacji, czyli wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy do wyrobów nowatorskich oraz urządzeń wielofunkcyjnych, służących do waporyzacji zarówno płynu do papierosów elektronicznych, jak i wyrobów nowatorskich,
- saszetek nikotynowych oraz
- innych wyrobów nikotynowych,

a także rozszerza opodatkowanie akcyzą w zakresie już istniejących na gruncie ustawy wyrobów nowatorskich, przez zmianę definicji tych wyrobów.

Projekt ustawy przewiduje objęcie urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych rozwiązaniami stosowanymi w przypadku wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych (m.in. płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich). Na poziomie unijnym zarówno urządzenia służące do waporyzacji, jak i saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe nie są bowiem objęte zharmonizowaną akcyzą w zakresie struktury i stawek podatku akcyzowego, a także produkcji i przemieszczania wyrobów akcyzowych. Wyroby takie nie są wymienione w dyrektywach akcyzowych: dyrektywie Rady 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (przekształcenie) oraz dyrektywie Rady 2011/64/UE z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów akcyzowych. W konsekwencji urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe nie zostały wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, który określa katalog wyrobów akcyzowych objętych zharmonizowaną akcyzą na terytorium Unii Europejskiej.

Do ww. wyrobów akcyzowych będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów, deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji, terminów płatności akcyzy oraz postępowania w przypadku importu. Natomiast w zakresie produkcji i przemieszczania do wyrobów tych (podobnie jak do płynu do papierosów elektronicznych oraz do wyrobów nowatorskich) będą miały zastosowanie regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa. W konsekwencji do ww. wyrobów będzie miała zastosowanie na terytorium kraju procedura zawieszenia poboru akcyzy, zgodnie z art. 40 ust. 6 ustawy. Podmioty, które produkują te wyroby, magazynują je lub przeładowują i będą chciały skorzystać z instytucji zawieszenia poboru akcyzy, będą musiały uzyskać zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zmienić (rozszerzyć) posiadane już zezwolenia.

Podmioty, które nie są zarejestrowane w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych (CRPA), a zamierzają od 1 lipca 2025 r. prowadzić działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz

innych wyrobów nikotynowych powinny do 30 czerwca 2025 r. dokonać zgłoszenia rejestracyjnego. Podmioty zarejestrowane w CRPA powinny zaś dokonać do 30 czerwca 2025 r. stosownej zmiany zgłoszenia rejestracyjnego, obejmując tym zgłoszeniem nowe wyroby akcyzowe będące przedmiotem działalności gospodarczej.

Podmioty, które zamierzają od 1 lipca 2025 r. dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia na wykonywanie czynności w zakresie podatku akcyzowego albo zmiany tego zezwolenia w zakresie urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, powinny złożyć wniosek i uzyskać to zezwolenie lub zmianę tego zezwolenia przed tym dniem, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2025 r.

W związku z powyższym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie zezwoleń na prowadzenie działalności w zakresie podatku akcyzowego niezbędne jest wprowadzenie zmian mających na celu dostosowanie treści tego aktu wykonawczego do zmienianych przepisów ustawy.

Podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych będą mogły wystąpić z wnioskiem o wydanie/zmianę następujących zezwoleń akcyzowych:
- zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego,
- zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający oraz
- zezwolenia na wyprowadzanie wyrobów akcyzowych będących własnością podatnika z cudzego składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (tzw. zezwolenia wyprowadzenia).

Podmioty te nie będą miały natomiast możliwości uzyskania zezwoleń na: nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca, jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca, prowadzenie działalności jako przedstawiciel podatkowy oraz prowadzenie działalności jako podmiot pośredniczący. Trzy pierwsze zezwolenia mogą być wydane jedynie w przypadku wyrobów akcyzowych zharmonizowanych na poziomie unijnym, natomiast czwarte zezwolenie dotyczy podmiotu prowadzącego działalność w zakresie wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, co nie dotyczy urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych.

W projektowanym rozporządzeniu zmiany wymagają dotychczasowe wzory wniosków o wydanie zezwoleń określone w: załączniku nr 1 (wniosek o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego), załączniku nr 5 (wniosek o wydanie zezwolenia wyprowadzenia) oraz załączniku nr 7 (wniosek o wydanie zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający). W związku z tym, że urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe, podobnie jak płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, są wyrobami akcyzowymi bez względu na kod CN, w załącznikach nr 1, 5 i 7 do rozporządzenia należy zawrzeć informację, że w przypadku tych wyrobów wskazanie kodu CN nie jest obowiązkowe.
W załącznikach nr 1 i 7 informacja ta będzie zawarta w objaśnieniach do poz. 28-32 tabeli zawierającej wykaz wyrobów akcyzowych, natomiast w załączniku nr 5 - w objaśnieniach do pkt 7 wniosku.

W projektowanym rozporządzeniu załącznik nr 1 otrzyma brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia, załącznik nr 5 otrzyma brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia, a załącznik nr 7 otrzyma brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia.
Pozostałe załączniki do rozporządzenia nie wymagają zmian.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r., aby umożliwić podmiotom, które od dnia 1 lipca 2025 r. zamierzają dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia akcyzowego w zakresie urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych - wcześniejsze złożenie wniosku o wydanie albo o zmianę zezwolenia akcyzowego oraz wydanie przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego tego zezwolenia albo dokonanie zmiany tego zezwolenia, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2025 r.

Projektowane regulacje nie stoją w sprzeczności z prawem Unii Europejskiej.

Niniejsze rozporządzenie nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji zgodnie z rozporządzeniem 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.).

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248, z późn. zm.) oraz § 4 i § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806), z chwilą przekazania do uzgodnień członkom Rady Ministrów, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego i nie wymaga zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące** Ministerstwo Finansów **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu** Edyta Białas-Giejbatow, Dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego i Niektórych Danin Publicznych 22 694 39 46, edyta.białas-giejbatow@mf.gov.pl	**Data sporządzenia** 28.11.2024 r. **Źródło** Upoważnienie ustawowe – art. 84 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.) **Nr ……. w wykazie prac legislacyjnych**

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawa z dnia …….. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ….) wprowadza w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (zwanej dalej „ustawą") opodatkowanie akcyzą:
- urządzeń do waporyzacji, tj. wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy do wyrobów nowatorskich i urządzeń wielofunkcyjnych, służących do waporyzacji zarówno płynu do papierosów elektronicznych, jak i wyrobów nowatorskich,
- saszetek nikotynowych,
- innych wyrobów nikotynowych,
a także rozszerza opodatkowanie akcyzą w zakresie już istniejących na gruncie ustawy wyrobów nowatorskich, przez zmianę definicji tych wyrobów.
Powyższa ustawa zmieniająca przewiduje objęcie nowych wyrobów akcyzowych rozwiązaniami stosowanymi w przypadku wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych (m.in. płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich).

Urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe nie zostały wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, który określa katalog wyrobów akcyzowych objętych zharmonizowaną akcyzą na terytorium Unii Europejskiej. W związku z tym, w zakresie produkcji i przemieszczania do wyrobów tych (podobnie jak do płynu do papierosów elektronicznych oraz do wyrobów nowatorskich) będą miały zastosowanie regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa. Oznacza to, że ww. urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe będą musiały być co do zasady produkowane w składzie podatkowym, natomiast do przemieszczeń tych wyrobów na terytorium kraju będzie miała zastosowanie procedura zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu EMCS PL2.

W związku z opodatkowaniem akcyzą oraz objęciem obowiązkiem produkcji w składzie podatkowym urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych podmioty, które zamierzają od 1 lipca 2025 r. dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia na wykonywanie czynności w zakresie podatku akcyzowego albo zmiany tego zezwolenia w zakresie ww. wyrobów, powinny złożyć wniosek i uzyskać to zezwolenie albo zmianę tego zezwolenia przed tym dniem, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2025 r. W szczególności podmioty, które będą chciały korzystać z instytucji składu podatkowego powinny uzyskać zezwolenie albo zmianę posiadanego już zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego w zakresie nowych wyrobów akcyzowych.

W związku z powyższym, w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego niezbędne jest wprowadzenie zmian mających na celu dostosowanie treści tego aktu wykonawczego do zmienianych przepisów ustawy, a tym samym umożliwienie podmiotom składania wniosków o wydanie/zmianę stosownych zezwoleń akcyzowych.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Rekomendowanym rozwiązaniem jest zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego. W rozporządzeniu tym zmianie ulegną dotychczasowe załączniki, które określają wzór wniosku o wydanie zezwolenia:

- na prowadzenie składu podatkowego (załącznik nr 1),

- na wyprowadzanie wyrobów akcyzowych będących własnością podatnika z cudzego składu podatkowego poza

procedurą zawieszenia poboru akcyzy (tzw. zezwolenia wyprowadzenia) (załącznik nr 5),

- na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający (załącznik nr 7).

W związku z tym, że urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe, podobnie jak płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, są wyrobami akcyzowymi bez względu na kod CN, w załącznikach nr 1, 5 i 7 do ww. rozporządzenia należy zawrzeć informację, że w przypadku tych wyrobów wskazanie kodu CN nie jest obowiązkowe. W załącznikach nr 1 i 7 informacja ta będzie zawarta w objaśnieniach do poz. 28-32 tabeli zawierającej wykaz wyrobów akcyzowych, natomiast w załączniku nr 5 - w objaśnieniach do pkt 7 wniosku. Umożliwi to podmiotom, które chcą prowadzić działalność gospodarczą w zakresie nowych wyrobów akcyzowych, złożenie wniosków o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, zezwolenia wyprowadzenia oraz zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający.

Pozostałe załączniki do rozporządzenia nie wymagają zmian. Podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych nie będą bowiem mogły uzyskać zezwolenia:
1) na nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca,

2) na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca,

3) na prowadzenie działalności jako przedstawiciel podatkowy oraz

4) na prowadzenie działalności jako podmiot pośredniczący.

Trzy pierwsze zezwolenia dotyczą przemieszczeń wewnątrzwspólnotowych i mogą być wydane jedynie w przypadku wyrobów akcyzowych zharmonizowanych na poziomie unijnym, natomiast czwarte zezwolenie dotyczy podmiotu prowadzącego działalność w zakresie wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie, co nie dotyczy nowo opodatkowanych wyrobów akcyzowych.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Materia regulowana w niniejszym rozporządzeniu zależna jest wyłącznie od decyzji zainteresowanych państw.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty, które chcą prowadzić działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych: - prowadzące skład podatkowy i ubiegające się o zmianę dotychczasowego/wydanie nowego zezwolenia oraz - nieposiadające zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego i ubiegające się o wydanie takiego zezwolenia	817 - podmioty posiadające zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego wielkość trudna do oszacowania	System Zintegrowanej Rejestracji Przedsiębiorców SZPROT- dane na dzień 26.11.2024 r.	Zmiana regulacji ma charakter dostosowujący do zmienianej ustawy.
Podmioty, które chcą prowadzić działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych: - posiadający zezwolenie na prowadzenie działalności jako zarejestrowany wysyłający i ubiegające się o zmianę dotychczasowego/wydanie nowego zezwolenia oraz - nieposiadające zezwolenia na prowadzenie działalności jako zarejestrowany wysyłający i	145 – podmioty posiadające zezwolenie na prowadzenie działalności jako zarejestrowany wysyłający wielkość trudna do oszacowania	System Zintegrowanej Rejestracji Przedsiębiorców SZPROT – dane na dzień 26.11.2024 r.	Zmiana regulacji ma charakter dostosowujący do zmienianej ustawy.

ubiegające się o wydanie takiego zezwolenia			
Podmioty, które chcą prowadzić działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych: - posiadające zezwolenie wyprowadzenia i ubiegające się o zmianę dotychczasowego/wydanie nowego zezwolenia oraz - nieposiadające zezwolenia wyprowadzenia i ubiegające się o wydanie takiego zezwolenia	331 – podmioty posiadające zezwolenie wyprowadzenia wielkość trudna do oszacowania	System Zintegrowanej Rejestracji Przedsiębiorców SZPROT – dane na dzień 26.11.2024 r.	Zmiana regulacji ma charakter dostosowujący do zmienianej ustawy.
Urzędy skarbowe, urzędy celno-skarbowe i izby administracji skarbowej	16 izb administracji skarbowej, 44 urzędy skarbowe właściwe dla podatku akcyzowego i 16 urzędów celno-skarbowych	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 361)	W związku z wprowadzanym opodatkowaniem akcyzą nowych wyrobów akcyzowych: urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych – wydawanie/zmiana zezwoleń podmiotom, które zamierzają od 1 stycznia 2025 r. dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego w odniesieniu do ww. wyrobów akcyzowych.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

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, z późn. zm.) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Informacja o przekazaniu projektu rozporządzenia do konsultacji publicznych i opiniowania zostanie skierowana do następujących podmiotów i organizacji:

1. Krajowa Izba Gospodarcza,
2. Polska Izba Handlu,
3. Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
4. Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
5. Stowarzyszenie Vaping Association Polska (VAP),
6. Krajowy Związek Pracodawców Przemysłu Konopnego,
7. Polskie Towarzystwo Gospodarcze,
8. Związek Pracodawców Branży Vapingowej,
9. Fundacja Republikańska,
10. Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców,
11. Związek Rzemiosła Polskiego,
12. Federacja Przedsiębiorców Polskich,
13. Federacja Związków Pracodawców Ochrony Zdrowia „Porozumienie Zielonogórskie”,
14. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji,

15. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej,
16. Business Centre Club,
17. Konfederacja „Lewiatan”,
18. Rada Dialogu Społecznego,
19. Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”,
20. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców,
21. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych,
22. Forum Związków Zawodowych,

Z konsultacji publicznych zostanie sporządzony raport, który zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z …… r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	*Łącznie (0-10)*
Dochody ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego w postaci zmniejszenia dochodów bądź zwiększenia wydatków.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na sektor finansów publicznych.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-10)*
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z …… r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projektowane rozporządzenie będzie miało pozytywny wpływ na działalność dużych przedsiębiorców, którzy prowadzą składy podatkowe, posiadają zezwolenia wyprowadzenia lub prowadzą działalność jako zarejestrowani wysyłający i zamierzają rozszerzyć swoją działalność o nowe wyroby akcyzowe (urządzenia do waporyzacji, nowe wyroby nowatorskie, saszetki						

		nikotynowe, inne wyroby nikotynowe), jak również przedsiębiorców, którzy zamierzają prowadzić jeden z ww. rodzajów działalności w zakresie nowych wyrobów akcyzowych. Podmioty te będą mogły uzyskać nowe zezwolenia akcyzowe w zakresie urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych lub rozszerzyć o nowy wyrób akcyzowy posiadane już zezwolenia. To ułatwi im prowadzenie działalności w odniesieniu do nowych wyrobów akcyzowych, w szczególności umożliwi stosowanie procedury zawieszenia poboru akcyzy podczas produkcji, magazynowania i przemieszczania tych wyrobów.
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Projektowane rozporządzenie będzie miało pozytywny wpływ na działalność mikro-, małych i średnich przedsiębiorców, którzy prowadzą składy podatkowe, posiadają zezwolenia wyprowadzenia lub prowadzą działalność jako zarejestrowani wysyłający i zamierzają rozszerzyć swoją działalność o nowe wyroby akcyzowe (urządzenia do waporyzacji, nowe wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe, inne wyroby nikotynowe), jak również przedsiębiorców, którzy zamierzają prowadzić jeden z ww. rodzajów działalności w zakresie tych wyrobów. Podmioty te będą mogły uzyskać nowe zezwolenia akcyzowe w zakresie urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych lub rozszerzyć o te nowe wyroby akcyzowe posiadane już zezwolenia. To ułatwi im prowadzenie działalności w odniesieniu do nowych wyrobów akcyzowych, w szczególności umożliwi stosowanie procedury zawieszenia poboru akcyzy podczas produkcji, magazynowania i przemieszczania tych wyrobów.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak wpływu projektu rozporządzenia na rodzinę, obywateli oraz gospodarstwa domowe.
	(dodaj/usuń)	
Niemierzalne	(dodaj/usuń)	
	(dodaj/usuń)	

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	W ujęciu pieniężnym projekt rozporządzenia nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe, ze względu na wyłącznie dostosowujący charakter wprowadzanych zmian. Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☑ nie ☐ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☑ zwiększenie liczby dokumentów ☑ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☑ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy

9. Wpływ na rynek pracy

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

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne	☐ informatyzacja ☐ zdrowie

Omówienie wpływu	Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Z uwagi na charakter zmian nie przewiduje się ewaluacji efektów oddziaływania projektowanej regulacji oraz wprowadzenia mierników badających ten efekt.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak.

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

zmieniające rozporządzenie w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych

Na podstawie art. 85 ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723, z 2024 r. poz. 1681 oraz z …) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 września 2019 r. w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych (Dz. U. poz. 1790) użyte w § 1 w pkt 3, w § 2 w pkt 4, w § 3 w pkt 4, w § 4 w pkt 4, w § 5 w pkt 4, w § 6 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia i w pkt 4 wyrazy „oraz wyrobów nowatorskich” zastępuje się wyrazami„ , wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r.

MINISTER FINANSÓW

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

Uzasadnienie

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 września 2019 r. w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych (Dz. U. poz. 1790) stanowi wykonanie delegacji ustawowej art. 85 ust. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.) – zwanej dalej „ustawą".

Rozporządzenie, zgodnie z § 1 określa m.in. normy dopuszczalnych ubytków wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa.

Ustawą z dnia ……. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ……..) rozszerzono katalog wyrobów akcyzowych o saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe. Wyroby te zostały wymienione w załączniku nr 1 do ustawy i od dnia 1 kwietnia 2025 r. będą opodatkowane pozytywną stawką akcyzy. Zatem zgodnie z ustawową definicją, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 20 lit. d wszelkie straty saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych są ubytkami wyrobów akcyzowych i podlegają opodatkowaniu podatkiem akcyzowym jako ubytki wyrobów niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, powstałych podczas stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, z wyłączeniem strat powstałych podczas produkcji.

W związku z powyższym, konieczna stała się zmiana ww. rozporządzenia w zakresie norm dopuszczalnych ubytków określonych dla wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 ustawy opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa.

Wysokość powyższych norm została ustalona w oparciu o właściwości fizykochemiczne wyrobów ropopochodnych, ze szczególnym uwzględnieniem olejów smarowych. Dlatego tak określone normy dopuszczalnych ubytków nie są odpowiednie dla straty saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych. Jednocześnie z uwagi na bardzo zróżnicowany skład chemiczny i zróżnicowane parametry fizyczne tych wyrobów nie jest możliwe „sztywne" ustalenie wysokości norm dopuszczalnych ubytków dedykowanych dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych. Z tego względu w projekcie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 września 2019 r. w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych, dokonano technicznej zmiany polegającej na wyłączeniu tych dwóch grup wyrobów z zakresu objętego tym aktem prawnym. Projektowane wyłączenie wiąże się ze zmianami w: § 1 w pkt 3, w § 2 w pkt 4, w § 3 w pkt 4, w § 4 w pkt 4, w § 5 w pkt 4, w § 6 w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia i w pkt 4, gdzie wyrazy „oraz wyrobów nowatorskich" zastępowane są wyrazami „, wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych".

Przedmiotowa zmiana rozporządzenia spowoduje, że właściwy naczelnik urzędu skarbowego, ustalając normy dopuszczalnych ubytków dla omawianych wyrobów nie będzie w tym przypadku związany wysokością norm dopuszczalnych ubytków wynikających ze zmienianego rozporządzenia.

Zmiana przedmiotowego rozporządzenia nie wiąże się ze skutkami finansowymi obciążającymi budżet państwa, wynika bowiem z konieczności dostosowania aktu wykonawczego do zmiany ustawowej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

W związku z tym, że projektowana zmiana rozporządzenia ma wyłącznie charakter dostosowujący do przepisów zawartych w ustawie, rozporządzenie nie będzie miało wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

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 oraz z 2024 r. poz. 1535) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806) projekt rozporządzenia z chwilą skierowania go do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące** Ministerstwo Finansów **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu** Jacek Sapierzyński, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku Akcyzowego i Niektórych Danin Publicznych w Ministerstwie Finansów, tel. (022) 694-54-16, 538-506-516 e-mail: jacek.sapierzynski@mf.gov.pl	**Data sporządzenia** 2.12.2024 r. **Źródło:** ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. *o podatku akcyzowym* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.) **Nr w wykazie prac: ……**

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia ……. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ……..) od 1 kwietnia 2025 r. zaczną obowiązywać pozytywne stawki akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe. Opodatkowanie ww. wyrobów pozytywną stawką akcyzy rodzi również obowiązek rozliczania ich ubytków powstałych podczas magazynowania i przewozu, z wyłączeniem ich produkcji, co wynika z treści art. 2 ust. 1 pkt 20 lit. d ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. Zgodnie z art. 85 ust. 1 i 2 ustawy, właściwy naczelnik urzędu skarbowego ustali na wniosek podmiotów w drodze decyzji normy dopuszczalnych ubytków saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych. Naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł także wydać taką decyzję z urzędu. Ponieważ saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe nie zostały wymienione w załączniku nr 2 do ustawy a od 1 sierpnia 2025 r. będą obowiązywały pozytywne stawki akcyzy na te wyroby, konieczna stała się zmiana techniczna w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 września 2019 r. w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych w zakresie norm dopuszczalnych ubytków określonych dla wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 ustawy opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa. Wysokość powyższych norm została ustalona w oparciu o właściwości fizykochemiczne wyrobów ropopochodnych ze szczególnym uwzględnieniem olejów smarowych. Dlatego tak określone normy dopuszczalnych ubytków nie są odpowiednie dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych. Jednocześnie z uwagi na bardzo zróżnicowany skład chemiczny i zróżnicowane parametry fizyczne tych wyrobów nie jest możliwe „sztywne" ustalenie wysokości norm dopuszczalnych ubytków dedykowanych dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Proponuje się zmianę polegającą na wyłączeniu saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych z zakresu obowiązywania ww. rozporządzenia (normy dopuszczalnych ubytków dla wyrobów niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa).

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Materia dotycząca rozliczania ubytków saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych zależna jest wyłącznie od decyzji zainteresowanych państw. Nie jest regulowana w dyrektywach podatkowych Unii Europejskiej. Koniecznym warunkiem przy objęciu ww. wyrobów podatkiem akcyzowym jest zapewnienie takich mechanizmów by wprowadzane opodatkowanie nie spowodowało zwiększenia formalności przy przekraczaniu granic w handlu pomiędzy państwami Unii Europejskiej. W tym wypadku mamy do czynienia ze zmianą techniczną wynikającą ze specyficznej konstrukcji krajowych przepisów dotyczących rozliczania ubytków wyrobów akcyzowych dlatego powyższy problem nie występuje w innych krajach członkowskich.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Producenci, importerzy, wewnątrzwspólnotowi nabywcy i	4 podmioty w zakresie saszetek nikotynowych, w pozostałym zakresie wielkość trudna do oszacowania		Zmiana techniczna w zakresie konstrukcji przepisów dotyczących rozliczania ubytków przedmiotowych

dostawcy saszetek nikotynowych, innych wyrobów nikotynowych.			wyrobów. Obowiązek rozliczania ubytków dla tych wyrobów wprowadziła ustawa z dnia ……. r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw. Zwiększony zakres obowiązków i obciążenie fiskalne związane z rozliczaniem saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych wynika zatem z ww. ustawy.
Organy KAS	44 naczelników urzędów skarbowych, 16 dyrektorów izb administracji skarbowej	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy (Dz. U. z 2022 r. poz. 552)	Zmiana techniczna w zakresie konstrukcji przepisów dotyczących rozliczania ubytków przedmiotowych wyrobów. Obowiązek rozliczania ubytków dla tych wyrobów wprowadziła ustawa z dnia ……. r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw. Zwiększony zakres obowiązków związany z kontrolą i rozliczaniem ubytków saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych wynika zatem z ww. ustawy.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

ceny stałe z 2015 r.	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	*Łącznie (0-10)*
Dochody ogółem	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST												

pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Zmiana techniczna przedmiotowego rozporządzenia polegającą na wyłączeniu saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych z zakresu obowiązywania tego aktu prawnego nie wiąże się ze skutkami finansowymi obciążającymi budżet państwa, wynika bowiem z konieczności dostosowania aktów wykonawczych do zmiany ustawowej.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-10)*
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2015 r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Może nastąpić wzrost obciążeń administracyjnych (konieczność spełnienia wymogów związanych z rozliczaniem ubytków przedmiotowych wyrobów). Obowiązek rozliczania ubytków dla tych wyrobów wprowadziła jednak ustawa z dnia …….. r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw. Projektowana zmiana techniczna ww. rozporządzenia w zakresie konstrukcji przepisów dotyczących rozliczania ubytków przedmiotowych wyrobów nie ma zatem na to wpływu.
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Może nastąpić wzrost obciążeń administracyjnych (konieczność spełnienia wymogów związanych z rozliczaniem ubytków przedmiotowych wyrobów). Obowiązek rozliczania ubytków dla tych wyrobów wprowadziła jednak ustawa z dnia …… r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw. Projektowana zmiana techniczna ww. rozporządzenia w zakresie konstrukcji przepisów dotyczących rozliczania ubytków przedmiotowych wyrobów nie ma zatem na to wpływu.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Może nastąpić wzrost wydatków na ww. używki ze względu na prawdopodobny wzrost ich ceny na skutek wprowadzanego obowiązku rozliczania ubytków przedmiotowych wyrobów. Obowiązek rozliczania ubytków dla tych wyrobów wprowadziła jednak ustawa z dnia …… r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw Projektowana zmiana techniczna ww. rozporządzenia w zakresie konstrukcji przepisów dotyczących rozliczania ubytków przedmiotowych wyrobów nie ma zatem na to wpływu.
Niemierzalne	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne: skrócenie czasu procedur wewnętrznych	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy

Wzrost obciążeń administracyjnych (konieczność spełnienia wymogów związanych z rozliczaniem ubytków przedmiotowych wyrobów). Obowiązek rozliczania ubytków dla tych wyrobów wprowadziła jednak ustawa z dnia …… r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw. Projektowana zmiana techniczna ww. rozporządzenia w zakresie konstrukcji przepisów dotyczących rozliczania ubytków przedmiotowych wyrobów nie ma zatem na to wpływu.

9. Wpływ na rynek pracy

Ze względu na fakt, iż obowiązek rozliczania ubytków saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych zwiększy koszty prowadzenia działalności przedsiębiorców działających w branży tych wyrobów, istnieje ryzyko, iż cześć podmiotów może redukować miejsca pracy. Obowiązek rozliczania ubytków dla tych wyrobów wprowadziła jednak ustawa z dnia …… r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw. Projektowana zmiana techniczna ww. rozporządzenia w zakresie konstrukcji przepisów dotyczących rozliczania ubytków przedmiotowych wyrobów nie ma zatem na to wpływu.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:	☐ demografia ☐ mienie państwowe	☐ informatyzacja ☐ zdrowie

Omówienie wpływu	Wzrost cen ww. wyrobów spowodowany wprowadzeniem obowiązku rozliczania ubytków może wpłynąć na ograniczenie liczby ich konsumentów oraz zmniejszenie legalnego rynku tych wyrobów. Obowiązek rozliczania ubytków dla tych wyrobów wprowadziła jednak ustawa z dnia ……. r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw. Projektowana zmiana techniczna ww. rozporządzenia w zakresie konstrukcji przepisów dotyczących rozliczania ubytków przedmiotowych wyrobów nie ma zatem na to wpływu.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Planowane wejście w życie zmiany rozporządzenia – 1 kwietnia 2025 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Projektowana zmiana jest zmianą techniczną niemierzalną z poziomu przedsiębiorstwa.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Projekt

R O Z P O R Z Ą D Z E N I E

M I N I S T R A F I N A N S Ó W [1)]

z dnia

zmieniające rozporządzenie w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy

Na podstawie art. 122 ust. 1, art. 123 ust. 4, art. 125 ust. 6, art. 126 ust. 6, art. 129, art. 131 ust. 10, art. 132 ust. 5, art. 137, art. 138 ust. 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723, z 2024 r. poz. 1681 oraz …) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2024 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (Dz. U. poz. 1973) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 12 ust. 1:
   a) po pkt 5 dodaje się pkt 5a w brzmieniu „5a) 0,5% – dla opakowań jednostkowych płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych;”;
   b) w pkt 6 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 7 - 9 w brzmieniu:
      „7) 0,5% – dla opakowań jednostkowych urządzeń do waporyzacji;
      8) 0,5% – dla opakowań jednostkowych saszetek nikotynowych;
      9) 0,5% – dla opakowań jednostkowych innych wyrobów nikotynowych.”;
2) załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia;
3) w załączniku nr 3 do rozporządzenia:
   a) w części I :
   - w tytule wyrazy „nowatorskich i płynu do papierosów elektronicznych” zastępuje się wyrazami „nowatorskich, płynu do papierosów elektronicznych, płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach

---

[1)] Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych”,

- w akapicie pierwszym:
  - we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy ,,nowatorskich i płynu do papierosów elektronicznych” zastępuje się wyrazami ,,nowatorskich, płynu do papierosów elektronicznych, płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych”,
  - w pkt 5 wyrazy ,,nowatorskich oraz płynu do papierosów elektronicznych” zastępuje się wyrazami ,,nowatorskich, płynu do papierosów elektronicznych, płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych”,

b) w części II:

- w tytule wyrazy ,,winiarskich i płynu do papierosów elektronicznych” zastępuje się wyrazami ,,winiarskich, płynu do papierosów elektronicznych, płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych”,

-w akapicie pierwszym:

  - we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy ,,winiarskich i płynu do papierosów elektronicznych” zastępuje się wyrazami ,,winiarskich, płynu do papierosów elektronicznych, płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych”,
  - w pkt 9 po wyrazach,,płyn do papierosów elektronicznych” dodaje się wyrazy ,, , płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe”;

4) załączniki nr 4–7 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 3–6 do niniejszego rozporządzenia;

5) w załączniku nr 8 do rozporządzenia w tabeli 1:

a) w tytule wyrazy ,,elektronicznych oraz wyroby nowatorskie” zastępuje się wyrazami ,, elektronicznych, płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych

papierosach elektronicznych, wyroby nowatorskie, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe”,

b) po lp. 5 dodaje się lp. 5a w brzmieniu:

„5a	Płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych importowany, nabywany wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowany na terytorium kraju	…”

c) dodaje się lp. 7 i 8 w brzmieniu:

„7	Urządzenia do waporyzacji importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju	…
8	Saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju	…”

6) załączniki nr 9–14 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 7–12 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Znaki akcyzy w postaci:

1) banderol podatkowych według wzorów określonych w poz. XXI - XXIV i XXVII - XXX załącznika nr 1 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem,
2) banderol legalizacyjnych według wzorów określonych w poz. XI - XII i XIV - XV załącznika nr 2 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem

– stosuje się od dnia 1 lipca 2025 r.

§ 3. Znaki akcyzy w postaci:

1) banderol podatkowych według wzorów określonych w poz. XXXI - XXXIV załącznika nr 1 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem,
2) banderol legalizacyjnych według wzorów określonych w poz. XVI - XVII załącznika nr 2 do rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem

– stosuje się od dnia 1 sierpnia 2025 r.

§ 4. Upoważnienia do odbioru banderol podatkowych i legalizacyjnych według wzoru określonego w załączniku nr 13 do rozporządzenia zmienianego w § 1 wyprodukowane przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zachowują ważność do 31 grudnia 2026 r.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r.

MINISTER FINANSÓW

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia ..... (Dz. U. poz. …)

Załącznik nr 1

WZORY BANDEROL PODATKOWYCH NA OPAKOWANIA JEDNOSTKOWE IMPORTOWANYCH, NABYWANYCH WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWO I WYPRODUKOWANYCH NA TERYTORIUM KRAJU WYROBÓW TYTONIOWYCH (PAPIEROSÓW, TYTONIU, CYGAR, CYGARETEK), SPIRYTUSOWYCH, WINIARSKICH, SUSZU TYTONIOWEGO, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH ZAWARTEGO W JEDNORAZOWYCH PAPIEROSACH ELEKTRONICZNYCH, WYROBÓW NOWATORSKICH, URZĄDZEŃ DO WAPORYZACJI, SASZETEK NIKOTYNOWYCH ORAZ INNYCH WYROBÓW NIKOTYNOWYCH

I. Wzór banderoli podatkowej na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów tytoniowych (papierosów)



Rys.

II. Wzory banderol podatkowych na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów tytoniowych (tytoniu) oraz suszu tytoniowego

1. Zawartość wyrobu w opakowaniu do 200 g włącznie



Rys. 1

2. Zawartość wyrobu w opakowaniu powyżej 200 g



Rys. 2

III. Wzory banderol podatkowych na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów tytoniowych (cygar i cygaretek)



Rys. 1



Rys. 2

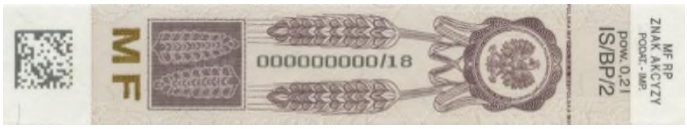
IV. Wzory banderol podatkowych na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów spirytusowych

1. Opakowania o pojemności do 0,2 l włącznie



Rys. 1

2. Opakowania o pojemności powyżej 0,2 l



Rys. 2

V. Wzory banderol podatkowych samoprzylepnych na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów winiarskich

1. Opakowania o pojemności do 0,5 l włącznie



Rys. 1

2. Opakowania o pojemności powyżej 0,5 l



Rys. 2

VI. Wzory banderol podatkowych bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów winiarskich

1. Opakowania o pojemności do 0,5 l włącznie



Rys. 1

2. Opakowania o pojemności powyżej 0,5 l



Rys. 2

VII. Wzór banderoli podatkowej na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju wyrobów tytoniowych (papierosów)



Rys.

VIII. Wzory banderol podatkowych na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju wyrobów tytoniowych (tytoniu) oraz suszu tytoniowego

1. Zawartość wyrobu w opakowaniu do 200 g włącznie



Rys. 1

2. Zawartość wyrobu w opakowaniu powyżej 200 g



Rys. 2

IX. Wzory banderol podatkowych na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju wyrobów tytoniowych (cygar i cygaretek)



Rys. 1



Rys. 2

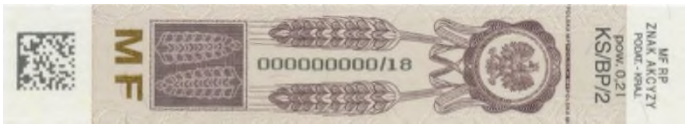
X. Wzory banderol podatkowych na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju wyrobów spirytusowych

1. Opakowania o pojemności do 0,2 l włącznie



Rys. 1

2. Opakowania o pojemności powyżej 0,2 l



Rys. 2

XI. Wzory banderol podatkowych samoprzylepnych na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju wyrobów winiarskich

1. Opakowania o pojemności do 0,5 l włącznie



Rys. 1

2. Opakowania o pojemności powyżej 0,5 l



Rys. 2

XII. Wzory banderol podatkowych bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju wyrobów winiarskich

1. Opakowania o pojemności do 0,5 l włącznie



Rys. 1

2. Opakowania o pojemności powyżej 0,5 l



Rys. 2

XIII. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej umieszczanej na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek) importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów spirytusowych



Rys.

XIV. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej umieszczanej na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek) importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów winiarskich



Rys.

XV. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej umieszczanej na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek) wyprodukowanych na terytorium kraju wyrobów spirytusowych



Rys.

XVI. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej umieszczanej na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek) wyprodukowanych na terytorium kraju wyrobów winiarskich



Rys.

XVII. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo płynu do papierosów elektronicznych



Rys.

XVIII. Wzór banderoli podatkowej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo płynu do papierosów elektronicznych



Rys.

XIX. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyprodukowanego na terytorium kraju płynu do papierosów elektronicznych



Rys.

XX. Wzór banderoli podatkowej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyprodukowanego na terytorium kraju płynu do papierosów elektronicznych



Rys.

XXI. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych

…….

Rys.

XXII. Wzór banderoli podatkowej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych

…….

Rys.

XXIII. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyprodukowanego na terytorium kraju płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych

……

Rys.

XXIV. Wzór banderoli podatkowej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyprodukowanego na terytorium kraju płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych

…….

Rys.

XXV. Wzór banderoli podatkowej na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów nowatorskich



Rys.

XXVI. Wzór banderoli podatkowej na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju wyrobów nowatorskich



Rys.

XXVII. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo urządzeń do waporyzacji

…….

Rys.

XXVIII. Wzór banderoli podatkowej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo urządzeń do waporyzacji

……..

Rys.

XXIX. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju urządzeń do waporyzacji

……..

Rys.

XXX. Wzór banderoli podatkowej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju urządzeń do waporyzacji

…….

Rys.

XXXI. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych

Rys.

XXXII. Wzór banderoli podatkowej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych

Rys.

XXXIII. Wzór banderoli podatkowej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych

Rys.

XXXIV. Wzór banderoli podatkowej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyprodukowanych na terytorium kraju saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych

Rys.

Objaśnienia:

1. Banderole podatkowe według wzorów określonych w poz. I–XXXIV stosują odpowiednio podmioty prowadzące składy podatkowe, importerzy, podmioty dokonujące nabycia wewnątrzwspólnotowego, przedstawiciele podatkowi, podmioty dokonujące produkcji wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 47 ust. 1 pkt 1, 2, 4 lub 5 ustawy, właściciele wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy, oraz podmioty zamierzające nabyć wyroby akcyzowe i posiadające zezwolenie, o którym mowa w art. 54 ust. 1 ustawy.
2. Banderole podatkowe według wzorów określonych w poz. I–XXXIV stosuje się także do nanoszenia na inne opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych lub wyroby akcyzowe niż wymienione w załączniku nr 4 do rozporządzenia.
3. Banderole podatkowe według wzorów określonych w poz. VI i XII można zastosować do oznaczania wyrobów winiarskich importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanych na terytorium kraju zamiast banderol, których wzory zostały określone odpowiednio w poz. V i XI.
4. Banderole podatkowe według wzorów określonych w poz. IV i X można zastosować do oznaczania wyrobów spirytusowych w opakowaniach jednostkowych (puszkach), importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanych na terytorium kraju zamiast banderol, których wzory zostały określone odpowiednio w poz. XIII i XV.
5. Banderole podatkowe według wzorów określonych w poz. XVIII i XX można zastosować do oznaczania płynu do papierosów elektronicznych importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanego na terytorium kraju zamiast banderol, których wzory zostały określone odpowiednio w poz. XVII i XIX.

6. Banderole podatkowe według wzorów określonych w poz. XXII i XXIV można zastosować do oznaczania płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanego na terytorium kraju zamiast banderol, których wzory zostały określone odpowiednio w poz. XXI i XXIII.
7. Banderole podatkowe według wzorów określonych w poz. XXVIII i XXX można zastosować do oznaczania urządzeń do waporyzacji importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanych na terytorium kraju zamiast banderol, których wzory zostały określone odpowiednio w poz. XXVII i XXIX.
8. Banderole podatkowe według wzorów określonych w poz. XXXII i XXXIV można zastosować do oznaczania saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanych na terytorium kraju zamiast banderol, których wzory zostały określone odpowiednio w poz. XXXI i XXXIII.

OPIS WZORÓW BANDEROL PODATKOWYCH NA OPAKOWANIA JEDNOSTKOWE IMPORTOWANYCH, NABYWANYCH WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWO I WYPRODUKOWANYCH NA TERYTORIUM KRAJU WYROBÓW TYTONIOWYCH (PAPIEROSÓW, TYTONIU, CYGAR, CYGARETEK), SPIRYTUSOWYCH, WINIARSKICH, SUSZU TYTONIOWEGO, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH ZAWARTEGO W JEDNORAZOWYCH PAPIEROSACH ELEKTRONICZNYCH, WYROBÓW NOWATORSKICH, URZĄDZEŃ DO WAPORYZACJI, SASZETEK NIKOTYNOWYCH ORAZ INNYCH WYROBÓW NIKOTYNOWYCH [1), 3)]

Pozycja	Rysunek	Cechy graficzne	Wymiary w mm	
			długość	szerokość
1	2	3	4	5
I	Rys.	Banderola[4)] jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „IP/BP”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	32	16
II	Rys. 1 i 2	Banderola[4)] jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „IT/BP/1” (rys. 1) lub „IT/BP/2” (rys. 2), kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku	32	16

		barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
III	Rys. 1 Rys. 2	Banderola[4)] jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „IC/BP/1” (rys. 1) lub „IC/BP/2” (rys. 2), kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („24” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	32 32,5	16 12
IV.1	Rys. 1	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące środkową część banderoli, napisy koloru czarnego umieszczone w czterech równoległych wierszach wzdłuż prawej krawędzi banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT.-IMP. IS/BP/1 do 0,2 l wł.”. Na białym polu lewego marginesu znajduje się kod 2D, a pod rozetą koloru fioletowego - numer ewidencyjny[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli). Banderola ma także wykonaną techniką wklęsłodrukową rozetę koloru fioletowego w kształcie orła i kłosa z widocznym efektem kątowym w postaci litery „S”, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „POLSKA MF” wokół dwóch boków prostokątnej rozety, złote litery „MF” wzdłuż prawego boku prostokątnej rozety, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	50	12
IV.2	Rys. 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące środkową część banderoli, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż prawej krawędzi banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT.-IMP. pow. 0,2 l IS/BP/2”. Na białym polu lewego marginesu	90	16

		znajduje się kod 2D, a w centralnej części banderoli - numer ewidencyjny[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli). Banderola ma także wykonane techniką wklęsłodrukową dwie rozety koloru fioletowego: jedną w kształcie orła z dwoma kłosami umieszczoną po prawej stronie banderoli oraz drugą prostokątną z dwoma kłosami, z widocznym efektem kątowym w postaci litery „S”, umieszczoną po lewej stronie banderoli, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, mikrotekst pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” na liściach kłosów, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „POLSKA MF” prostopadły do dłuższego boku banderoli po prawej stronie rozety z orłem, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „POLSKA MF” wokół prostokątnej rozety, złote litery „MF” wzdłuż lewego boku prostokątnej rozety, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
V	Rys. 1 i 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące centralną część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż lewego marginesu banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT. – IMP. do 0,5 l wł. IW/BP/1” (rys. 1) lub „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT. – IMP. pow. 0,5 l IW/BP/2” (rys. 2), w centralnej części rozetę koloru fioletowego w kształcie orła z liściem i gronem winorośli, wokół orła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW”, wzdłuż lewej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY”, wzdłuż prawej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „POLSKA MF”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D rok wytworzenia banderoli, w górnej części banderoli oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym. Banderola ma zaokrąglone narożniki oraz nacięcia rozmieszczone na całej powierzchni z wyłączeniem białego pola z kodem 2D.	50	16
VI	Rys. 1 i 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące centralną część banderoli z wyłączeniem	50	16

		pola pod orłem, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż lewego marginesu banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT. – IMP. do 0,5 l wł. IW/BP/1” (rys. 1) lub „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT. – IMP. pow. 0,5 l IW/BP/2” (rys. 2), w centralnej części rozetę koloru fioletowego w kształcie orła z liściem i gronem winorośli, wokół orła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW”, wzdłuż lewej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY”, wzdłuż prawej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „POLSKA MF”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D rok wytworzenia banderoli, w górnej części banderoli oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
VII	Rys.	Banderola[4)] jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „KP/BP”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	32	16
VIII	Rys. 1 i 2	Banderola[4)] jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „KT/BP/1” (rys. 1) lub „KT/BP/2” (rys. 2), kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA	32	16

		POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
IX	Rys. 1 Rys. 2	Banderola[4)] jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „KC/BP/1” (rys. 1) lub „KC/BP/2” (rys. 2), kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („24” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	32 32,5	16 12
X.1	Rys. 1	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące środkową część banderoli, napisy koloru czarnego umieszczone w czterech równoległych wierszach wzdłuż prawej krawędzi banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT.-KRAJ. KS/BP/1 do 0,2 l wł.”. Na białym polu lewego marginesu znajduje się kod 2D, a pod rozetą koloru fioletowego - numer ewidencyjny[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli). Banderola ma także wykonaną techniką wklęsłodrukową rozetę koloru fioletowego w kształcie orła i kłosa z widocznym efektem kątowym w postaci litery „S”, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „POLSKA MF” wokół dwóch boków prostokątnej rozety, złote litery „MF” wzdłuż prawego boku prostokątnej rozety, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	50	12

X.2	Rys. 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące środkową część banderoli, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż prawej krawędzi banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT. - KRAJ. pow. 0,2 l KS/BP/2”. Na białym polu lewego marginesu znajduje się kod 2D, a w centralnej części banderoli - numer ewidencyjny[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli). Banderola ma także wykonane techniką wklęsłodrukową dwie rozety koloru fioletowego: jedną w kształcie orła z dwoma kłosami umieszczoną po prawej stronie banderoli oraz drugą prostokątną z dwoma kłosami, z widocznym efektem kątowym w postaci litery „S”, umieszczoną po lewej stronie banderoli, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, mikrotekst pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” na liściach kłosów, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „POLSKA MF” prostopadły do dłuższego boku banderoli po prawej stronie rozety z orłem, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „POLSKA MF” wokół prostokątnej rozety, złote litery „MF” wzdłuż lewego boku prostokątnej rozety, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	90	16
XI	Rys. 1 i 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące centralną część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż lewego marginesu banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT. – KRAJ. do 0,5 l wł. KW/BP/1” (rys. 1) lub „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT. – KRAJ. pow. 0,5 l KW/BP/2” (rys. 2), w centralnej części rozetę koloru fioletowego w kształcie orła z liściem i gronem winorośli, wokół orła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW”, wzdłuż lewej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY”, wzdłuż prawej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „POLSKA MF”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D rok wytworzenia banderoli, w górnej części banderoli oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], włókna zabezpieczające widoczne w kolorze	50	16

		bordowym, granatowym i zielonym. Banderola ma zaokrąglone narożniki oraz nacięcia rozmieszczone na całej powierzchni z wyłączeniem białego pola z kodem 2D.		
XII	Rys. 1 i 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące centralną część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż lewego marginesu banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT. – KRAJ. do 0,5 l wł. KW/BP/1” (rys. 1) lub „MF RP ZNAK AKCYZY PODAT. – KRAJ. pow. 0,5 l KW/BP/2” (rys. 2), w centralnej części rozetę koloru fioletowego w kształcie orła z liściem i gronem winorośli, wokół orła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW”, wzdłuż lewej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY”, wzdłuż prawej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „POLSKA MF”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D rok wytworzenia banderoli, w górnej części banderoli oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	50	16
XIII	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe jednokolorowe tło, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż prawego marginesu banderoli: „MINISTERSTWO FINANSÓW RP do 0,5 l wł. 2016 ZNAK AKCYZY PODAT.-IMP.” („2016” stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), po prawej stronie banderol nad napisami stylizowane litery „RP”, po lewej stronie banderoli element graficzny w kształcie kłosa zmieniający kolor zależnie od kąta padania światła a obok niego oznaczenie serii „IS/BP/P”, w dolnej części banderoli pośrodku oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], pośrodku banderoli kod 2D na białym polu, wokół białego pola powtarzający się mikrotekst „MINISTERSTWO FINANSÓW RP”, nacięcia wzdłuż prawego i lewego marginesu okalającego kod 2D równolegle do dłuższej krawędzi kodu 2D do wysokości około 3/4 długości kodu, a następnie ukośnie w kierunku elementu graficznego po lewej stronie banderoli oraz ukośnie w kierunku stylizowanych liter „RP” po prawej stronie banderoli, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	45	21

XIV	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe jednokolorowe tło, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż prawego marginesu banderoli: „MINISTERSTWO FINANSÓW RP do 0,5 l wł. 2016 ZNAK AKCYZY PODAT.-IMP.” („2016” stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), po prawej stronie banderoli nad napisami stylizowane litery „RP”, po lewej stronie banderoli element graficzny w kształcie grona winorośli zmieniający kolor zależnie od kąta padania światła, a obok niego oznaczenie serii „IW/BP/P”, w dolnej części banderoli pośrodku oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], pośrodku banderoli kod 2D na białym polu, wokół białego pola powtarzający się mikrotekst „MINISTERSTWO FINANSÓW RP”, nacięcia wzdłuż prawego i lewego marginesu okalającego kod 2D równolegle do dłuższej krawędzi kodu 2D do wysokości około 3/4 długości kodu, a następnie ukośnie w kierunku elementu graficznego po lewej stronie banderoli oraz ukośnie w kierunku stylizowanych liter „RP” po prawej stronie banderoli, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	45	21
XV	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe jednokolorowe tło, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż prawego marginesu banderoli: „MINISTERSTWO FINANSÓW RP do 0,5 l wł. 2016 ZNAK AKCYZY PODAT.-KRAJ” („2016” stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), po prawej stronie banderoli nad napisami stylizowane litery „RP”, po lewej stronie banderoli element graficzny w kształcie kłosa zmieniający kolor zależnie od kąta padania światła, a obok niego oznaczenie serii „KS/BP/P”, w dolnej części banderoli pośrodku oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], pośrodku banderoli kod 2D na białym polu, wokół białego pola powtarzający się mikrotekst „MINISTERSTWO FINANSÓW RP”, nacięcia wzdłuż prawego i lewego marginesu okalającego kod 2D równolegle do dłuższej krawędzi kodu 2D do wysokości około 3/4 długości kodu, a następnie ukośnie w kierunku elementu graficznego po lewej stronie banderoli oraz ukośnie w kierunku stylizowanych liter „RP” po prawej stronie banderoli, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	45	21
XVI	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe jednokolorowe tło, napisy koloru czarnego	45	21

		umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż prawego marginesu banderoli: „MINISTERSTWO FINANSÓW RP do 0,5 l wł. 2016 ZNAK AKCYZY PODAT.-KRAJ” („2016” stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), po prawej stronie banderoli nad napisami stylizowane litery „RP”, po lewej stronie banderoli element graficzny w kształcie grona winorośli zmieniający kolor zależnie od kąta padania światła, a obok niego oznaczenie serii „KW/BP/P”, w dolnej części banderoli pośrodku oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], pośrodku banderoli kod 2D na białym polu, wokół białego pola powtarzający się mikrotekst „MINISTERSTWO FINANSÓW RP”, nacięcia wzdłuż prawego i lewego marginesu okalającego kod 2D równolegle do dłuższej krawędzi kodu 2D do wysokości około 3/4 długości kodu, a następnie ukośnie w kierunku elementu graficznego po lewej stronie banderoli oraz ukośnie w kierunku stylizowanych liter „RP” po prawej stronie banderoli, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
XVII	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „IE/BP”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym. Banderola ma zaokrąglone narożniki oraz nacięcia rozmieszczone na całej powierzchni z wyłączeniem białego pola z kodem 2D.	32,5	12
XVIII		Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „IE/BP”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru	32,5	12

		ewidencyjnego[2)] („20” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
XIX	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „KE/BP”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym. Banderola ma zaokrąglone narożniki oraz nacięcia rozmieszczone na całej powierzchni z wyłączeniem białego pola z kodem 2D.	32,5	12
XX	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „KE/BP”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („20” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła,	32,5	12

		zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
XXI	Rys.		32,5	12
XXII	Rys.		32,5	12
XXIII	Rys.		32,5	12
XXIV	Rys.		32,5	12
XXV	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „IN/BP”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („19” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	32	16
XXVI	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową beżowe tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „KN/BP”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („19” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi beżowego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	32	16

XXVII	Rys.		32,5	12
XXVIII	Rys.		32,5	12
XXIX	Rys.		32,5	12
XXX	Rys.		32,5	12
XXXI	Rys.		32,5	12
XXXII	Rys.		32,5	12
XXXIII	Rys.		32,5	12
XXXIV	Rys.		32,5	12

Objaśnienia:

[1)] Wzory zawierają przykładowy rok wytworzenia banderoli.

[2)] Banderola każdego poszczególnego rodzaju ma w ramach roku kalendarzowego kolejny numer ewidencyjny przedstawiony przykładowo w postaci wyzerowanej. Cyfry numeru ewidencyjnego mają wysokość 1,6 mm, z wyjątkiem banderol o wymiarach 50 mm × 12 mm i 50 mm × 16 mm, na których cyfry numeru ewidencyjnego mają wysokość 1,3 mm. Cyfry określające rok wytworzenia banderol mają tę samą wysokość co cyfry numeru ewidencyjnego.

[3)] Zmiany innych właściwości wzorów banderol papierowych niż właściwości określone w tym załączniku oraz zmiany roku wytworzenia i numerów ewidencyjnych banderol nie stanowią zmiany wzorów banderol.

[4)] Dopuszcza się możliwość perforacji w procesie oznaczania banderol umieszczonych na opakowaniach jednostkowych wyrobów tytoniowych w taki sposób, aby nacięcie powierzchni banderoli ułatwiało trwałe i widoczne jej uszkodzenie przy próbie otwarcia opakowania jednostkowego.

Załącznik nr 2

WZORY BANDEROL LEGALIZACYJNYCH NA OPAKOWANIA JEDNOSTKOWE IMPORTOWANYCH, NABYWANYCH WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWO I WYPRODUKOWANYCH NA TERYTORIUM KRAJU WYROBÓW TYTONIOWYCH (PAPIEROSÓW, TYTONIU, CYGAR, CYGARETEK), SPIRYTUSOWYCH, WINIARSKICH, SUSZU TYTONIOWEGO, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH ZAWARTEGO W JEDNORAZOWYCH PAPIEROSACH ELEKTRONICZNYCH, WYROBÓW NOWATORSKICH, URZĄDZEŃ DO WAPORYZACJI, SASZETEK NIKOTYNOWYCH ORAZ INNYCH WYROBÓW NIKOTYNOWYCH

I. Wzór banderoli legalizacyjnej na opakowania jednostkowe wyrobów tytoniowych (papierosów)



Rys.

II. Wzory banderol legalizacyjnych na opakowania jednostkowe wyrobów tytoniowych (tytoniu) oraz suszu tytoniowego

1. Zawartość wyrobu w opakowaniu do 200 g włącznie



Rys. 1

2. Zawartość wyrobu w opakowaniu powyżej 200 g



Rys. 2

III. Wzory banderol legalizacyjnych na opakowania jednostkowe wyrobów tytoniowych (cygar i cygaretek)



Rys. 1



Rys. 2

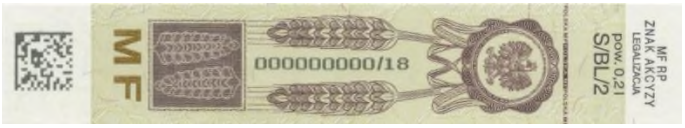
IV. Wzory banderol legalizacyjnych na opakowania jednostkowe wyrobów spirytusowych

1. Opakowania o pojemności do 0,2 l włącznie



Rys. 1

2. Opakowania o pojemności powyżej 0,2 l



Rys. 2

V. Wzory banderol legalizacyjnych samoprzylepnych na opakowania jednostkowe wyrobów winiarskich

1. Opakowania o pojemności do 0,5 l włącznie



Rys. 1

2. Opakowania o pojemności powyżej 0,5 l



Rys. 2

VI. Wzory banderol legalizacyjnych bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe wyrobów winiarskich

1. Opakowania o pojemności do 0,5 l włącznie



Rys. 1

2. Opakowania o pojemności powyżej 0,5 l



Rys. 2

VII. Wzór banderoli legalizacyjnej samoprzylepnej umieszczanej na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek) wyrobów spirytusowych



Rys.

VIII. Wzór banderoli legalizacyjnej samoprzylepnej umieszczanej na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek) wyrobów winiarskich



Rys.

IX. Wzór banderoli legalizacyjnej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe płynu do papierosów elektronicznych



Rys.

X. Wzór banderoli legalizacyjnej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe płynu do papierosów elektronicznych



Rys.

XI. Wzór banderoli legalizacyjnej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych

…

Rys.

XII. Wzór banderoli legalizacyjnej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych

…

Rys.

XIII. Wzór banderoli legalizacyjnej na opakowania jednostkowe wyrobów nowatorskich



Rys.

XIV. Wzór banderoli legalizacyjnej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe urządzeń do waporyzacji

…

Rys.

XV. Wzór banderoli legalizacyjnej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe urządzeń do waporyzacji

…

Rys.

XVI. Wzór banderoli legalizacyjnej samoprzylepnej na opakowania jednostkowe saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych

Rys.

XVII. Wzór banderoli legalizacyjnej bez warstwy samoprzylepnej na opakowania jednostkowe saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych

Rys.

Objaśnienia:

1. Banderole legalizacyjne według wzorów określonych w poz. I–XVII stosują podmioty posiadające wyroby nieoznaczone, oznaczone nieprawidłowo lub nieodpowiednimi znakami akcyzy, w szczególności znakami

uszkodzonymi, które to wyroby występują poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy w przypadku gdy wyroby te przeznaczone są do dalszej sprzedaży.

2. Banderole legalizacyjne według wzorów określonych w poz. IV–VI stosują podmioty, które przelewają wyroby spirytusowe lub winiarskie, od których zapłacono akcyzę, z opakowań jednostkowych oznaczonych banderolami w inne opakowania jednostkowe.
3. Banderole legalizacyjne według wzorów określonych w poz. I–XVII stosuje się także do nanoszenia na inne opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych lub wyroby akcyzowe niż wymienione w załączniku nr 4 do rozporządzenia.
4. Banderole legalizacyjne według wzorów określonych w poz. VI można zastosować do oznaczania wyrobów winiarskich importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanych na terytorium kraju zamiast banderol, których wzory zostały określone w poz. V.
5. Banderole legalizacyjne według wzorów określonych w poz. IV można zastosować do oznaczania wyrobów spirytusowych w opakowaniach jednostkowych (puszkach), importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanych na terytorium kraju zamiast banderol, których wzory zostały określone odpowiednio w poz. VII.
6. Banderole legalizacyjne według wzoru określonego w poz. X można zastosować do oznaczania płynu do papierosów elektronicznych importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanego na terytorium kraju zamiast banderol, których wzór został określony w poz. IX.
7. Banderole legalizacyjne według wzoru określonego w poz. XII można zastosować do oznaczania płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanego na terytorium kraju zamiast banderol, których wzór został określony w poz. XI.
8. Banderole legalizacyjne według wzoru określonego w poz. XV można zastosować do oznaczania urządzeń do waporyzacji importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanych na terytorium kraju zamiast banderol, których wzór został określony w poz. XIV.
9. Banderole legalizacyjne według wzoru określonego w poz. XVI można zastosować do oznaczania saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanych na terytorium kraju zamiast banderol, których wzór został określony w poz. XV.

OPIS WZORÓW BANDEROL LEGALIZACYJNYCH NA OPAKOWANIA JEDNOSTKOWE IMPORTOWANYCH, NABYWANYCH WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWO I WYPRODUKOWANYCH NA TERYTORIUM KRAJU WYROBÓW TYTONIOWYCH (PAPIEROSÓW, TYTONIU, CYGAR, CYGARETEK), SPIRYTUSOWYCH, WINIARSKICH, SUSZU TYTONIOWEGO, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH ZAWARTEGO W JEDNORAZOWYCH PAPIEROSACH ELEKTRONICZNYCH, WYROBÓW NOWATORSKICH, URZĄDZEŃ DO WAPORYZACJI, SASZETEK NIKOTYNOWYCH ORAZ INNYCH WYROBÓW NIKOTYNOWYCH [1), 3)]

Pozycja	Rysunek	Cechy graficzne	Wymiary w mm	
			Długość	Szerokość
1	2	3	4	5
I	Rys.	Banderola[4)] jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „P/BL”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi zielonego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	32	16
II	Rys. 1 i 2	Banderola[4)] jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „T/BL/1” (rys. 1) lub „T/BL/2” (rys. 2), kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi zielonego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową - pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna	32	16

		zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
III	Rys. 1 Rys. 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „C/BL/1” (rys. 1) lub „C/BL/2” (rys. 2), kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („24” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi zielonego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową – pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	32 32,5	16 12
IV.1	Rys. 1	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące środkową część banderoli, napisy koloru czarnego umieszczone w czterech równoległych wierszach wzdłuż prawej krawędzi banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY LEGALIZACJA S/BL/1 do 0,2 l wł.”. Na białym polu lewego marginesu znajduje się kod 2D, a pod rozetą koloru fioletowego - numer ewidencyjny[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli). Banderola ma także wykonaną techniką wklęsłodrukową rozetę koloru fioletowego w kształcie orła i kłosa z widocznym efektem kątowym w postaci litery „S”, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „POLSKA MF” wokół dwóch boków prostokątnej rozety, złote litery „MF” wzdłuż prawego boku prostokątnej rozety, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	50	12
IV.2	Rys. 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące środkową część banderoli, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż prawej krawędzi	90	16

		banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY LEGALIZACJA pow. 0,2 l S/BL/2”. Na białym polu lewego marginesu znajduje się kod 2D, a w centralnej części banderoli - numer ewidencyjny[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli). Banderola ma także wykonane techniką wklęsłodrukową dwie rozety koloru fioletowego: jedną w kształcie orła z dwoma kłosami umieszczoną po prawej stronie banderoli oraz drugą prostokątną z dwoma kłosami, z widocznym efektem kątowym w postaci litery „S”, umieszczoną po lewej stronie banderoli, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, mikrotekst pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” na liściach kłosów, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „POLSKA MF” prostopadły do dłuższego boku banderoli po prawej stronie rozety z orłem, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „POLSKA MF” wokół prostokątnej rozety, złote litery „MF” wzdłuż lewego boku prostokątnej rozety, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
V	Rys. 1 i 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące centralną część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż lewego marginesu banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY LEGALIZACJA do 0,5 l wł. W/BL/1” (rys. 1) lub „MF RP ZNAK AKCYZY LEGALIZACJA pow. 0,5 l W/BL/2” (rys. 2), w centralnej części rozetę koloru fioletowego w kształcie orła z liściem i gronem winorośli, wokół orła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW”, wzdłuż lewej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY”, wzdłuż prawej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „POLSKA MF”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D rok wytworzenia banderoli, w górnej części banderoli oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym. Banderola ma zaokrąglone narożniki oraz nacięcia rozmieszczone na całej powierzchni z wyłączeniem białego pola z kodem 2D.	50	16

VI	Rys. 1 i 2	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące centralną część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż lewego marginesu banderoli: „MF RP ZNAK AKCYZY LEGALIZACJA do 0,5 l wł. W/BL/1” (rys. 1) lub „MF RP ZNAK AKCYZY LEGALIZACJA pow. 0,5 l W/BL/2” (rys. 2), w centralnej części rozetę koloru fioletowego w kształcie orła z liściem i gronem winorośli, wokół orła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW”, wzdłuż lewej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY”, wzdłuż prawej krawędzi tła powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „POLSKA MF”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D rok wytworzenia banderoli, w górnej części banderoli oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	50	16
VII	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone jednokolorowe tło, napisy koloru czarnego umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż prawego marginesu banderoli: „MINISTERSTWO FINANSÓW RP do 0,5 l wł. 2016 ZNAK AKCYZY LEGALIZACJA” („2016” stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), po prawej stronie banderoli nad napisami stylizowane litery „RP”, po lewej stronie banderoli element graficzny w kształcie kłosa zmieniający kolor zależnie od kąta padania światła, a obok niego oznaczenie serii „S/BL/P”, w dolnej części banderoli pośrodku oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], pośrodku banderoli kod 2D na białym polu, wokół białego pola powtarzający się mikrotekst „MINISTERSTWO FINANSÓW RP”, nacięcia wzdłuż prawego i lewego marginesu okalającego kod 2D równolegle do dłuższej krawędzi kodu 2D do wysokości około 3/4 długości kodu, a następnie ukośnie w kierunku elementu graficznego po lewej stronie banderoli oraz ukośnie w kierunku stylizowanych liter „RP” po prawej stronie banderoli, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	45	21
VIII	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone jednokolorowe tło, napisy koloru czarnego	45	21

		umieszczone w pięciu równoległych wierszach wzdłuż prawego marginesu banderoli: „MINISTERSTWO FINANSÓW RP do 0,5 l wł. 2016 ZNAK AKCYZY LEGALIZACJA” („2016” stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), po prawej stronie banderoli nad napisami stylizowane litery „RP”, po lewej stronie banderoli element graficzny w kształcie grona winorośli zmieniający kolor zależnie od kąta padania światła, a obok niego oznaczenie serii „W/BL/P”, w dolnej części banderoli pośrodku oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)], pośrodku banderoli kod 2D na białym polu, wokół białego pola powtarzający się mikrotekst „MINISTERSTWO FINANSÓW RP”, nacięcia wzdłuż prawego i lewego marginesu okalającego kod 2D równolegle do dłuższej krawędzi kodu 2D do wysokości około 3/4 długości kodu, a następnie ukośnie w kierunku elementu graficznego po lewej stronie banderoli oraz ukośnie w kierunku stylizowanych liter „RP” po prawej stronie banderoli, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
IX	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „E/BL”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („20” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi zielonego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową – pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym. Banderola ma zaokrąglone narożniki oraz nacięcia rozmieszczone na całej powierzchni z wyłączeniem białego pola z kodem 2D.	32,5	12
X	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „E/BL”, kod 2D na białym polu prawej	32,5	12

		części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („18” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi zielonego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową – pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.		
XI	Rys.		32,5	12
XII	Rys.		32,5	12
XIII	Rys.	Banderola jest zadrukowana jednostronnie i ma wykonane techniką offsetową zielone tło obejmujące lewą część banderoli z wyłączeniem pola pod orłem, napis koloru czarnego umieszczony w jednym wierszu wzdłuż lewej krawędzi banderoli: „N/BL”, kod 2D na białym polu prawej części banderoli, nad kodem 2D oznaczenie numeru ewidencyjnego[2)] („19” po numerze ewidencyjnym i ukośniku stanowi przykład określenia roku wytworzenia banderoli), rozetę koloru fioletowego, powtarzający się mikrotekst negatywowo-pozytywowy „RZECZPOSPOLITA POLSKA MINISTERSTWO FINANSÓW” wokół orła, powtarzający się mikrotekst pozytywowy „ZNAK AKCYZY” wzdłuż prawej krawędzi zielonego tła, zabezpieczenie w centralnej części banderoli wykonane farbą termochromową – pod wpływem temperatury element w postaci paska staje się coraz jaśniejszy, aż do całkowitego zaniku barwy, włókna zabezpieczające widoczne w kolorze bordowym, granatowym i zielonym.	32	16
XIV	Rys.		32,5	12
XV	Rys.		32,5	12
XVI	Rys.		32,5	12
XVII	Rys.		32,5	12

Objaśnienia:

[1)] Wzory zawierają przykładowy rok wytworzenia banderoli.

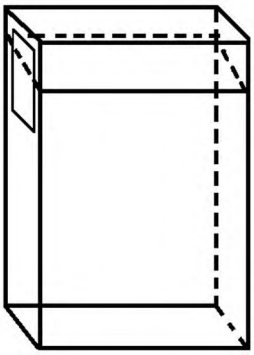
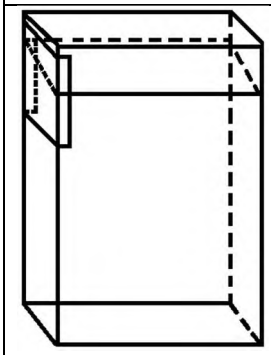
[2)] Banderola każdego poszczególnego rodzaju ma w ramach roku kalendarzowego kolejny numer ewidencyjny przedstawiony przykładowo w postaci wyzerowanej. Cyfry numeru ewidencyjnego mają wysokość 1,6 mm, z wyjątkiem banderol o wymiarach 50 mm × 12 mm i 50 mm × 16 mm, na których cyfry numeru ewidencyjnego mają wysokość 1,3 mm. Cyfry określające rok wytworzenia banderol mają tę samą wysokość co cyfry numeru ewidencyjnego.

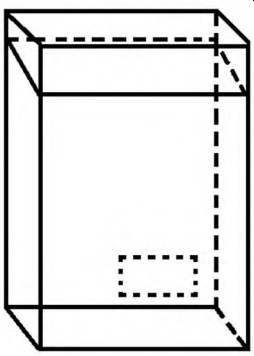
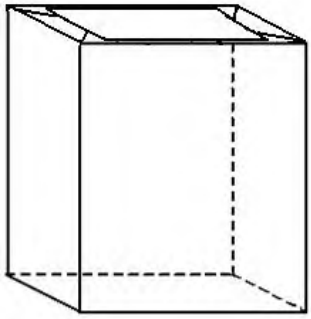
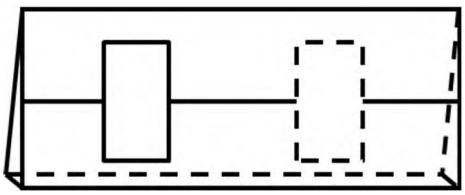
[3)] Zmiany innych właściwości wzorów banderol papierowych niż właściwości określone w tym załączniku oraz zmiany roku wytworzenia i numerów ewidencyjnych banderol nie stanowią zmiany wzorów banderol.

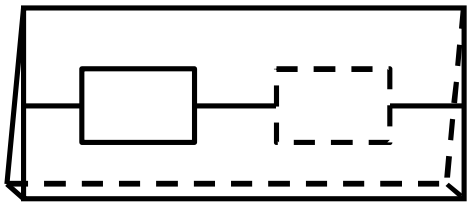
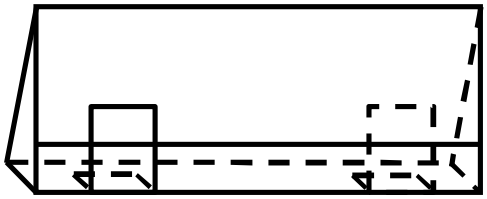
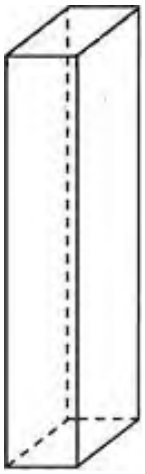
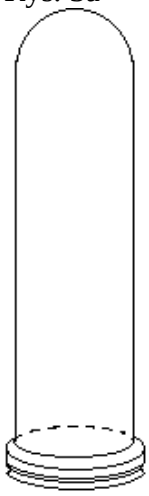
[4)] Dopuszcza się możliwość perforacji w procesie oznaczania banderol umieszczonych na opakowaniach jednostkowych wyrobów tytoniowych w taki sposób, aby nacięcie powierzchni banderoli ułatwiało trwałe i widoczne jej uszkodzenie przy próbie otwarcia opakowania jednostkowego.

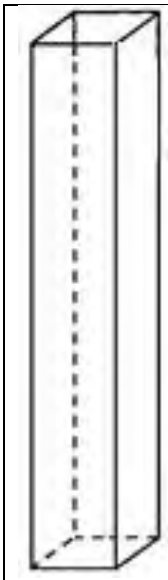
Załącznik nr 3

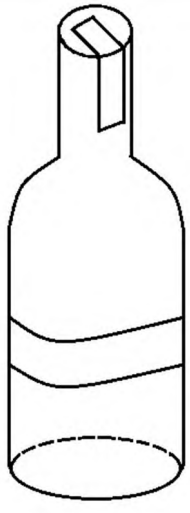
SPOSOBY NANOSZENIA BANDEROL NA OPAKOWANIA JEDNOSTKOWE WYROBÓW AKCYZOWYCH

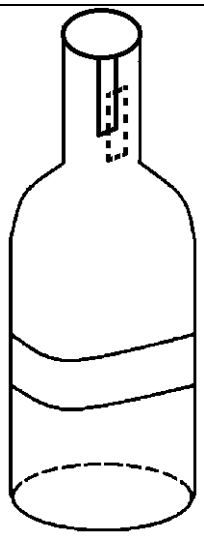
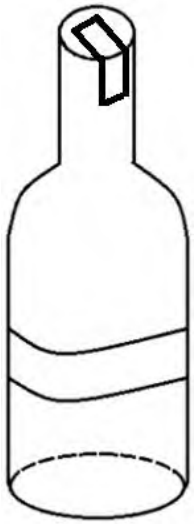
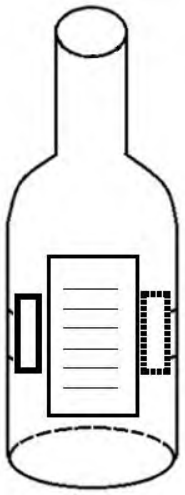
<table>
<tr><th colspan="2">Wyroby tytoniowe – papierosy</th></tr>
<tr><td>
Rys. 1a</td><td>Rysunek 1a przedstawia sposób umocowania odpowiednim klejem banderol:
- podatkowej o wymiarach 32 mm × 16 mm bezpośrednio na twardym opakowaniu jednostkowym papierosów (pod celofanem), u góry, na jednej z bocznych ścianek opakowania, pionowo do wysokości opakowania, w kształcie litery „I”,
- legalizacyjnej o wymiarach 32 mm × 16 mm na twardym opakowaniu jednostkowym papierosów, u góry, na jednej z bocznych ścianek opakowania, pionowo do wysokości opakowania, w kształcie litery „I”.
Banderola legalizacyjna jest nanoszona na istniejący stan opakowania jednostkowego.
Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.</td></tr>
<tr><td>
Rys. 1b</td><td>Rysunek 1b przedstawia sposób umocowania odpowiednim klejem banderol:
- podatkowej o wymiarach 32 mm × 16 mm bezpośrednio na twardym opakowaniu jednostkowym papierosów typu slim/superslim (pod celofanem), u góry, na jednej z bocznych ścianek opakowania, pionowo do wysokości opakowania, w kształcie litery „I” zachodzącej na przednią i tylną ściankę opakowania,
- legalizacyjnej o wymiarach 32 mm × 16 mm na twardym opakowaniu jednostkowym papierosów typu slim/superslim, u góry, na jednej z bocznych ścianek opakowania, pionowo do wysokości opakowania, w kształcie litery „I” zachodzącej na przednią i tylną ściankę opakowania.
Kod 2D nie może znaleźć się w miejscu zgięcia banderoli. Banderola legalizacyjna jest nanoszona na istniejący stan opakowania jednostkowego.
Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.</td></tr>
</table>

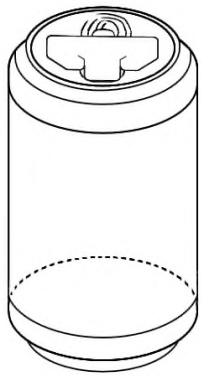
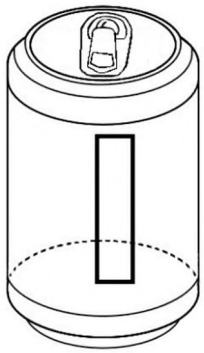
<table>
<tr>
<td>
Rys. 1c</td>
<td>Rysunek 1c przedstawia sposób umocowania odpowiednim klejem banderol:
- podatkowej o wymiarach 32 mm × 16 mm bezpośrednio na twardym opakowaniu jednostkowym papierosów typu slim/superslim (pod celofanem), w tylnej dolnej części opakowania, w kształcie położonej litery „I”, równolegle do krótszego boku opakowania, pod ostrzeżeniem zdrowotnym,
- legalizacyjnej o wymiarach 32 mm × 16 mm na twardym opakowaniu jednostkowym papierosów typu slim/superslim, w tylnej dolnej części opakowania, w kształcie położonej litery „I”, równolegle do krótszego boku opakowania, pod ostrzeżeniem zdrowotnym.
Banderola legalizacyjna jest nanoszona na istniejący stan opakowania jednostkowego.
Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.</td>
</tr>
<tr>
<td>
Rys. 1d</td>
<td>Rysunek 1d przedstawia sposób umocowania odpowiednim klejem banderol:
- podatkowej o wymiarach 32 mm × 16 mm bezpośrednio na miękkim opakowaniu jednostkowym papierosów (pod celofanem, o ile występuje), na górnej powierzchni opakowania, równolegle do jego krawędzi, w sposób wyśrodkowany,
- legalizacyjnej o wymiarach 32 mm × 16 mm na miękkim opakowaniu jednostkowym, na górnej powierzchni opakowania, równolegle do jego krawędzi, w sposób wyśrodkowany.
Banderola legalizacyjna jest nanoszona na istniejący stan opakowania jednostkowego.
Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.</td>
</tr>
<tr>
<td colspan="2">Wyroby tytoniowe – tytoń do palenia</td>
</tr>
<tr>
<td>
Rys. 2a</td>
<td>Rysunki 2a–2c przedstawiają sposoby umocowania odpowiednim klejem banderol podatkowej i legalizacyjnej o wymiarach 32 mm × 16 mm bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym tytoniu do palenia.
Banderola powinna być nałożona w kształcie litery „I” pionowo na zamknięcie opakowania, równolegle do krótszego boku opakowania po jego prawej lub lewej stronie (rys. 2a), lub poziomo na zamknięcie opakowania, prostopadle do krótszego boku opakowania po jego prawej lub lewej stronie (rys. 2b), lub</td>
</tr>
</table>

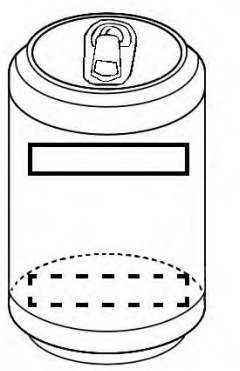
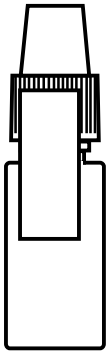
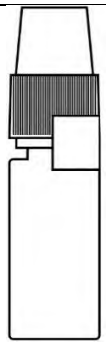
 Rys. 2b  Rys. 2c	w kształcie litery „L” na zamknięcie opakowania, równolegle do jego krawędzi po jego prawej lub lewej stronie (rys. 2c). Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.
Wyroby tytoniowe - cygara i cygaretki	
 Rys. 3a  Rys. 3b	**Rysunki 3a-3d** przedstawiają sposoby umocowania odpowiednim klejem banderol podatkowej i legalizacyjnej o wymiarach 32 mm × 16 mm i 32,5 × 12 mm w dowolnym miejscu bezpośrednio na kartonowym, plastikowym, metalowym, szklanym lub drewnianym opakowaniu jednostkowym zawierającym cygara albo cygaretki. Kod 2D nie może znaleźć się w miejscu zgięcia banderoli. Banderola legalizacyjna jest nanoszona na istniejący stan opakowania jednostkowego. Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.

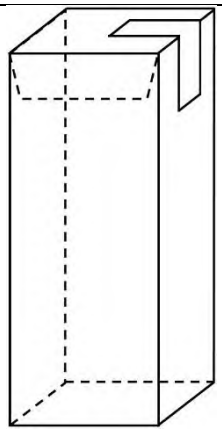
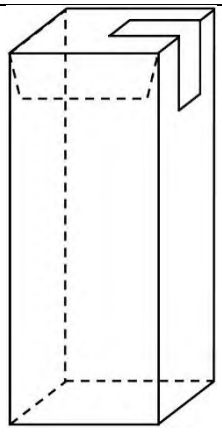
<table>
<tr><td>
Rys. 3c

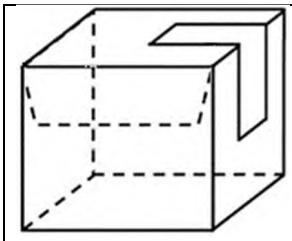
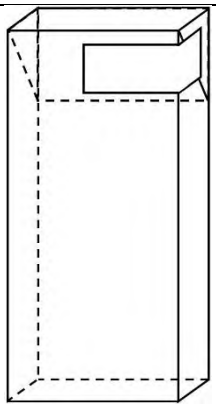
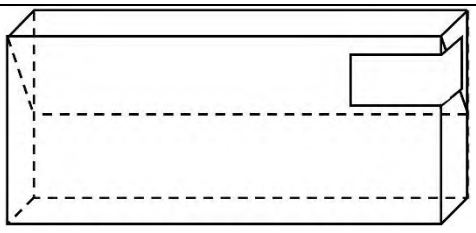
Rys. 3d</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">Wyroby spirytusowe</td></tr>
<tr><td>
Rys. 4</td><td>Rysunek 4 przedstawia sposób umocowania odpowiednim klejem banderol podatkowej i legalizacyjnej o wymiarach 50 mm × 12 mm bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (butelce) wyrobu spirytusowego o pojemności (zawartości) do 0,2 l włącznie oraz banderol podatkowej i legalizacyjnej o wymiarach 90 mm × 16 mm bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (butelce) wyrobu spirytusowego o pojemności (zawartości) powyżej 0,2 l (od góry na zamknięciu i szyjce opakowania, w kształcie odwróconej litery „L”), z tym że napis „MINISTERSTWO FINANSÓW RP ZNAK AKCYZY PODAT.-KRAJ.” (odpowiednio do rodzaju banderoli) zawarty na marginesie banderoli znajduje się na zamknięciu opakowania.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Wyroby winiarskie</td></tr>
</table>

 Rys. 5a	**Rysunek 5a** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 50 mm × 16 mm są umieszczane bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (butelce) wyrobu winiarskiego o pojemności (zawartości) do 0,5 l włącznie albo powyżej 0,5 l w dowolnym miejscu na szyjce opakowania, w kształcie litery „I”.
 Rys. 5b	**Rysunek 5b** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 50 mm × 16 mm są umieszczane bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (butelce) wyrobu winiarskiego o pojemności (zawartości) do 0,5 l włącznie albo powyżej 0,5 l od góry na zamknięciu i szyjce opakowania, w kształcie odwróconej litery „L”.
 Rys. 5c	**Rysunek 5c** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 50 mm × 16 mm są umieszczane bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (butelce) wyrobu winiarskiego o pojemności (zawartości) do 0,5 l włącznie albo powyżej 0,5 l równolegle do lewego lub prawego boku kontretykiety, w kształcie litery „I”, w dowolnej odległości od kontretykiety.

 Rys. 5d	**Rysunek 5d** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 50 mm × 16 mm są umieszczane bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (butelce) wyrobu winiarskiego o pojemności (zawartości) do 0,5 l włącznie albo powyżej 0,5 l równolegle do górnego lub dolnego boku kontretykiety, w kształcie położonej litery „I”, w dowolnej odległości od kontretykiety.
Wyroby winiarskie i spirytusowe w puszkach	
 Rys. 6a	**Rysunek 6a** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek) wyrobów winiarskich lub wyrobów spirytusowych. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 45 mm × 21 mm są umieszczane bezpośrednio na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek) w taki sposób, że krawędź krótszej części banderoli znajduje się na początku kluczyka służącego do otwarcia opakowania, a dłuższa część banderoli przecina perforację wieczka.
 Rys. 6b	**Rysunek 6b** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 50 mm × 16 mm są umieszczane bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (puszce) wyrobu winiarskiego o pojemności (zawartości) do 0,5 l włącznie albo powyżej 0,5 l prostopadle do podstawy puszki, w miejscu wolnym od jakichkolwiek napisów i oznaczeń.

 Rys. 6c	**Rysunek 6c** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 50 mm × 16 mm są umieszczane bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (puszce) wyrobu winiarskiego o pojemności (zawartości) do 0,5 l włącznie albo powyżej 0,5 l równolegle do podstawy przy dolnej, albo górnej krawędzi puszki, w miejscu wolnym od jakichkolwiek napisów i oznaczeń.
Płyn do papierosów elektronicznych	
 Rys. 7a	**Rysunek 7a** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem, na butelce płynu do papierosów elektronicznych. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 32,5 mm × 12 mm są umieszczane bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (butelce) płynu do papierosów elektronicznych na zamknięciu i korpusie opakowania, w kształcie litery „I”, prostopadle do podstawy butelki. Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.
 Rys. 7b	**Rysunek 7b** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem, na butelce płynu do papierosów elektronicznych. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 32,5 mm × 12 mm są umieszczane bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (butelce) płynu do papierosów elektronicznych na zamknięciu i korpusie opakowania, w kształcie położonej litery „I”, równolegle do podstawy butelki. Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.
	**Rysunek 7c** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem, na butelce płynu do papierosów elektronicznych posiadającej zrywalną, jednorazową plombę w dolnej części zakrętki. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 32,5 mm × 12 mm są umieszczane

Rys. 7c	bezpośrednio na opakowaniu jednostkowym (butelce) płynu do papierosów elektronicznych, w kształcie litery „I”, prostopadle do podstawy butelki, w miejscu wolnym od jakichkolwiek napisów i oznaczeń.
 Rys. 7d	**Rysunek 7d** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 32,5 mm × 12 mm są umieszczane bezpośrednio na kartonowym opakowaniu zawierającym płyn do papierosów elektronicznych, u góry i z boku opakowania, w kształcie litery „L” położonej pionowo do wysokości opakowania jednostkowego, po prawej lub lewej stronie miejsca służącego do otwierania opakowania kartonowego. Jeżeli opakowanie zawiera dwa miejsca do otwierania, jedno z nich musi być zabezpieczone przed otwarciem. Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.
Płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych	
 Rys. 8a	**Rysunek 8a** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 32,5 mm × 12 mm są umieszczane bezpośrednio na kartonowym opakowaniu zawierającym jednorazowy papieros elektroniczny, u góry i z boku opakowania, w kształcie litery „L” położonej pionowo do wysokości opakowania jednostkowego, po prawej lub lewej stronie miejsca służącego do otwierania opakowania kartonowego. Jeżeli opakowanie zawiera dwa miejsca do otwierania, jedno z nich musi być zabezpieczone przed otwarciem. Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.

 Rys. 8b	**Rysunek 8b** przedstawia sposób umocowania banderoli samoprzylepnej lub banderoli bez warstwy samoprzylepnej, mocowanej odpowiednim klejem. Banderole podatkowa i legalizacyjna o wymiarach 32,5 mm × 12 mm są umieszczane bezpośrednio na kartonowym opakowaniu zawierającym jednorazowy papieros elektroniczny, u góry i z boku opakowania, w kształcie litery „L” położonej pionowo do wysokości opakowania jednostkowego, po prawej lub lewej stronie miejsca służącego do otwierania opakowania kartonowego. Jeżeli opakowanie zawiera dwa miejsca do otwierania, jedno z nich musi być zabezpieczone przed otwarciem. Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.
Wyroby nowatorskie	
 Rys. 9a	**Rysunek 9a** przedstawia sposób umocowania odpowiednim klejem banderol podatkowej i legalizacyjnej o wymiarach 32 mm × 16 mm bezpośrednio na kartonowym opakowaniu jednostkowym zawierającym wyroby nowatorskie albo istniejącym stanie tego opakowania (na celofanie), u góry z tyłu i z boku opakowania, w kształcie litery „L” położonej poziomo do wysokości opakowania, po prawej lub lewej stronie miejsca służącego do otwierania opakowania kartonowego. Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.
 Rys. 9b	**Rysunek 9b** przedstawia sposób umocowania odpowiednim klejem banderol podatkowej i legalizacyjnej o wymiarach 32 mm × 16 mm bezpośrednio na kartonowym opakowaniu jednostkowym zawierającym wyroby nowatorskie albo istniejącym stanie tego opakowania (na celofanie), u góry z tyłu i z boku opakowania, w kształcie litery „L” położonej poziomo do wysokości opakowania, po prawej lub lewej stronie miejsca służącego do otwierania opakowania kartonowego. Banderola nie może zasłaniać ostrzeżeń zdrowotnych.
Urządzenia do waporyzacji	
Saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe	

Załącznik nr 4

WZÓR

WNIOSEK O WSKAZANIE SPOSOBU NANOSZENIA BANDEROL NA NIETYPOWE OPAKOWANIA JEDNOSTKOWE WYROBÓW AKCYZOWYCH

.....
nazwa i adres wnioskodawcy

.....
miejscowość, data

.....
identyfikator podatkowy NIP

.....
numer akcyzowy podatnika*)

Naczelnik ……[1)]
.....
ul.....
.....

WNIOSEK
o wskazanie sposobu nanoszenia banderol[2)].....
na nietypowe opakowania jednostkowe[3)].....
wyrobów akcyzowych[4)].....

Rodzaj wyrobu akcyzowego[5)]
.....
.....
.....

Opis opakowania jednostkowego wyrobu akcyzowego[6)]
.....
.....
.....

Opis proponowanego sposobu naniesienia banderoli na opakowanie jednostkowe wyrobu akcyzowego[7)]
.....
.....
.....
.....

Uwagi, oświadczenia wnioskodawcy
.....
.....
.....

.....
podpis wnioskodawcy

Objaśnienia:

1) Należy podać właściwego naczelnika urzędu skarbowego w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy.
2) Należy podać odpowiednio: podatkowych albo legalizacyjnych.
3) Należy wpisać odpowiednio: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
4) Należy wpisać odpowiednio: tytoniowych (papierosów, tytoniu, cygar, cygaretek) albo spirytusowych, albo winiarskich, albo suszu tytoniowego, albo płynu do papierosów elektronicznych, albo płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, albo wyrobów nowatorskich albo urządzeń do waporyzacji albo saszetek nikotynowych albo innych wyrobów nikotynowych.
5) Należy podać: rodzaj i nazwę wyrobu oraz kraj pochodzenia wyrobu.
6) Należy podać: rodzaj opakowania, pojemność lub zawartość opakowania, opis otwarcia lub miejsca przeznaczonego do otwarcia opakowania.
7) Należy określić położenie banderoli, która ma być naniesiona na opakowanie jednostkowe wyrobu akcyzowego, w stosunku do elementów tego opakowania oraz załączyć szkic opakowania jednostkowego wyrobu akcyzowego z propozycją naniesienia banderoli.

*) Niepotrzebne skreślić.

Załącznik nr 5

WZÓR

WNIOSEK O ZDJĘCIE BANDEROL Z OPAKOWAŃ JEDNOSTKOWYCH WYROBÓW AKCYZOWYCH LUB Z WYROBÓW AKCYZOWYCH

....
nazwa i adres wnioskodawcy miejscowość, data

.....
identyfikator podatkowy NIP

..... Naczelnik ……[1)]
numer akcyzowy podatnika[*)] .....
ul. .....
.....

WNIOSEK
o zdjęcie banderol z opakowań jednostkowych
wyrobów akcyzowych lub z wyrobów akcyzowych

1. Łączna liczba przeznaczonych do zdjęcia banderol ..... szt., w tym z opakowań jednostkowych:
   1) .....[2)] wyrobów akcyzowych .....[3)] – ..... szt. banderol
   2) .....[2)] wyrobów akcyzowych .....[3)] –..... szt. banderol
   3) .....[2)] wyrobów akcyzowych .....[3)] – ..... szt. banderol
   4) .....[2)] wyrobów akcyzowych .....[3)] – ..... szt. banderol
   5) .....[2)] wyrobów akcyzowych .....[3)] – ..... szt. banderol
2. Wykaz wyrobów oznaczonych banderolami przeznaczonymi do zdjęcia[4)]
   .....
   .....
   .....
   .....
3. Przyczyna złożenia wniosku o zdjęcie banderol wraz z uzasadnieniem[5)]
   .....
   .....
4. Przeznaczenie wyrobów[6)]
   .....
   .....
   .....
5. Uwagi, oświadczenia wnioskodawcy
   .....
   .....
   .....

.....
podpis wnioskodawcy

Objaśnienia:

[1)] Należy podać właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

[2)] Należy wpisać odpowiednio: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.

[3)] Należy wpisać odpowiednio: tytoniowych (papierosów, tytoniu, cygar, cygaretek) albo spirytusowych, albo winiarskich, albo suszu tytoniowego, albo płynu do papierosów elektronicznych, albo płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, albo wyrobów nowatorskich albo urządzeń do waporyzacji albo saszetek nikotynowych albo innych wyrobów nikotynowych.

[4)] Należy podać: nazwę wyrobu, pojemność lub zawartość opakowania (w przypadku puszki lub butelki), rodzaj opakowania (np. puszka lub butelka), pochodzenie wyrobu.

[5)] Należy podać odpowiednio termin wywozu wyrobów, z których mają być zdjęte banderole.

[6)] Należy podać dokładny adres odbiorcy wyrobów.

[*)] Niepotrzebne skreślić.

Załącznik nr 6

WZÓR

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE NA BANDEROLE
PODATKOWE I LEGALIZACYJNE

Tabela 1. Wyroby spirytusowe

....
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania miejscowość, data

.....
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

.....
numer akcyzowy podatnika*)

.....
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... na opakowania jednostkowe[2)] .....
…… wyrobów spirytusowych w ..... r. (.....)[3)] **)

Lp.	Pojemność w litrach / typ cięcia banderol/ miejsce umieszczania banderol	Miejscowość stosowania banderol[4)]	Liczba banderol		
			jednorazowo[5)]	miesięcznie	rocznie
1	do 0,2 włącznie w sztukach				
2	do 0,2 włącznie w arkuszach				
3	powyżej 0,2 w sztukach				
4	powyżej 0,2 w arkuszach				
5	wieczka opakowań jednostkowych (puszek) w sztukach				

Objaśnienia:

1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
3) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
4) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
5) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 2. Wyroby winiarskie

....
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania miejscowość, data

.....
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

.....
numer akcyzowy podatnika*)

.....
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... w postaci[2)] ……..…… na opakowania jednostkowe[3)]
.....…….. wyrobów winiarskich
w ……. r. (.....)[4)] **)

Lp.	Pojemność w litrach / typ ułożenia banderol w rolce / typ cięcia banderol / miejsce umieszczania banderol	Wymiar banderol	Miejscowość stosowania banderol[5)]	Liczba banderol		
				jednorazowo[6)]	miesięcznie	rocznie
1	do 0,5 włącznie ułożenie pionowe					
2	powyżej 0,5 ułożenie pionowe					
3	do 0,5 włącznie ułożenie poziome					
4	powyżej 0,5 ułożenie poziome					
5	do 0,5 włącznie w sztukach					
6	do 0,5 włącznie w arkuszach					
7	powyżej 0,5 w sztukach					
8	powyżej 0,5 w arkuszach					
9	wieczka opakowań jednostkowych (puszek) w sztukach					

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać: samoprzylepnej albo bez warstwy samoprzylepnej.
3) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
4) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
5) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.

[6)] Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
[*)] Niepotrzebne skreślić.
[**)] W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 3. Wyroby tytoniowe – papierosy

…… ……
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania miejscowość, data

……
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

……
numer akcyzowy podatnika*)

……
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... na opakowania jednostkowe[2)] .....
……..…….... wyrobów tytoniowych – papierosów w ..... r. (.....)[3)] **)

Lp.	Typ cięcia banderol	Miejscowość stosowania banderol[4)]	Liczba banderol		
			jednorazowo[5)]	miesięcznie	rocznie
1	w sztukach				
2	w arkuszach				

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
3) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
4) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
5) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 4. Wyroby tytoniowe – tytoń

…… …….
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania miejscowość, data

……
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

……
numer akcyzowy podatnika*)

……
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... na opakowania jednostkowe[2)] .....
……..…… wyrobów tytoniowych – tytoniu w ..... r. (.....)[3)] **[**)]

Lp.	Zawartość wyrobu w opakowaniu jednostkowym / typ cięcia banderol	Miejscowość stosowania banderol[4)]	Liczba banderol		
			jednorazowo[5)]	miesięcznie	rocznie
1	do 200 g włącznie w sztukach				
2	do 200 g włącznie w arkuszach				
3	powyżej 200 g w sztukach				
4	powyżej 200 g w arkuszach				

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
3) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
4) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
5) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 5. Wyroby tytoniowe – cygara albo cygaretki

…… .....
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania miejscowość, data

……
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

……
numer akcyzowy podatnika*)

……
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... na opakowania jednostkowe[2)] .....
…….... wyrobów tytoniowych – …….[3)] w ..... r. (.....)[4)] **)

Lp.	Wymiar banderol	Typ cięcia banderol	Miejscowość stosowania banderol[5)]	Liczba banderol		
				Jednorazowo[6)]	miesięcznie	rocznie
1	32,5 x 12 mm	w sztukach				
2	32 x 16 mm	w arkuszach				
3	32x16 mm	w sztukach				

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
3) Należy wpisać: cygar albo cygaretek.
4) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
5) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
6) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 6. Susz tytoniowy

.....
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania

.....
miejscowość, data

.....
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

.....
numer akcyzowy podatnika*)

.....
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... na opakowania jednostkowe[2)]……..
..... suszu tytoniowego w ..... r. (.....)[3)] **)

Lp.	Zawartość wyrobu w opakowaniu jednostkowym / typ cięcia banderol	Miejscowość stosowania banderol[4)]	Liczba banderol		
			jednorazowo[5)]	miesięcznie	rocznie
1	do 200 g włącznie w sztukach				
2	do 200 g włącznie w arkuszach				
3	powyżej 200 g w sztukach				
4	powyżej 200 g w arkuszach				

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanego na terytorium kraju.
3) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
4) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
5) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 7. Płyn do papierosów elektronicznych

.....
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania

.....
miejscowość, data

.....
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

.....
numer akcyzowy podatnika*)

.....
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... w postaci[2)] …….. na opakowania jednostkowe[3)] ……..... płynu do papierosów elektronicznych w ..... r. (.....)[4)] **)

Lp.	Typ ułożenia banderol w rolce / typ banderol pociętych	Miejscowość stosowania banderol[5)]	Liczba banderol		
			jednorazowo[6)]	miesięcznie	rocznie
1	ułożenie pionowe				
2	ułożenie poziome				
3	w sztukach				

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać: samoprzylepnej albo bez warstwy samoprzylepnej.
3) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanego na terytorium kraju.
4) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
5) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
6) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 8. Płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych

....
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania miejscowość, data

.....
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

.....
numer akcyzowy podatnika*)

.....
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... w postaci[2)] …….... na opakowania jednostkowe[3)] ……..... płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych w ..... r. (.....)[4)] **)

Lp.	Typ ułożenia banderol w rolce / typ banderol pociętych	Miejscowość stosowania banderol[5)]	Liczba banderol		
			jednorazowo[6)]	miesięcznie	rocznie
1	ułożenie pionowe				
2	ułożenie poziome				
3	w sztukach				

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać: samoprzylepnej albo bez warstwy samoprzylepnej.
3) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanego na terytorium kraju.
4) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
5) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
6) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 9. Wyroby nowatorskie

…… …….
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania miejscowość, data

……
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

……
numer akcyzowy podatnika*)

……
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... na opakowania jednostkowe[2)] .....
……..……..... wyrobów nowatorskich w ..... r. (.....)[3)] **)

Lp.	Typ cięcia banderol	Miejscowość stosowania banderol[4)]	Liczba banderol		
			jednorazowo[5)]	miesięcznie	rocznie
1	w sztukach				
2	w arkuszach				

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
3) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
4) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
5) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 10. Urządzenia do waporyzacji

…… ……
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania miejscowość, data

……
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

……
numer akcyzowy podatnika*)

……
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... w postaci[2)] …….. na opakowania jednostkowe[3)] ……..... urządzeń do waporyzacji w ..... r. (.....)[4)] **)

Lp.	Typ ułożenia banderol w rolce / typ banderol pociętych	Miejscowość stosowania banderol[5)]	Liczba banderol		
			jednorazowo[6)]	miesięcznie	Rocznie
1	ułożenie pionowe				
2	ułożenie poziome				
3	w sztukach				

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać: samoprzylepnej albo bez warstwy samoprzylepnej.
3) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
4) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
5) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
6) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Tabela 11. Saszetki nikotynowe albo inne wyroby nikotynowe

…… …….
nazwa i adres podmiotu obowiązanego do oznaczania miejscowość, data

……
identyfikator podatkowy NIP

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

……
numer akcyzowy podatnika*)

……
właściwy naczelnik urzędu skarbowego
w sprawach znaków akcyzy

WSTĘPNE ZAPOTRZEBOWANIE

na banderole[1)] ..... na opakowania jednostkowe[2)] .....
……..…… wyrobów akcyzowych –
…….……[3)] w ..... r. (.....)[4)] **[**)]

Lp.	Typ ułożenia banderol w rolce/typ banderol pociętych	Miejscowość stosowania banderol[5)]	Liczba banderol		
			jednorazowo[6)]	miesięcznie	rocznie
1	ułożenie pionowe				
2	ułożenie poziome				
3	w sztukach				

Objaśnienia:
1) Należy wpisać: podatkowe albo legalizacyjne.
2) Należy wpisać w przypadku banderol podatkowych: importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
3) Należy wpisać: saszetek nikotynowych albo innych wyrobów nikotynowych.
4) Należy wpisać: zwiększające lub zmniejszające w razie składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania.
5) Należy podać miejscowość, w której będą nanoszone banderole.
6) Należy wypełnić przy wstępnym zapotrzebowaniu dla jednorazowego oznaczania wyrobów banderolami.
*) Niepotrzebne skreślić.
**) W przypadku składania w trakcie roku kalendarzowego zmiany wstępnego zapotrzebowania należy w odpowiednich kolumnach wskazać łączną liczbę banderol, którą planuje się odebrać w danym roku kalendarzowym po zmianie.

.....
podpis podmiotu obowiązanego do oznaczania

Załącznik nr 7

WYSOKOŚĆ KWOT WPŁACANYCH NA POKRYCIE KOSZTÓW WYTWORZENIA BANDEROL PODATKOWYCH

Tabela 1. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby tytoniowe (papierosy, tytoń, cygara, cygaretki), susz tytoniowy oraz wyroby nowatorskie

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol w arkuszach za 1000 szt. w zł	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol pokrojonych za 1000 szt. w zł
1	32 x 16	15,26	16,93

Tabela 2. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby spirytusowe

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol w arkuszach za 1000 szt. w zł	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol pokrojonych za 1000 szt. w zł
1	50 x 12	17,13	25,32
2	90 x 16	29,10	37,65

Tabela 3. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby winiarskie – dla banderol samoprzylepnych

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol w rolkach za 1000 szt. w zł
1	50 x 16	47,45

Tabela 4. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby winiarskie – dla banderol bez warstwy samoprzylepnej

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol w arkuszach za 1000 szt. w zł	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol pokrojonych za 1000 szt. w zł
1	50 x 16	20,66	23,69

Tabela 5. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby spirytusowe i winiarskie – w przypadku banderol umieszczanych na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek)

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol w sektorach za 1000 szt. w zł
1	45 x 21	67,12

Tabela 6. Importowany, nabywany wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowany na terytorium kraju płyn do papierosów elektronicznych – dla banderol samoprzylepnych

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol w rolkach za 1000 szt. w zł
1	32,5 x 12	45,45

Tabela 7. Importowany, nabywany wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowany na terytorium kraju płyn do papierosów elektronicznych – dla banderol bez warstwy samoprzylepnej

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol pokrojonych za 1000 szt. w zł
1	32,5 x 12	23,47

Tabela 8. Importowany, nabywany wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowany na terytorium kraju płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych oraz importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe – dla banderol samoprzylepnych

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol w rolkach za 1000 szt. w zł
1	32,5 x 12	……

Tabela 9. Importowany, nabywany wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowany na terytorium kraju płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby tytoniowe (cygara, cygaretki) oraz importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe – dla banderol bez warstwy samoprzylepnej

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol pokrojonych za 1000 szt. w zł
1	32,5 x 12	……

Załącznik nr 8

WYSOKOŚĆ KOSZTÓW WYTWORZENIA BANDEROL LEGALIZACYJNYCH

Tabela 1. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby tytoniowe (papierosy, tytoń, cygara, cygaretki), susz tytoniowy oraz wyroby nowatorskie

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kosztów wytworzenia banderol w arkuszach za 1000 szt. w zł	Wysokość kosztów wytworzenia banderol pokrojonych za 1000 szt. w zł
1	32 x 16	19,06	21,15

Tabela 2. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby spirytusowe

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kosztów wytworzenia banderol w arkuszach za 1000 szt. w zł	Wysokość kosztów wytworzenia banderol pokrojonych za 1000 szt. w zł
1	50 x 12	21,40	31,64
2	90 x 16	36,37	47,05

Tabela 3. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby winiarskie – dla banderol samoprzylepnych

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kosztów wytworzenia banderol w rolkach za 1000 szt. w zł
1	50 x 16	59,31

Tabela 4. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby winiarskie – dla banderol bez warstwy samoprzylepnej

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kosztów wytworzenia banderol w arkuszach za 1000 szt. w zł	Wysokość kosztów wytworzenia banderol pokrojonych za 1000 szt. w zł
1	50 x 16	25,81	29,60

Tabela 5. Importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju wyroby spirytusowe i winiarskie – w przypadku banderol umieszczanych na wieczkach opakowań jednostkowych (puszek)

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kosztów wytworzenia banderol w sektorach za 1000 szt. w zł
1	45 x 21	83,89

Tabela 6. Importowany, nabywany wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowany na terytorium kraju płyn do papierosów elektronicznych – dla banderol samoprzylepnych

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kosztów wytworzenia banderol w rolkach za 1000 szt. w zł
1	32,5 x 12	56,80

Tabela 7. Importowany, nabywany wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowany na terytorium kraju płyn do papierosów elektronicznych – dla banderol bez warstwy samoprzylepnej

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kosztów wytworzenia banderol w rolkach za 1000 szt. w zł
1	32,5 x 12	24,69

Tabela 8. Importowany, nabywany wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowany na terytorium kraju płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych oraz importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe – dla banderol samoprzylepnych

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kosztów wytworzenia banderol w rolkach za 1000 szt. w zł
1	32,5 x 12	…..

Tabela 9. Importowany, nabywany wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowany na terytorium kraju płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych oraz importowane, nabywane wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowane na terytorium kraju urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe – dla banderol bez warstwy samoprzylepnej

Lp.	Wymiar banderoli w mm	Wysokość kosztów wytworzenia banderol w rolkach za 1000 szt. w zł
1	32,5 x 12	…..

Załącznik nr 9

WYSOKOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU SPRZEDAŻY BANDEROL LEGALIZACYJNYCH NA OPAKOWANIA JEDNOSTKOWE WYROBÓW TYTONIOWYCH (PAPIEROSÓW, TYTONIU, CYGAR, CYGARETEK), SPIRYTUSOWYCH, WINIARSKICH, SUSZU TYTONIOWEGO, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH ZAWARTEGO W JEDNORAZOWYCH PAPIEROSACH ELEKTRONICZNYCH, WYROBÓW NOWATORSKICH, URZĄDZEŃ DO WAPORYZACJI, SASZETEK NIKOTYNOWYCH ORAZ INNYCH WYROBÓW NIKOTYNOWYCH

Lp.	Rodzaj wyrobu w opakowaniu jednostkowym oraz rodzaj lub pojemność tego opakowania	Należność za sprzedaż banderoli legalizacyjnej w zł
1	Papierosy we wszystkich opakowaniach[1)] – niezależnie od liczby papierosów	1,30
2	Tytoń oraz susz tytoniowy we wszystkich opakowaniach[2)] – niezależnie od gramatury	1,30
3.	Cygara i cygaretki we wszystkich opakowaniach[3)]– niezależnie od liczby cygar i cygaretek	1,30
4	Wyroby spirytusowe w opakowaniu[4)] o pojemności do 0,2 l włącznie	1,30
5	Wyroby spirytusowe w opakowaniu[4)] o pojemności powyżej 0,2 l	1,30
6	Wyroby winiarskie w opakowaniu[5)] o pojemności do 0,5 l włącznie	1,30
7	Wyroby winiarskie w opakowaniu[5)] o pojemności powyżej 0,5 l	1,30
8	Wyroby spirytusowe lub winiarskie w puszkach	1,30
9	Płyn do papierosów elektronicznych[6)] – niezależnie od pojemności	5,00
10	Płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych[7)] – niezależnie od pojemności	….
11	Wyroby nowatorskie[8)] – niezależnie od gramatury	2,00
12	Urządzenia do waporyzacji we wszystkich opakowaniach[9)]	….
13	Saszetki nikotynowe we wszystkich opakowaniach[10)] – niezależnie od liczby saszetek	….
14	Inne wyroby nikotynowe we wszystkich opakowaniach[10)] – niezależnie od gramatury	….

Objaśnienia:

[1)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. 1a–1d) do rozporządzenia.

[2)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. 2a–2c) do rozporządzenia.

[3)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. 3a–3d) do rozporządzenia.

[4)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. 4) do rozporządzenia.

[5)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. 5a–5d) do rozporządzenia.

[6)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. 7a–7d) do rozporządzenia.

[7)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. 8a i 8b) do rozporządzenia.

[8)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. 9a i 9b) do rozporządzenia.

[9)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. …) do rozporządzenia.

[9)] Banderola legalizacyjna dotyczy także wszystkich (nietypowych) opakowań jednostkowych innych niż określone w załączniku nr 4 (rys. …) do rozporządzenia.

Załącznik nr 10

WZÓR

WNIOSEK O WYDANIE BANDEROL PODATKOWYCH LUB SPRZEDAŻ BANDEROL LEGALIZACYJNYCH ORAZ O WYDANIE UPOWAŻNIENIA DO ODBIORU BANDEROL

....
nazwa i adres wnioskodawcy miejscowość, data

.....
identyfikator podatkowy NIP
.....
numer akcyzowy podatnika*)

Naczelnik ……[1)]
.....
ul. .....
.....

WNIOSEK

o wydanie albo sprzedaż*) banderol .....[2)] oraz o wydanie upoważnień do odbioru banderol na opakowania jednostkowe .....[3)] …….....[4)]

1. Łączna liczba wnioskowanych banderol ..... szt., w tym na opakowania jednostkowe:

1) .....[5)] – ..... szt. banderol (pociętych) w paczkach*) oraz ..... szt. banderol w arkuszach*) .....[6)]

2) .....[5)] – ..... szt. banderol (pociętych) w paczkach*) oraz ..... szt. banderol w arkuszach*).....[6)]

3) .....[5)] – ..... szt. banderol (pociętych) w paczkach*) oraz ..... szt. banderol w arkuszach*).....[6)]

4) .....[5)] – ..... szt. banderol (pociętych) w paczkach*) oraz ..... szt. banderol w arkuszach*).....[6)]

5) .....[5)] – ..... szt. banderol w rolkach (nawój pionowy)*) .....[6)]

6) .....[5)] – ..... szt. banderol w rolkach (nawój poziomy)*) .....[6)]

7) .....[5)] – ..... szt. banderol w sektorach*).....

2. Przedstawiciele (pełnomocnicy) wnioskodawcy uprawnieni do odbioru banderol[7)]
.....
.....

3. Uwagi, oświadczenia wnioskodawcy
.....

.....
podpis wnioskodawcy

Załączniki[8)]:
1) .....
2) .....
3) .....

O b j a ś n i e n i a:
[1)] Należy podać właściwego naczelnika urzędu skarbowego w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy.
[2)] Należy wpisać odpowiednio: podatkowych albo legalizacyjnych.
[3)] Należy wpisać odpowiednio: importowanych, nabytych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
[4)] Należy wpisać odpowiednio: wyrobów tytoniowych (papierosów, tytoniu, cygar, cygaretek) albo wyrobów spirytusowych, albo wyrobów winiarskich, albo suszu tytoniowego, albo płynu do papierosów elektronicznych, albo płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, albo wyrobów nowatorskich albo urządzeń do waporyzacji, albo saszetek nikotynowych, albo innych wyrobów nikotynowych.
[5)] Należy wpisać odpowiednio: rodzaj, pojemność, zawartość opakowania, pochodzenie wyrobu. Przy wypełnianiu tej części wniosku należy odpowiednio wykorzystać załączniki nr 1, 2, 4 i 8–11 do rozporządzenia.
[6)] Należy wpisać wymiar banderol. Przy wypełnianiu tej części wniosku należy odpowiednio wykorzystać załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia.
[7)] Należy wpisać imiona, nazwiska, adresy, nazwy, serie i numery dokumentów tożsamości pełnomocników.
[8)] Należy wymienić załączniki składane z wnioskiem.
*) Niepotrzebne skreślić.

Załącznik nr 11

WZÓR

UPOWAŻNIENIE DO ODBIORU BANDEROL PODATKOWYCH
I LEGALIZACYJNYCH WYDAWANE W POSTACI PAPIEROWEJ

…

OPIS WZORU UPOWAŻNIENIA DO ODBIORU BANDEROL PODATKOWYCH I LEGALIZACYJNYCH NA OPAKOWANIA JEDNOSTKOWE IMPORTOWANYCH, NABYWANYCH WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWO I WYPRODUKOWANYCH NA TERYTORIUM KRAJU WYROBÓW TYTONIOWYCH (PAPIEROSÓW, TYTONIU, CYGAR, CYGARETEK), SPIRYTUSOWYCH, WINIARSKICH, SUSZU TYTONIOWEGO, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH, PŁYNU DO PAPIEROSÓW ELEKTRONICZNYCH ZAWARTEGO W JEDNORAZOWYCH PAPIEROSACH ELEKTRONICZNYCH, WYROBÓW NOWATORSKICH, URZĄDZEŃ DO WAPORYZACJI, SASZETEK NIKOTYNOWYCH ORAZ INNYCH WYROBÓW NIKOTYNOWYCH

Rysunek	Cechy graficzne	Wymiary w mm	
		wysokość	szerokość
1	2	3	4
Rys.	Upoważnienie jest drukowane dwustronnie: na papierze białym w odcieniu chamois jest widoczne wykonane techniką offsetową tło w kolorze beżowym – część centralna wydrukowana jednolicie jest otoczona ramką giloszową. Awers stanowi formularz upoważnienia; wszystkie napisy w kolorze czarnym, z wyjątkiem wydrukowanego techniką typograficzną w kolorze czerwonym 7-cyfrowego numeru upoważnienia[1)], na rewersie upoważnienia znajdują się objaśnienia wydrukowane kolorem czarnym określające sposób wypełnienia formularza. Na całej powierzchni upoważnienia jest widoczny regularnie rozmieszczony znak wodny w postaci tzw. róży wiatrów oraz włókna zabezpieczające w kolorach: bordowym, granatowym i zielonym	297	210

O b j a ś n i e n i a:

1) Upoważnienie posiada numer ewidencyjny o ciągłej numeracji, przedstawiony przykładowo w postaci wyzerowanej.

Załącznik nr 12

WZÓR

UPOWAŻNIENIE DO ODBIORU BANDEROL PODATKOWYCH I LEGALIZACYJNYCH WYDAWANE W POSTACI ELEKTRONICZNEJ

…… Miejscowość ....., dnia ……..
nazwa urzędu skarbowego
właściwego w zakresie spraw
dotyczących znaków akcyzy

UPOWAŻNIENIE nr ..... / 20....

do odbioru banderol ……. [1)] na opakowania jednostkowe……. [2)] wyrobów akcyzowych …… [3)]

Upoważnia się niniejszym:

Nazwa	
Adres	
NIP	

w imieniu i na rzecz której, którego, których[*)] działają:

Imię, nazwisko	
Adres	
Nazwa i nr dokumentu tożsamości	
Imię, nazwisko	
Adres	
Nazwa i nr dokumentu tożsamości	

do odbioru i wydania przez ……..…… ……..…….[4)]

następujących rodzajów i ilości banderol:

Seria[5)]	Wymiary [mm]	Ilość [szt.]	Wartość [PLN]	Pocięte[6)]	Arkusze[6)]	Sektory[6)]	Rolki[6)] (poziomo)	Rolki[6)] (pionowo)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*

Słownie: .....
……..……..……...… sztuk banderol.

……
nazwa wystawiającego upoważnienie

Objaśnienia:

1) Należy wpisać odpowiednio: podatkowych albo legalizacyjnych.
2) Należy wpisać odpowiednio: importowanych, nabytych wewnątrzwspólnotowo albo wyprodukowanych na terytorium kraju.
3) Należy wpisać odpowiednio: tytoniowych (papierosów albo tytoniu, albo cygar, albo cygaretek) albo spirytusowych, albo winiarskich, albo suszu tytoniowego, albo płynu do papierosów elektronicznych, albo płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, albo wyrobów nowatorskich, albo urządzeń do waporyzacji, albo saszetek nikotynowych, albo innych wyrobów nikotynowych.
4) Należy wpisać nazwę i adres jednostki organizacyjnej wydającej banderole.
5) Oznaczenie serii według wzorów banderol ogłoszonych w Dzienniku Ustaw.
6) Należy zaznaczyć „X”.
*) Niepotrzebne skreślić.

UZASADNIENIE

Projektowana zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2024 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (Dz. U. poz. 1973) jest związana z wejściem w życie ustawy z dnia …… o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw(Dz. U. poz. …), która przewiduje opodatkowanie akcyzą wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy do wyrobów nowatorskich i urządzeń wielofunkcyjnych służących do waporyzacji zarówno płynu do papierosów elektronicznych, jak i wyrobów nowatorskich oraz podniesienie należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych.

W związku z powyższym przedmiotową ustawą wprowadzono definicje wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy oraz urządzeń wielofunkcyjnych – jako urządzeń do waporyzacji, jednorazowych papierosów elektronicznych, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

Zgodnie z art. 114 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 poz.1542, z późn. zm.) obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy podlegają wyroby akcyzowe określone w załączniku nr 3 do ustawy. Ustawą zmieniającą dodano w załączniku nr 3 poz. 14, 15 i 16, pod którymi wskazano odpowiednio: urządzenia do waporyzacji bez względu na kod CN, saszetki nikotynowe bez względu na kod CN, inne wyroby nikotynowe bez względu na kod CN.

Ponadto ustawa zmieniająca zróżnicowała stawki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych przez dodanie w art. 99b ustawy o podatku akcyzowym ust. 4a stanowiącego, że w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym akcyzę obliczoną według stawki, o której mowa w ust. 4, powiększa się o kwotę 40 zł.

Powyższe zmiany w ustawie o podatku akcyzowym, a więc opodatkowanie i wprowadzenie obowiązku oznaczania znakami akcyzy urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych oraz opodatkowanie odmienną stawką płynu zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym, spowodowały konieczność dostosowania przepisów rozporządzenia w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy.

Konsekwencją wprowadzenia powyższych zmian w ustawie są odpowiednie zmiany w rozporządzeniu oraz we wszystkich załącznikach do rozporządzenia.

W § 12 w ust. 1 dodano pkt 5a, 7 - 9, zawierające dopuszczalne miesięczne straty banderol powstałe w procesie oznaczania płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych na terytorium kraju w stosunku do łącznej liczby banderol wykorzystanych w ciągu miesiąca kalendarzowego.

W załącznikach nr 1 i 2 niniejszego rozporządzenia określono wzory banderol podatkowych i legalizacyjnych na opakowania jednostkowe importowanego, nabywanego wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanego na terytorium kraju płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych oraz wzory

banderol podatkowych i legalizacyjnych na opakowania jednostkowe importowanych, nabywanych wewnątrzwspólnotowo i wyprodukowanych na terytorium kraju urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

W załączniku nr 3 dotyczącym kryteriów jakościowych, w części I tego załącznika: w tytule, w pierwszym wprowadzeniu do wyliczenia, w pkt 5 wyrazy „nowatorskich i płynu do papierosów elektronicznych" zastąpiono wyrazami „nowatorskich, płynu do papierosów elektronicznych, płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych". Ponadto w części II załącznika: w tytule i wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „winiarskich i płynu do papierosów elektronicznych" zastąpiono wyrazami „winiarskich, płynu do papierosów elektronicznych, płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych". Dodatkowo w części II w pkt 9 po wyrazach „płyn do papierosów elektronicznych" dodano przecinek oraz wyrazy „płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe".

Znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, znaki akcyzy na urządzenia do waporyzacji oraz znaki akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe będą występowały w wymiarze 32,5x12 mm i wydawane będą pocięte bez warstwy samoprzylepnej oraz z warstwą samoprzylepną na roli w nawoju pionowym lub poziomym. W związku z powyższym zmiany dotyczą obu części załącznika nr 3 do rozporządzenia.

W załączniku nr 4 do rozporządzenia (załącznik nr 3 niniejszego rozporządzenia) określono sposób oznaczania płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

W załączniku nr 5 do rozporządzenia (załącznik nr 4 niniejszego rozporządzenia) do objaśnień do wzoru wniosku o wskazanie sposobu nanoszenia banderol na nietypowe opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych dodano płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

W załączniku nr 6 do rozporządzenia (załącznik nr 5 niniejszego rozporządzenia) do objaśnień do wzoru wniosku o zdjęcie banderol z opakowań jednostkowych wyrobów akcyzowych lub z wyrobów akcyzowych dodano płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji , saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

W załączniku nr 7 do rozporządzenia (załącznik nr 6 niniejszego rozporządzenia) dodano wzory wstępnych zapotrzebowań na znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, na urządzenia do waporyzacji, na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

W załączniku nr 8 do rozporządzenia w tabeli 1 określającej wysokość kwot stanowiących wartość banderol podatkowych w tytule wyrazy „elektronicznych oraz wyroby nowatorskie” zastąpiono wyrazami ,,elektronicznych, płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, wyroby nowatorskie, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe”. Ponadto dodano wiersze lp. 5a, 7 i 8 określające przedmiotowe należności dla banderol odpowiednio na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

W załączniku nr 9 do rozporządzenia (załącznik nr 7 niniejszego rozporządzenia) określono wysokość kwot wpłacanych na pokrycie kosztów wytworzenia banderol podatkowych dla nowych wzorów banderol na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe, natomiast w załączniku nr 10 do rozporządzenia (załącznik nr 8 niniejszego rozporządzenia) określono wysokość kosztów wytworzenia banderol legalizacyjnych dla ww. nowych wzorów banderol.

W załączniku nr 11 do rozporządzenia (załącznik nr 9 niniejszego rozporządzenia) w tabeli określającej wysokość należności z tytułu sprzedaży banderol legalizacyjnych dodano wiersz określający przedmiotowe należności dla banderol na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

W załączniku nr 12 do rozporządzenia (załącznik nr 10 niniejszego rozporządzenia) dodano płyn zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe do wzoru wniosku o wydanie banderol podatkowych lub sprzedaż banderol legalizacyjnych oraz o wydanie upoważnienia do odbioru banderol.

W załączniku nr 13 i 14 do rozporządzenia (załącznik nr 11 i 12 niniejszego rozporządzenia) określono nowe wzory upoważnień do odbioru banderol podatkowych i legalizacyjnych wydawane w postaci zarówno papierowej jak i elektronicznej uwzględniające banderole na płyn zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

Projekt zakłada wejście w życie zmienianych regulacji z dniem 1 kwietnia 2025 r., co jest zgodne z wejściem w życie przepisów art. 6 ust. 5-9 oraz art. 7 ust. 5-8 ustawy z dnia ….. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw.

Intencją takiego rozwiązania jest umożliwienie podmiotom obowiązanym do oznaczania nowych kategorii wyrobów akcyzowych wcześniejszy odbiór podatkowych znaków akcyzy, oznaczenie tych wyrobów i wprowadzenie do sprzedaży od dnia 1 lipca 2025 r. – w przypadku urządzeń do waporyzacji i od 1 sierpnia 2025 r. – w przypadku saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

Projekt zakłada, że nowe znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych oraz na urządzenia do waporyzacji stosuje się od

1 lipca 2025 r., natomiast nowe znaki akcyzy na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe stosuje się od 1 sierpnia 2025 r., tj. zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i art. 7 ust. 1 ustawy zmieniającej.

Ponadto projekt przewiduje okres przejściowy dla upoważnień do odbioru banderol podatkowych i legalizacyjnych według wzoru określonego w załączniku nr 13 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2024 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy wyprodukowanych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia. Przedmiotowe upoważnienia zachowają ważność do 31 grudnia 2026 r.

Przedmiotowy projekt nie zawiera przepisów 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.

Zawarte w projekcie regulacje mają pozytywny wpływ na działalność mikro-, małych i średnich przedsiębiorców poprzez umożliwienie wcześniejszego odbioru znaków akcyzy podmiotom obowiązanym do oznaczania od 1 lipca 2025 r. urządzeń do waporyzacji i płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych oraz od 1 sierpnia 2025 r. saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych znakami akcyzy.

Projekt rozporządzenia nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie wymaga przedstawiania organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42 – Dz. Urz. UE Polskie Wydanie Specjalne rozdz. 1, t. 1, str. 446), projekt rozporządzenia nie podlega konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

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, z późn. zm.) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), projekt rozporządzenia 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.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące** Ministerstwo Finansów **Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu** Edyta Białas-Giejbatow – dyrektor Departamentu Podatku Akcyzowego i Niektórych Danin Publicznych; mail: sekretariat.pad@mf.gov.pl	**Data sporządzenia** 9 grudnia 2024 r. **Źródło:** ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.) **Nr … w wykazie prac legislacyjnych:**

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie zostało przygotowane w celu umożliwienia oznaczania urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych znakami akcyzy, w związku z wprowadzeniem ustawą z dnia …. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. …) obowiązku oznaczania tych wyrobów znakami akcyzy oraz zmianą stawki opodatkowania płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych i koniecznością określenia nowego wzoru banderoli na takie wyroby.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Projekt rozporządzenia zakłada wprowadzenie wzorów znaków akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawartych w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe, w związku z czym stosowane zmiany wprowadza się:

1) w § 12 w ust. 1 projektu rozporządzenia przez dodanie punktów 5a, 7, 8 i 9 zawierających dopuszczalne miesięczne straty banderol powstałe w procesie oznaczania płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych na terytorium kraju w stosunku do łącznej liczby banderol wykorzystanych w ciągu miesiąca kalendarzowego;
2) we wszystkich załącznikach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2024 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (Dz. U. poz. 1973) dostosowujące do oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty obowiązane od 1 lipca 2025 r. do oznaczania płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych i urządzeń do waporyzacji		Brak danych	Oddziaływanie na podmioty, wymienione w kolumnie pierwszej, które od 1 lipca 2025 r. będą stosowały znaki akcyzy.
Podmioty obowiązane od 1 sierpnia 2025 r. do oznaczania saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych		Brak danych	Oddziaływanie na podmioty, wymienione w kolumnie pierwszej, które od 1 sierpnia 2025 r. będą stosowały znaki akcyzy.
Naczelnicy urzędów skarbowych właściwi w	13 naczelników urzędów skarbowych	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17	Wydawanie decyzji w sprawie wydania/sprzedaży znaków

zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy	właściwych w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy	lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy (Dz. U. poz. 331)	akcyzy, wydawanie upoważnień do odbioru znaków akcyzy, wydawanie znaków akcyzy.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin Pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806) projekt rozporządzenia jednocześnie z przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny (www.rcl.gov.pl).

W ramach konsultacji publicznych projekt rozporządzenia zostanie przesłany w celu zaopiniowania z 10-dniowym terminem następującym podmiotom: Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego, Stowarzyszenie Obrony Praw Przedsiębiorców, Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A., Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Business Centre Club – Związek Pracodawców, Konfederacja „Lewiatan", Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Rada Dialogu Społecznego, Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność", Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Polska Izba Handlu, Forum Związków Zawodowych, Związek Rzemiosła Polskiego, Polskie Towarzystwo Gospodarcze.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z …… r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	*Łącznie (0-10)*
Dochody ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	Projektowane rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, polegających na zwiększeniu wydatków lub zmniejszeniu dochodów tych jednostek w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	*Łącznie (0-10)*
W ujęciu	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i							

pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z …… r.)	średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Przedmiotowa regulacja będzie miała pozytywny wpływ na prowadzenie działalności gospodarczej przez duże przedsiębiorstwa, przez umożliwienie wcześniejszego odbioru znaków akcyzy podmiotom obowiązanym do oznaczania urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych znakami akcyzy, w związku z tym, że od 1 lipca 2025 r. (w przypadku urządzeń do waporyzacji) oraz od 1 sierpnia 2025 r. (w przypadku saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych) objęte zostaną podatkiem akcyzowym i obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Umożliwienie wcześniejszego odbioru znaków akcyzy nastąpi również w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, w związku z wprowadzeniem nowej stawki akcyzy od 1 lipca 2025 r. i dedykowanego wzoru banderol na ww. wyroby.
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Przedmiotowa regulacja będzie miała pozytywny wpływ na prowadzenie działalności gospodarczej przez mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, przez umożliwienie wcześniejszego odbioru znaków akcyzy podmiotom obowiązanym do oznaczania urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych znakami akcyzy, w związku z tym, że od 1 lipca 2025 r. (w przypadku urządzeń do waporyzacji) oraz od 1 sierpnia 2025 r. (w przypadku saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych) objęte zostaną podatkiem akcyzowym i obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Umożliwienie wcześniejszego odbioru znaków akcyzy nastąpi również w przypadku płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych, w związku z wprowadzeniem nowej stawki akcyzy od 1 lipca 2025 r. i dedykowanego wzoru banderol na ww. wyroby.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, jak również na osoby niepełnosprawne i osoby starsze.
	(dodaj/usuń)	
Niemierzalne	(dodaj/usuń)	
	(dodaj/usuń)	

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	W ujęciu pieniężnym projekt rozporządzenia nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych lub osób starszych, obywateli i gospodarstwa domowe.

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☒ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy

9. Wpływ na rynek pracy

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

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny, środowisko naturalne, sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe, demografię, mienie państwowe, informatyzację i zdrowie.	

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ze względu na przedmiot regulacji nie jest przewidziana ewaluacja projektu, tym samym nie przewiduje się stosowania mierników dla tej ewaluacji.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak.

ZPBV | ZWIĄZEK PRACODAWCÓW BRANŻY VAPINGOWEJ

Warszawa, 24 stycznia 2025 r.

Szanowny Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu RP

Szanowny Panie Marszałku,

w imieniu przedsiębiorców zrzeszonych w Związku Pracodawców Branży Vapingowej pragnę wyrazić głębokie zaniepokojenie planowanymi zmianami zawartymi w rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (UD53 i UD139), który w dniu 21 stycznia br. został przyjęty przez Radę Ministrów i najprawdopodobniej niebawem zostanie skierowany do rozpatrzenia przez Sejm RP.

W naszej opinii proponowane regulacje będą miały destrukcyjny wpływ na zdrowie publiczne, gospodarkę oraz branżę vapingową, złożoną z polskich małych i średnich przedsiębiorstw. Planowane nałożenie akcyzy w wysokości 40 zł na urządzenia do waporyzacji spowoduje drastyczny wzrost cen detalicznych – z obecnych 30 zł do około 80 zł za sztukę (wraz z VAT). Tak wysokie ceny sprawią, że mniej szkodliwe alternatywy dla tradycyjnych papierosów staną się niedostępne dla większości konsumentów. W praktyce będzie to oznaczać ekonomiczną eliminację produktów vapingowych z rynku, zwiększenie szarej strefy oraz wzrost sprzedaży produktów niespełniających norm jakościowych, co niesie poważne zagrożenie dla zdrowia konsumentów.

Projekt ustawy przede wszystkim budzi jednak poważne wątpliwości prawne, konstytucyjne i prawnomiędzynarodowe, w szczególności:

1. **Zasada proporcjonalności**

   Rozwiązania zawarte w projekcie wydają się być nieadekwatne i nadmiernie ingerencyjne wobec zakładanych celów ochrony zdrowia. Nie zostało wykazane, że ograniczenia wolności obywateli, poważne obciążenia fiskalne oraz arbitralna ingerencja w rynek są konieczne i uzasadnione.

2. **Brak racjonalności celów i środków**

   Proponowane zmiany nie zapewnią osiągnięcia deklarowanych celów, takich jak redukcja spożycia produktów nikotynowych czy poprawa zdrowia publicznego, jeśli nie zostaną skorelowane z analogicznymi regulacjami dotyczącymi tradycyjnych papierosów.

3. **Sprzeczność z prawem Unii Europejskiej**

   Projekt narusza zasadę równego traktowania produktów podobnych poprzez nieproporcjonalne obciążenie fiskalne e-papierosów w porównaniu z tradycyjnymi papierosami.

4. **Nieścisłości w ocenie skutków regulacji (OSR)**

   Uzasadnienie projektu zawiera poważne braki, takie jak brak źródeł umożliwiających oszacowanie skutków społeczno-gospodarczych oraz niedostateczne uzasadnienie skuteczności proponowanych rozwiązań.

5. **Ryzyko rozwoju szarej strefy**

   Wprowadzenie wysokich stawek akcyzy będzie skutkować zwiększeniem udziału nielegalnego rynku e-papierosów, szczególnie w odniesieniu do produktów jednorazowych.

6. **Niezgodność z zasadą równości**

   Projekt narusza konstytucyjną zasadę równości wobec prawa, ponieważ nierówno traktuje producentów tradycyjnych papierosów i e-papierosów, wprowadzając nieuzasadnioną dyskryminację.

7. **Przecenienie wpływów budżetowych**

   Przyjęte założenia dotyczące wzrostu dochodów budżetowych są błędne i znacząco przeszacowane.

8. **Międzynarodowe doświadczenia**

   Przykłady krajów, takich jak Szwecja i Australia, wskazują na skuteczność promowania e-papierosów jako alternatywy w redukcji spożycia nikotyny.

Szczegółowa analiza prawna projektu została nakreślona w Opinii Centrum Oceny Skutków Regulacji Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego (do pobrania - https://cosr.wpia.uw.edu.pl/wp-content/uploads/2024/11/26.Opinia-COSR-akcyza.pdf).

Szczególnie niepokoi nas sposób procedowania projektu oraz planowany termin wejścia w życie przepisów – 1 kwietnia 2025 r. Zaledwie kilkumiesięczny (i precyzyjnie

w praktyce ciągle nieznany) okres vacatio legis jest stanowczo niewystarczający, aby przedsiębiorcy mieli możliwość dostosowania się do nowych regulacji. Dla wielu podmiotów oznacza to brak czasu na przebranżowienie, przekształcenie działalności czy przygotowanie się na zmiany, co grozi masowymi upadłościami, utratą miejsc pracy i wzrostem bezrobocia. Pragniemy również podnieść, że przepisy dotyczące zakazania smaków we wkładach do podgrzewaczy do tytoniu, mimo, że miały wejść w życie w październiku 2023 roku, będą implementowane równolegle do omawianych w tym piśmie przepisów akcyzowych i w tym wypadku projekt rządowy zakłada 9-miesięczne vacatio legis. Mamy nadzieję, że w naszym wypadku, który zakłada prohibicję dla wyrobów vapingowych, a tym samym konieczność zmiany profilu prowadzonej działalności, okres ten będzie znacząco dłuższy (przebranżowienie wg różnych źródeł zajmuje od 12 do 36 miesięcy).

W związku z powyższym apelujemy do Pana Marszałka o rzetelne rozważenie przedstawionych zastrzeżeń, a także o uwzględnienie alternatywnych rozwiązań, które mogłyby skutecznie realizować cele ochrony zdrowia publicznego przy pełnym uwzględnieniu aksjologii konstytucyjnej.

Z wyrazami szacunku,



Maciej Powrożnik

Prezes Związku Pracodawców Branży Vapingowej