

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 informacja zamieszczona 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 WYMIONEGO W CZEŚCI 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 urzędzeń 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 wewnątrzspółnotowe 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 ograniczenia 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 rynku 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 wewnątrzspółnotowe 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 zamknięcie w trzy miesiące jest raczej wyjątkiem niż regułą. Jeżeli do tego weźmie się pod uwagę, że nie jest możliwe prowadzenie wszystkich wskazanych czynności równoległe (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 działań 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 wewnątrzspółnotowe 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 lobbingsowej 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 lobbingsowej 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 lobbingsowej 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