

## Uzasadnienie

### 1. Wprowadzenie

Zmiana rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 430 i 1440) ma na celu wprowadzenie zwolnienia od akcyzy w wysokości 50% kwoty akcyzy stawki bazowej dla wszystkich podatników produkujących piwo, którzy w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podatkowy sprzedali do 200 tys. hl piwa. Celem tej zmiany jest ujednoczenie systemu zwolnień od akcyzy dla „małych browarów”, gdy w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podatkowy sprzedali do 200 tys. hl piwa.

Zaproponowane rozwiązanie powinno przyczynić się do rozwoju tej gałęzi branży piwowarskiej. Zakłada się ponadto, iż będzie asumptem do szerszego wejścia na rynek małych firm rodzinnych o specyficznej produkcji oraz browarów rzemieślniczych poprzez zwiększenie konkurencyjności na rynku wobec dużych koncernów piwowarskich. Działalność bowiem mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców w branży piwowarskiej charakteryzuje się większymi kosztami produkcji, szczególnie w stosunku do produkowanych unikalnych gatunków piwa wymagających wydłużenia reżimów technologicznych oraz zastosowania odmiennych niż w masowej produkcji surowców.

Proponowane w projekcie rozporządzenia rozwiązanie powinno pozytywnie wpłynąć na rozwój przemysłu piwowarskiego poprzez wprowadzenie na tym rynku różnorodności, wyrównanie dysproporcji ponoszonych kosztów produkcji a tym samym obniżenie cen wyrobów, przy generowaniu większych zysków dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Dodatkowo nowelizacja rozporządzenia przewiduje:

- a. zmianę formy zwolnienia od akcyzy w przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego lub importu piwa z obecnie obowiązującej przez zwrot zapłaconej kwoty akcyzy na zwolnienie bezpośrednie,
- b. doprecyzowanie przepisów w przypadku, gdy podatnik przekroczy limit ilościowy sprzedaży piwa w ciągu roku.

Celem tych zmian jest uproszczenie procedury zwolnienia od akcyzy w przypadku nabycia wewnątrzspółnotowego lub importu piwa od producenta zagranicznego, którego roczna sprzedaż piwa nie przekraczała w roku poprzednim 200 tys. hl, jak również uregulowanie kwestii, gdy podatnik przekracza limit ilościowy sprzedaży piwa.

### 2. Zwolnienie od akcyzy dla podatników produkujących piwo

Obowiązujące rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego określa zwolnienie kwotowe akcyzy w zależności od wielkości sprzedaży piwa w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podatkowy, nie więcej jednak niż 50% kwoty akcyzy obliczonej z zastosowaniem stawki podatku akcyzowego określonej dla piwa ustawą o podatku akcyzowym, z podziałem na produkcję do 20 tys. hl, do 70 tys. hl, do 150 tys. hl i do 200 tys. hl piwa.

Dyrektywa Rady 92/83/EWG z dnia 19 października 1992 r. w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych, w art. 4 stanowi, iż państwa członkowskie mają prawo stosować do piwa produkowanego przez niezależne,

małe browary obniżone stawki podatku akcyzowego, zróżnicowane zależnie od wielkości rocznej produkcji danych browarów, z zachowaniem następujących limitów:

- a. stawek obniżonych nie stosuje się wobec zakładów produkujących ponad 200.000 hl piwa rocznie,
- b. stawki obniżone, które mogą kształtować się poniżej poziomu stawki minimalnej, mogą być niższe maksymalnie o 50 % od standardowej, krajowej stawki podatku akcyzowego.

Z uwagi na powyższe oraz mając na uwadze dążenie państwa do rozwoju branży piwowarskiej w sektorze „małe browary” zmianie ulega przepis § 13 rozporządzenia. Planowane jest, iż zwolnieniu od akcyzy podlegać będą podatnicy produkujący piwo, którzy w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podatkowy sprzedali do 200 000 hl piwa - w wysokości 50% kwoty akcyzy obliczonej z zastosowaniem stawki podatku akcyzowego określonej w art. 94 ust. 4 ustawy.

Ponadto w celu implementacji przepisów dyrektywy Rady 92/83/EWG, w § 13 dodano nową regulację, na mocy której gdy łączna wielkość produkcji browarów współpracujących ze sobą na mocy umowy nie przekracza 200 tys. hl piwa, to mogą one być traktowane dla celów zwolnienia od akcyzy jako jeden, niezależny mały browar. Celem takiego zapisu jest możliwość udzielenia wsparcia na mocy przepisów unijnych przez państwa członkowskie dla tzw. browarów kontraktowanych. Rozwiązanie to powinno wpłynąć na poprawność i efektywność działania branży piwowarskiej w Polsce.

### **3. Kwestia przekroczenia przez podatnika limitu ilościowego sprzedaży piwa**

Przepis obowiązującego § 13 ust. 5 reguluje przypadek przekroczenia limitu ilościowego sprzedaży piwa przez podatnika, który rozpoczyna działalność gospodarczą. Brak natomiast jest przepisu, który regulowałyby przypadek przekroczenia limitu ilościowego przez podatnika, który prowadzi już taką działalność. Sytuacja taka powoduje problemy interpretacyjne stosowania zwolnienia od akcyzy i w efekcie spory podatkowe na linii podatnik - organ. W efekcie, wprowadzono zmianę, na mocy której gdy w roku podatkowym podatnik przekroczy limit ilościowy sprzedaży piwa, dla którego określone zostało zwolnienie od akcyzy, do całości sprzedaży piwa w tym stosowana będzie stawka podatku akcyzowego dla piwa określona w ustawie bez możliwości obniżenia należnej kwoty akcyzy o kwotę przysługującego zwolnienia. Przepis ten ma zastosowanie zarówno dla podatników rozpoczynających działalność gospodarczą, w tym zakresie, w roku podatkowym będącym rokiem rozpoczęcia działalności, jak i dla podatników, którzy w roku podatkowym niebędącym rokiem rozpoczęcia działalności przekroczyli limit ilościowy piwa w wysokości 200 tys. hl.

### **4. Zwolnienie z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu piwa**

Obowiązujące rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, dla podmiotów dokonujących nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu piwa, określa zwolnienie realizowane poprzez zwrot zapłaconej akcyzy, po przedstawieniu zaświadczenia władz skarbowych właściwych dla zagranicznego producenta piwa o pochodzeniu piwa od producenta spełniającego określone w rozporządzeniu warunki ilościowe produkcji.

W celu zmniejszenia obciążeń administracyjnych tak po stronie organu, jak i podatnika z tytułu dokonywanego nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu piwa planowane jest, aby zwolnienie od akcyzy w tych przypadkach następowało bezpośrednio, po przedstawieniu zaświadczenia władz skarbowych właściwych dla zagranicznego

producenta piwa o pochodzeniu piwa od producenta spełniającego warunki określone w rozporządzeniu. Przedmiotowe zaświadczenie będzie przedstawiane właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego z chwilą zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzspółnotowym piwa poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy albo właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowemu z chwilą złożenia zgłoszenia celnego w przypadku importu piwa.

Obowiązek przedstawienia zaświadczenia nie będzie występował gdy nabycie wewnątrzspółnotowe piwa będzie realizowane w procedurze zawieszenia poboru akcyzy z zastosowaniem e-AD albo dokumentu zastępującego e-AD.

Z uwagi na zmianę regulacji prawnych w powyższym zakresie koniecznym stało się dokonanie uchylecia ust. 8-10 w zmienianym § 13.

Rozporządzenia wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z uwagi na postanowienie art. 103 pkt 1a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wskazać należy, iż przewiduje się, że rozporządzenie będzie miało wpływ na działalność mikro przedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców (sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw).

Projekt nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt rozporządzenia ustawy 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.).

Stosownie do postanowień § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006) oraz art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji ([www.rcl.gov.pl](http://www.rcl.gov.pl)) z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Osoba odpowiedzialna za projekt:

Krzysztof Dzikliński

Główny specjalista

Departament Podatku Akcyzowego w Ministerstwie Finansów

tel. 694- 4805

