

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

z dnia                      2007 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego**

Na podstawie art. 24 ust. 2 i art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. z 2006 r. Nr 72, poz. 500, Nr 99, poz. 688 i Nr 243, poz. 1766) w § 18 wprowadza się następujące zmiany:

1) w ust. 1:

a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) skażony środkami dopuszczonymi do skażania alkoholu etylowego na podstawie przepisów odrębnych wydanych na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych (Dz. U. Nr 31, poz. 353, z późn. zm.<sup>3)</sup>) i wykorzystywany do produkcji produktów nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi z wyłączeniem rozpuszczalników i rozcieńczalników złożonych organicznych pozostałych, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, oznaczonych symbolem PKWiU ex 24.30.22-79 i kodem CN ex 3814 00 90, środków zapobiegających zamarzaniu i pozostałych płynów usuwających oblodzenie, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, oznaczonych symbolem PKWiU ex 24.66.33-50 i kodem CN ex 3820 00 00 oraz produktów ułatwiających rozpalanie ognia, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, bez względu na symbol PKWiU i kod CN;”

b) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) używany do produkcji rozpuszczalników i rozcieńczalników złożonych organicznych pozostałych, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, oznaczonych symbolem PKWiU ex 24.30.22-79 i kodem CN ex 3814 00 90, środków zapobiegających zamarzaniu i pozostałych płynów usuwających oblodzenie, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, oznaczonych symbolem PKWiU ex 24.66.33-50 i kodem CN ex 3820 00 00 oraz produktów ułatwiających rozpalanie ognia, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, bez względu na symbol PKWiU i kod CN i skażony:

a) środkami dopuszczonymi do skażania na podstawie rozporządzenia Komisji nr 3199/93/WE, albo

b) ketonem etylowo-metylowym w ilości nie mniejszej niż 3 dm<sup>3</sup> na 100 dm<sup>3</sup> 100% alkoholu etylowego, albo alkoholem izopropylowym (2-propanol) w ilości nie mniejszej niż 10 dm<sup>3</sup> na 100 dm<sup>3</sup> 100% alkoholu etylowego, do którego po skażeniu dodano,

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 68, poz. 623, z 2005 r. Nr 160, poz. 1341, z 2006 r. Nr 169, poz. 1199 oraz z 2007 r. Nr 99, poz. 666.

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 166, poz. 1362, z 2004 r. Nr 29, poz. 257 i Nr 173, poz. 1808.

zgodnie z przepisami ustawy z dnia 2 marca 2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego (Dz.U. Nr 65, poz. 598, z późn. zm.<sup>4)</sup>):

- octan etylu w ilości nie mniejszej niż 5 dm<sup>3</sup> na 100 dm<sup>3</sup> 100% alkoholu etylowego, albo
- benzoesan denatonium („Bitrex”) w ilości nie mniejszej niż 1 gram na 100 dm<sup>3</sup> 100% alkoholu etylowego;”;

2) dodaje się ust. 7 i 8 w brzmieniu:

„7. Zwalnia się od akcyzy alkohol etylowy zawarty w importowanych rozpuszczalnikach i rozcieńczalnikach złożonych organicznych pozostałych, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, oznaczonych symbolem PKWiU ex 24.30.22-79 i kodem CN ex 3814 00 90, w środkach zapobiegających zamarzaniu i pozostałych płynach usuwających oblodzenie, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, oznaczonych symbolem PKWiU ex 24.66.33-50 i kodem CN ex 3820 00 00 oraz w produktach ułatwiających rozpalanie ognia, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, bez względu na symbol PKWiU i kod CN i skażony:

1) środkami dopuszczonymi do skażenia na podstawie rozporządzenia Komisji nr 3199/93/WE, albo

2) ketonem etylowo-metylowym w ilości nie mniejszej niż 3 dm<sup>3</sup> na 100 dm<sup>3</sup> 100% alkoholu etylowego, albo alkoholem izopropylowym (2-propanol) w ilości nie mniejszej niż 10 dm<sup>3</sup> na 100 dm<sup>3</sup> 100% alkoholu etylowego, do którego po skażeniu dodano:

a) octan etylu w ilości nie mniejszej niż 5 dm<sup>3</sup> na 100 dm<sup>3</sup> 100% alkoholu etylowego, albo

b) benzoesan denatonium („Bitrex”) w ilości nie mniejszej niż 1 gram na 100 dm<sup>3</sup> 100% alkoholu etylowego.

8. Zwalnia się od akcyzy alkohol etylowy zawarty w nabywanych wewnątrzspółnotowo, w opakowaniach jednostkowych o pojemności do 5 litrów, rozpuszczalnikach i rozcieńczalnikach złożonych organicznych pozostałych, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, oznaczonych symbolem PKWiU ex 24.30.22-79 i kodem CN ex 3814 00 90, w środkach zapobiegających zamarzaniu i pozostałych płynach usuwających oblodzenie, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, oznaczonych symbolem PKWiU ex 24.66.33-50 i kodem CN ex 3820 00 00 oraz w produktach ułatwiających rozpalanie ognia, zawierających w swym składzie alkohol etylowy, bez względu na symbol PKWiU i kod CN.”.

## § 2.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>4)</sup>Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 96, poz. 811 i Nr 254, poz. 2136 oraz z 2006 r. Nr 72, poz. 498 i Nr 238, poz. 1727.

## Uzasadnienie

Przedmiotowe rozporządzenie wprowadza zmiany w zakresie zwolnienia od akcyzy alkoholu etylowego skażonego używanego do produkcji rozcieńczalników i rozpuszczalników, środków zapobiegających zamarzaniu (płynów do spryskiwaczy samochodów) oraz produktów ułatwiających rozpalanie ognia.

Rozporządzenie określa szczegółowe przypadki i warunki zwolnienia od podatku akcyzowego alkoholu etylowego skażonego używanego do produkcji tych produktów, co jest związane z koniecznością eliminowania występujących przypadków patologii polegających na odzyskiwaniu alkoholu etylowego zawartego w ww. produktach produkowanych na bazie zwolnionego skażonego alkoholu etylowego i wykorzystywaniu go następnie do celów spożywczych.

W § 18 ust. 1 pkt 2 wyłączono rozpuszczalniki i rozcieńczalniki oraz produkty ułatwiające rozpalanie ognia z produktów nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi, w których zawarty alkohol etylowy skażony na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 stycznia 2006 r. w sprawie środków dopuszczonych do skażenia alkoholu etylowego (Dz. U. Nr 8, poz. 49), wydanego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych (Dz. U. Nr 31, poz. 353, z późn. zm.) jest zwolniony od podatku akcyzowego. Jednocześnie dodano pkt 2a, w którym ustanowiono odrębne zwolnienie dla alkoholu etylowego zawartego w rozpuszczalnikach i rozcieńczalnikach oraz produktach ułatwiających rozpalanie ognia, jednakże pod warunkiem, że zostanie on skażony ściśle określonymi skażalnikami.

Wprowadzenie zwolnienia od podatku akcyzowego dla alkoholu etylowego zawartego w rozpuszczalnikach i rozcieńczalnikach, w środkach zapobiegających zamarzaniu oraz w produktach ułatwiających rozpalanie ognia, w przypadku gdy alkohol ten jest skażony na podstawie rozporządzenia Komisji nr 3199/93/WE z dnia 22 listopada 1993 r. w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego (Dz. Urz. WE L 288 z 23.11.1993; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, str. 249, z późn. zm.) albo jest skażony ketonem etylowo – metylowym bądź alkoholem izopropylowym, do których po skażeniu dodano octan etylu albo benzoesan denatonium, powinno spowodować ograniczenie obrotu alkoholem etylowym skażonym dotychczas w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 stycznia 2006 r. w sprawie środków dopuszczonych do skażenia alkoholu etylowego, wydanego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych. Tak skażony alkohol etylowy, od którego nie odprowadza się podatku akcyzowego, deklarowany jako rozpuszczalniki, rozcieńczalniki do farb i lakierów bądź środki zapobiegające zamarzaniu szyb i płyny przeciwoblodzeniowe (płyny do spryskiwaczy szyb samochodowych) oraz produkty ułatwiające rozpalanie ognia, zużywany jest często np. do nielegalnej produkcji wódek. Zawężenie liczby skażalników dla celów zwolnienia, do tych które wymienia się w § 18 ust. 1 pkt 2a, w znacznym stopniu ułatwi działanie służb kontrolnych w zakresie ścigania przestępstw związanych z nielegalnym wyrobem i wprowadzaniem do obrotu napojów spirytusowych, nie tylko nieodpowiadających elementarnym normom sanitarnym, ale stanowiących wręcz zagrożenie dla zdrowia i życia potencjalnych konsumentów.

Należy wyjaśnić, że proces dodawania skażalników, o których mowa w nowym § 18 ust. 1 pkt 2a lit. b musi być zgodny z przepisami ww. ustawy o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych oraz rozporządzenia z dnia 7 kwietnia 2004 r.

w sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego (Dz. U. Nr 65, poz. 598, z późn. zm.). Rozwiązanie to, przy przewidywanych do użycia w procesie skażania ilościach ww. substancji, znacznie utrudni, jeśli wręcz nie uniemożliwi wykorzystywania do celów spożywczych rozcieńczalników, rozpuszczalników, środków zapobiegających zamarzaniu i innych produktów produkowanych z wykorzystaniem alkoholu etylowego, w tym także produktów ułatwiających rozpalanie ognia. Rozporządzenie nie rozszerza zakresu regulacji ustawy o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych oraz rozporządzenia w sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego. Wymienione w rozporządzeniu środki skażające alkohol etylowy oraz te dodawane do skażonego już alkoholu pokrywają się z listą skaźników z rozporządzenia w sprawie środków dopuszczonych do skażenia alkoholu. Dodawanie zaś do skażonego alkoholu etylowego dodatkowego środka skażającego podyktowane jest występującymi nieprawidłowościami, polegającymi na odzyskiwaniu alkoholu etylowego z ww. produktów i stanowi reakcję na występujące patologie.

Jednocześnie wprowadza się w § 18 ust. 7 zwolnienie alkoholu etylowego zawartego w importowanych rozcieńczalnikach i rozpuszczalnikach oraz środkach zapobiegających zamarzaniu (płynach do spryskiwaczy samochodów) i produktach ułatwiających rozpalanie ognia pod warunkiem, iż został on skażony określonymi w przedmiotowym ustępie skaźnikami. Przepis ten ma na celu wyeliminowanie występujących przypadków nielegalnego odzyskiwania alkoholu etylowego zawartego w ww. produktach importowanych na teren kraju.

Ponadto w § 18 wprowadzono ust. 8 zwalniający od akcyzy alkohol etylowy zawarty w rozcieńczalnikach i rozpuszczalnikach oraz środkach zapobiegających zamarzaniu i produktach ułatwiających rozpalanie ognia pod warunkiem, iż produkty te znajdują się w opakowaniach jednostkowych o pojemności do 5 litrów. Ustanowienie takich warunków zwolnienia wynika z potrzeby jego zgodności z art. 27 ust. 1 lit b dyrektywy Rady 92/83/EWG z dnia 19 października 1992 r. w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych. Dopiero bowiem wyrób znajdujący się w opakowaniach jednostkowych można uznać za wyrób końcowy, który jest nieprzeznaczony do spożycia przez ludzi. Należy bowiem zaznaczyć, iż w przypadku wyrobu który jest przemieszczany luzem np. w cysternach nie ma możliwości skutecznej weryfikacji przeznaczenia wyrobu.

Stosownie do § 2 rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Ustaw. Tak długie vacatio legis pozwoli podmiotom gospodarczym na właściwe zapoznanie się z nowymi regulacjami prawnymi, dostosowanie produkcji ww. produktów do nowych metod skażenia alkoholu etylowego, a także umożliwi zbycie posiadanych już produktów wytworzonych z wykorzystaniem alkoholu etylowego skażonego na dotychczasowych zasadach.

Mając świadomość zagrożeń związanych z odzyskiwaniem alkoholu etylowego przeznaczonego następnie do nielegalnego produkowania napojów spirytusowych, często z naruszeniem elementarnych zasad sanitarnych, nie można zapominać o legalnie działających podmiotach. To przede wszystkim one są adresatem wydłużonego okresu wejścia w życie nowych regulacji, umożliwiającego zbycie posiadanych produktów, wytworzonych na dotychczasowych zasadach.

Występujące patologie stanowią margines życia gospodarczego i dlatego, w celu dobrze pojętej ochrony interesów legalnie działających przedsiębiorców, rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 30 dni od ogłoszenia.

## Ocena skutków regulacji

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

Rozporządzenie oddziałuje na producentów, nabywców wewnątrzspółnotowych i importerów rozpuszczalników, rozcieńczalników, środków zapobiegających zamarzaniu oraz produktów ułatwiających rozpalanie ognia, zawierających alkohol etylowy.

### 2) Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Rozporządzenie zostanie przesłane do uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji społecznych z podmiotami gospodarczymi oraz organizacjami reprezentującymi krajowych przedsiębiorców. Projekt rozporządzenia będzie ponadto przesłany wszystkim izbom celnym oraz zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Wyniki przeprowadzonych konsultacji społecznych zostaną umieszczone w OSR.

### 3) Wpływ aktu normatywnego na:

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

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na wydatki budżetu państwa. Niniejsze rozporządzenie nie przewiduje bowiem dodatkowego zwolnienia z tytułu podatku akcyzowego. Wejście w życie rozporządzenia może natomiast wywrzeć pozytywny wpływ na dochody budżetu państwa w wyniku przewidywanego uszczelnienia systemu zwolnień od akcyzy alkoholu etylowego. Pozytywne skutki budżetowe przedmiotowej regulacji są jednak niemożliwe do oszacowania ze względu na brak wiarygodnych danych dotyczących rozmiarów „szarej strefy” w tym zakresie.

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na budżety jednostek samorządu terytorialnego.

#### b) rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

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

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

W przypadku producentów rozpuszczalników, rozcieńczalników, środków zapobiegających zamarzaniu oraz produktów ułatwiających rozpalanie ognia alkohol etylowy używany do produkcji przedmiotowych produktów w celu uzyskania zwolnienia od podatku akcyzowego będzie musiał być skażony wskazanymi w § 18 ust 2a skażalnikami, a nie jak do tej pory dowolnymi skażalnikami dopuszczonymi do skażenia alkoholu etylowego na podstawie przepisów odrębnych wydanych na podstawie ustawy o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych.

W przypadku podmiotów nabywających wewnątrzspółnotowo rozpuszczalniki, rozcieńczalniki, środki zapobiegające zamarzaniu oraz produktów ułatwiających rozpalanie ognia warunkiem zwolnienia od akcyzy będzie nabycie tych produktów w pojemnikach jednostkowych.

W przypadku importerów rozpuszczalników, rozcieńczalników, środków zapobiegających zamarzaniu oraz produktów ułatwiających rozpalanie ognia w celu uzyskania zwolnienia

od podatku akcyzowego alkohol etylowy zawarty w tych produktach będzie musiał być skażony określonymi w § 18 ust. 7 skażalnikami, a nie jak do tej pory dowolnymi skażalnikami.

**d) sytuację i rozwój regionów**

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionów.

**4) Wskazanie źródeł finansowania**

Wejście w życie rozporządzenia nie powoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.

Niniejsze rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.