



Opinia do ustawy
o zmianie ustawy o podatku akcyzowym
(druk nr 1019)

I. Cel i przedmiot ustawy

Celem ustawy jest implementacja dyrektywy z dnia 16 lutego 2010 r. zmieniająca dyrektywy 92/79/EWG, 92/80/EWG i 95/59/WE w zakresie struktury oraz stawek podatku akcyzowego stosowanego do wyrobów tytoniowych oraz dyrektywę 2008/118/WE.

Ustawa powoduje wzrost stawek akcyzy na papierosy, tytoń do palenia oraz cygara i cygaretki. Wzrost ten nie odzwierciedla poziomu opodatkowania w krajach UE, ponieważ Polska ma osiągnąć ten poziom dopiero po roku 2017.

Ponadto ustawa w miejsce czynnika wpływającego na minimalną stawkę akcyzy na papierosy czyli tzw. najpopularniejszej kategorii cenowej wprowadza, zgodnie z wymogami dyrektywy, średnią ważoną detaliczną cenę sprzedaży papierosów.

Ustawa zmienia także definicje papierosów, cygar i cygaretek oraz tytoniu do palenia.

II. Przebieg prac legislacyjnych

Projekt ustawy został wniesiony przez Radę Ministrów. W trakcie prac legislacyjnych dokonano zmian o charakterze porządkowo – redakcyjnym.

III. Uwagi szczegółowe

1. art. 1 pkt 1 lit. a, ust. 3 i lit. b ust. 3a – ustawa każe traktować dla celów akcyzy tytoń zrolowany od długości przekraczającej określone wartości za dwa, trzy, cztery lub pięć papierosów. W przypadku przekroczenia tych wartości przepisy stosuje się odpowiednio dla ustalenia większej liczby papierosów.

Uzasadnieniem takiego sformułowania jest nowe brzmienie ust. 2 w art. 4 dyrektywy Rady 95/59/WE z dnia 27 listopada 1995 r. zmienionej dyrektywą wymienioną w części I niniejszej opinii. Przepis ten brzmi następująco:

"2. Tytoń zrolowany, o którym mowa w ust. 1, do celów podatku akcyzowego uznaje się za dwa papierosy w przypadku, gdy - wyłączając filtr lub ustnik - jest on dłuższy niż 8 cm, ale nie dłuższy niż 11 cm, za trzy papierosy w przypadku, gdy - wyłączając filtr lub ustnik - jest on dłuższy niż 11 cm, ale nie dłuższy niż 14 cm itd."

Definicja ta ze względu na inną technikę prawodawczą prawa UE nie da się zastosować bezpośrednio w polskim systemie prawnym, chociażby przez użycie skrótu "itd", który nie spełniałby wymogu określoności i jasności przepisu dla celów podatkowych. Ponadto takie bezpośrednie "przełożenie" przepisu dyrektywy do polskiego systemu prawnego, bez uwzględnienia zastanych w nim technik tworzenia prawa stanowi naruszenie zasad prawidłowej legislacji.

Ponieważ wyliczenie zawarte w ust. 3 i jego uzupełnienie w ust. 3a nie znajduje logicznego uzasadnienia należy stworzyć jednolitą definicję jak należy traktować, każde kolejne 3 cm tytoniu zrolowanego. Przepis mógłby otrzymać następujące brzmienie:

"3. Dla celów akcyzy, każde kolejne 3 centymetry tytoniu zrolowanego, o którym mowa w ust. 2, ponad 8 centymetrów długości, wyłączając filtr lub ustnik, uznaje się także za jeden papieros, w tym także końcowy odcinek tej długości krótszy niż 3 centymetry."

2. w art. 1 w pkt 2 w lit. d, w ust. 5b – obliczenie całkowitej wartości wszystkich papierosów albo tytoniu następuje w oparciu o detaliczne ceny sprzedaży obejmujące wszystkie podatki.

Zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach, ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę; w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym. Ponieważ papierosy i tytoń są obciążane tymi podatkami, aby nie było wątpliwości, iż chodzi o inne podatki jakie ponosi przedsiębiorca dokonujący sprzedaży wyrobów tytoniowych można zrezygnować z tego zapisu lub wskazać konkretnie te dwa podatki.

Ewentualna poprawka mogłaby otrzymać brzmienie:

"wszystkie podatki" zastępuje się wyrazami "podatek od towarów i usług oraz akcyzę".

Adam Niemczewski
wicedyrektor