

**Projekt z dnia 13 stycznia 2009 r.**

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

z dnia .....2009 r.

**w sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe**

Na podstawie art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowe warunki prowadzenia składów podatkowych, w tym dotyczące:
  - a) miejsca, w którym wyroby akcyzowe będą magazynowane,
  - b) regulaminu funkcjonowania składu podatkowego;
- 2) sposób prowadzenia ewidencji ilościowej lub ilościowo-wartościowej wyrobów akcyzowych przez prowadzącego skład podatkowy oraz szczegółowy zakres danych, które powinny się znajdować w tej ewidencji.

**Rozdział 1**

**Warunki prowadzenia składów podatkowych**

§ 2. 1. Miejsce magazynowania wyrobów akcyzowych w składzie podatkowym powinno:

- 1) być właściwie dostosowane do bezpiecznego składowania tych wyrobów;
- 2) spełniać warunki gwarantujące w szczególności zapewnienie nienaruszalności i tożsamości znajdujących się w nim wyrobów akcyzowych oraz warunki techniczne zapewniające możliwość wykonywania kontroli wyrobów akcyzowych, na podstawie odrębnych przepisów;
- 3) być odpowiednio oznaczone i oddzielone od pozostałej części terenu lub pomieszczenia, w szczególności za pomocą ogrodzenia lub innego trwałego oznaczenia.

2. W przypadku wyrobów energetycznych nie mają zastosowania wymogi określone w ust. 1 pkt 2, o ile:

---

<sup>1</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

- 1) prowadzący skład podatkowy prowadzi ewidencje umożliwiające identyfikację tych wyrobów;
- 2) w jednym zbiorniku magazynowane są wyłącznie wyroby o tym samym kodzie CN oraz posiadające te same parametry fizykochemiczne.

§ 3. 1. W składach podatkowych, w których prowadzona jest działalność polegająca wyłącznie na magazynowaniu wyrobów akcyzowych wyprodukowanych przez inny podmiot zbiorniki, w których magazynowane są wyroby energetyczne objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, podlegają prawnej kontroli metrologicznej, na podstawie odrębnych przepisów.

2. W składach podatkowych, w których prowadzona jest działalność polegająca na produkcji wyrobów akcyzowych, prawnej kontroli metrologicznej, o której mowa w ust. 1, podlegają zbiorniki, w których magazynowane są gotowe wyroby energetyczne, objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Za zbiorniki służące do magazynowania gotowych wyrobów uznawane są zbiorniki, w których magazynowane są wyroby w takim stopniu przetworzenia, w którym mogą być wyprowadzane ze składu podatkowego do odbiorcy nawet, jeśli ich część zostanie wykorzystana w procesach produkcyjnych w składzie podatkowym.

3. Wyroby energetyczne mogą być magazynowane w zbiornikach wprowadzonych do użytkowania przed dniem 1 maja 2004 r., które nie posiadają dowodów legalizacji – jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2009 r.

§ 4. 1. W składzie podatkowym wyroby akcyzowe objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyroby akcyzowe zwolnione od akcyzy i wyroby akcyzowe z zapłaconą akcyzą, powinny być magazynowane oddzielnie, w sposób umożliwiający ich każdorazowe wyodrębnienie.

2. W przypadku, gdy warunki składu podatkowego nie pozwalają na wyodrębnienie magazynu przeznaczonego wyłącznie do magazynowania wyrobów akcyzowych, właściwy naczelnik urzędu celnego może dopuścić magazynowanie w tym składzie innych niż akcyzowe wyrobów służących bezpośrednio do produkcji finalnej, określonych w regulaminie funkcjonowania składu podatkowego, pod warunkiem możliwości każdorazowej kontroli i weryfikacji, co do ilości oraz sposobu wykorzystania wszystkich magazynowanych wyrobów.

§ 5. 1. Powiadomienie właściwego naczelnika urzędu celnego o przerwaniu działalności składu podatkowego na okres dłuższy niż trzy miesiące powinno być złożone przez prowadzącego skład podatkowy w formie pisemnej, co najmniej 14 dni przed planowanym terminem przerwania działalności.

2. W powiadomieniu należy określić przewidywany okres, na jaki zostanie przerwana działalność składu podatkowego.

§ 6. Prowadzący skład podatkowy, w przypadku wystąpienia braków ilościowych wyrobów akcyzowych, informuje niezwłocznie, nie później niż w ciągu trzech dni od momentu stwierdzenia braków, właściwego naczelnika urzędu celnego.

§ 7. Regulamin funkcjonowania składu podatkowego powinien określać:

- 1) zasady funkcjonowania składu podatkowego;
- 2) wykaz wyposażenia składu podatkowego niezbędnego do:
  - a) prowadzenia działalności gospodarczej,
  - b) sprawowania kontroli, wymaganego na podstawie przepisów odrębnych,

- c) wykonywania prac magazynowych oraz przeładunkowych;
- 3) opis stosowanych zabezpieczeń technicznych;
- 4) opis urządzeń służących do produkcji i magazynowania wyrobów akcyzowych oraz technologii stosowanych w składzie podatkowym;
- 5) opis infrastruktury technicznej, sanitarnej i komunikacyjnej;
- 6) wskazanie wyrobów bezpośrednio służących do produkcji finalnej, o których mowa w § 4 ust. 2.

§ 8. Prowadzący skład podatkowy jest obowiązany oznaczyć skład podatkowy przez umieszczenie tablicy zawierającej wyrazy "Skład podatkowy" oraz imię i nazwisko lub nazwę podmiotu prowadzącego skład podatkowy.

## **Rozdział 2**

### **Prowadzenie ewidencji wyrobów akcyzowych**

§ 9. 1. Podmiot prowadzący skład podatkowy prowadzi odrębną ewidencję ilościową lub ilościowo – wartościową dla wyrobów akcyzowych objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy i wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą, zwaną dalej „ewidencją”.

2. Ewidencja powinna być prowadzona w sposób ciągły, umożliwiający identyfikację przeprowadzonych operacji gospodarczych, a w szczególności czynności produkcyjnych lub związanych z obrotem wyrobami akcyzowymi oraz stanów zapasów tych wyrobów.

3. Wpisów do ewidencji dokonuje się bezpośrednio po zakończeniu czynności podlegającej wpisaniu.

4. Ostatniego dnia każdego miesiąca podmiot prowadzący ewidencję dokonuje jej zamknięcia i miesięcznego podsumowania.

5. Zamknięcie i miesięczne podsumowanie ewidencji prowadzonej w formie elektronicznej polega na akceptacji raportu uzyskanego z tej ewidencji przez właściwego naczelnika urzędu celnego.

6. Prowadzący skład podatkowy powinien udostępnić ewidencję na każde żądanie właściwego naczelnika urzędu celnego.

§ 10. 1. W przypadku prowadzenia ewidencji w formie papierowej, przed rozpoczęciem jej wypełniania karty ewidencji powinny zostać przeszyte, a strony ponumerowane i opatrzone pieczęcią prowadzącego skład podatkowy. Właściwy naczelnik urzędu celnego opatruje przesytyc plombą, a na ostatniej stronie ewidencji wpisuje liczbę jej stron.

2. Wpisów do ewidencji należy dokonywać w sposób trwały i wyraźny. Zmian i poprawek w ewidencji dokonuje się w taki sposób, aby przekreślony tekst pierwotny pozostał czytelny. Każdą zmianę lub poprawkę należy potwierdzić podpisem osoby dokonującej zmiany lub poprawki, z podaniem daty ich wprowadzenia oraz w razie potrzeby należy je opisać w rubryce „uwagi”.

§ 11. 1. W przypadku prowadzenia ewidencji w formie elektronicznej wymagane jest, aby:

- 1) prowadzący skład podatkowy posiadał szczegółową pisemną instrukcję obsługi programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ewidencji;
- 2) stosowany program komputerowy zapewniał wgląd w treść dokonywanych zapisów i przechowywanie danych w sposób chroniący je przed zniekształceniem lub utratą, uniemożliwiał usuwanie dokonanych zapisów, a także zapewniał możliwość dokonywania korekty danych z adnotacją dotyczącą osoby dokonującej tej korekty oraz daty jej dokonania i pozwalał na dokonywanie zapisów w porządku chronologicznym.

2. Prowadzący skład podatkowy, który prowadzi ewidencję w formie elektronicznej, jest obowiązany do przechowywania kopii ewidencji zapisanej na nośnikach informacji lub w formie wydruku.

§ 12. Ewidencja powinna zawierać:

- 1) nazwy wyrobów akcyzowych wraz z ich kodami CN oraz informacje o naniesionych na te wyroby znakach akcyzy lub ich znakowaniu i barwieniu;
- 2) ilości wyrobów akcyzowych w jednostkach miary właściwych dla ustalenia podstawy opodatkowania;
- 3) datę wprowadzenia wyrobów akcyzowych do składu podatkowego;
- 4) dane identyfikacyjne podmiotu, od którego wyroby akcyzowe zostały dostarczone;
- 5) dane identyfikacyjne właściciela wyrobów akcyzowych, innego niż prowadzący skład podatkowy;
- 6) dane identyfikacyjne osoby, która złożyła zgłoszenie celne w przypadku importowanych wyrobów akcyzowych objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy;
- 7) datę wyprodukowania wyrobów akcyzowych;
- 8) dokładne określenie miejsca w składzie, w którym wyroby się znajdują i informacje o ich przemieszczaniu wewnątrz składu;
- 9) numer identyfikacyjny administracyjnego dokumentu towarzyszącego lub innego dokumentu, na podstawie którego wyroby zostały wprowadzone do składu podatkowego lub wyprowadzone ze składu podatkowego;
- 10) numer i datę złożenia deklaracji podatkowej;
- 11) kwotę podatku akcyzowego przypadającego do zapłaty lub kwotę podatku akcyzowego, której pobór został zawieszony;
- 12) datę wyprowadzenia wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego i dane identyfikacyjne odbiorcy lub datę zapłaty podatku akcyzowego;
- 13) informacje na temat wyrobów akcyzowych:
  - a) wprowadzonych do składu podatkowego,
  - b) zużytych do wyprodukowania w składzie podatkowym innych wyrobów,
  - c) wyprodukowanych w składzie podatkowym,
  - d) magazynowanych w składzie podatkowym,
  - e) wyprowadzonych ze składu podatkowego przez prowadzącego skład podatkowy,
  - f) wyprowadzonych ze składu podatkowego przez właściciela wyrobów niebędącego podmiotem prowadzącym skład podatkowy,
  - g) wykorzystanych na własny użytek.

**Rozdział 3**  
**Przepis końcowy**

§ 15. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 marca 2009 r.<sup>2</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>2</sup> Zakres spraw uregulowany niniejszym rozporządzeniem był dotychczas uregulowany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 1 marca 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków prowadzenia składów podatkowych (Dz. U. Nr 35, poz. 311, z 2005 r. Nr 131, poz. 1097 i Nr 250, poz. 2160, z 2007 r. Nr 247, poz. 1829 oraz z 2008 r. Nr 228, poz. 1511) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji związanej z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych zharmonizowanych (Dz. U. Nr 81, poz. 744 i Nr 170, poz. 1790 oraz z 2005 r. Nr 94, poz. 792), które utraciły moc z dniem 28 lutego 2009 r., na podstawie art. 168 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11).

## Uzasadnienie

Przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe, stanowi wykonanie delegacji wynikających z art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Zgodnie z delegacją określoną w art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobowiązany do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowych warunków prowadzenia składów podatkowych, w tym dotyczących regulaminu funkcjonowania składu podatkowego oraz miejsca, w którym wyroby akcyzowe będą magazynowane, z uwzględnieniem: specyfiki produkcji poszczególnych wyrobów akcyzowych i obrotu tymi wyrobami, konieczności właściwego zabezpieczenia wyrobów akcyzowych przed ich wyprowadzeniem ze składu podatkowego w sposób sprzeczny z obowiązującymi przepisami, konieczności zapewnienia właściwej kontroli wyrobów akcyzowych oraz specyfiki środków transportu stosowanych do przewozu wyrobów akcyzowych.

Delegacja określona w art. 55 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym zobowiązuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego zakresu danych, które powinny znajdować się w ewidencji ilościowej lub ilościowo – wartościowej wyrobów akcyzowych prowadzonej przez prowadzącego skład podatkowy oraz sposobu jej prowadzenia, z uwzględnieniem konieczności prawidłowego dokumentowania ilości wyrobów akcyzowych oraz określenia kwot akcyzy.

Potrzeba wydania jednego rozporządzenia na podstawie dwóch ww. upoważnień ustawowych wynika zarówno z merytorycznego powiązania zagadnień, które na podstawie tych upoważnień mają zostać uregulowane, jak również z ich związku podmiotowego – przepisy wydane na podstawie obu tych upoważnień dotyczą podmiotów prowadzących składy podatkowe.

Projekt rozporządzenia stanowi uzupełnienie regulacji zawartych w Rozdziale 2 Działu III ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, które dotyczą m. in. warunków prowadzenia składów podatkowych oraz zasad prowadzenia ewidencji ilościowej lub ilościowo – wartościowej wyrobów akcyzowych przez prowadzącego skład podatkowy.

W Rozdziale 1 projektu rozporządzenia zawarto podobne regulacje, jak określone w obowiązującym rozporządzeniu z dnia 1 marca 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków prowadzenia składów podatkowych (Dz. U. Nr 35, poz. 311, z późn. zm.). Zmiany w stosunku do obecnego stanu prawnego polegają przede wszystkim na doprecyzowaniu obecnych przepisów i dostosowaniu ich do terminologii i systematyki zastosowanej w projekcie nowej ustawy o podatku akcyzowym.

Merytoryczną zmianą w stosunku do obecnych regulacji jest ograniczenie ilości zbiorników służących do przechowywania w składach podatkowych wyrobów energetycznych, które

podlegają prawnej kontroli metrologicznej. Odpowiednie uregulowania w tym względzie zawiera § 3 projektu rozporządzenia.

Obecnie, zgodnie z § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków prowadzenia składów podatkowych, prawnej kontroli metrologicznej podlegają wszystkie zbiorniki służące do przechowywania paliw silnikowych i olejów opałowych w składach podatkowych. Przepis ten przewiduje jednocześnie możliwość magazynowania tych wyrobów również w zbiornikach wprowadzonych do użytkowania przed dniem 1 maja 2004 r., które nie posiadają dowodów legalizacji, jednak nie dłużej niż do 31 grudnia 2009 r.

W związku z sygnalizowanym przez przedstawicieli branży petrochemicznej brakiem możliwości zalegalizowania w składach podatkowych, w których prowadzona jest działalność polegająca na produkcji wyrobów akcyzowych - wszystkich zbiorników technicznych w ramach linii produkcyjnych, w których przechowywane są paliwa silnikowe i oleje opałowe, konieczne stało się ograniczenie ilości zbiorników podlegających prawnej kontroli metrologicznej. W tym celu wyłączono z definicji ubytków wyrobów akcyzowych, określonej w art. 2 pkt 20 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, straty powstające podczas produkcji wyrobów energetycznych i tym samym zrezygnowano z określania ubytków wyrobów energetycznych powstających w czasie ich produkcji.

Zgodnie z § 3 projektu rozporządzenia w składach podatkowych, w których prowadzona jest działalność polegająca na produkcji wyrobów akcyzowych, prawnej kontroli metrologicznej podlegają będą jedynie zbiorniki, w których magazynowane będą gotowe wyroby energetyczne, objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Ponadto z uwagi na znaczną ilość zbiorników nie posiadających dowodów legalizacji i jednocześnie długotrwałość postępowania legalizacyjnego w § 3 ust. 3 projektu rozporządzenia dopuszczono możliwość magazynowania wyrobów energetycznych również w zbiornikach, wprowadzonych do użytkowania przed dniem 1 maja 2004 r., które nie posiadają dowodów legalizacji - do dnia 31 grudnia 2009 r. Należy w tym miejscu zaznaczyć, iż w związku ze znacznym ograniczeniem ilości zbiorników podlegających prawnej kontroli metrologicznej – nie przewiduje się możliwości dalszego przedłużania terminu określonego w § 3 ust. 3 projektu rozporządzenia.

W związku z faktem, iż w nowym stanie prawnym regulacje dotyczące wymogu określenia warunków prowadzenia składu podatkowego w regulaminie funkcjonowania składu podatkowego znajdują się w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, w § 7 projektu rozporządzenia określono jedynie elementy, jakie przedmiotowy regulamin powinien zawierać.

Rozdział 2 projektu rozporządzenia zawiera regulacje podobne do określonych w Rozdziale 4 obowiązującego rozporządzenia z dnia 19 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji związanej z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych zharmonizowanych (Dz. U. Nr 81, poz. 744, z późn. zm.). Zmiany w stosunku do obecnego stanu prawnego polegają jedynie na doprecyzowaniu obecnych przepisów i dostosowaniu ich do terminologii i systematyki zastosowanej w projekcie nowej ustawy o podatku akcyzowym.

Projekt rozporządzenia podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia jest zgodny z przepisami prawa Unii Europejskiej.

### **Ocena skutków regulacji**

#### **1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny**

Projekt rozporządzenia oddziałuje na podmioty prowadzące działalność polegającą na produkcji i magazynowaniu wyrobów akcyzowych.

#### **2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji**

Projekt rozporządzenia będzie przedmiotem konsultacji społecznych z zainteresowanymi podmiotami gospodarczymi i organizacjami reprezentującymi krajowych przedsiębiorców. Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414). 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**

Wejście w życie przedmiotowego projektu rozporządzenia nie będzie miało wpływu na dochody i wydatki budżetu państwa oraz na dochody i wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Wskazać bowiem należy, że przedmiotowy projekt rozporządzenia generalnie dostosowuje jedynie regulacje obowiązujące w obecnym stanie prawnym do przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

##### **b) rynek pracy**

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

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

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

##### **d) sytuację i rozwój regionalny**

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

#### **4. Wskazanie źródeł finansowania**

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie spowoduje konieczności wydatkowania środków finansowych.



Osoby właściwe w sprawach projektu:

Aldona Kamola  
Naczelnik Wydziału  
tel. 022 694 56 18  
Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego  
Wydział Składów Podatkowych i Procedury Zawieszenia Akcyzy

Agnieszka Kwiatkowska  
Starszy specjalista  
tel. 022 694 52 96  
Departament Podatku Akcyzowego i Ekologicznego  
Wydział Składów Podatkowych i Procedury Zawieszenia Akcyzy