



Sprawa: Interpelacja nr 3016 w sprawie uprawy i sprzedaży przez rolników konopi włóknistych oraz interpretacji przepisów obowiązujących w tej materii
Znak sprawy: DZP1.K43.4.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na interpelację nr 3016

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 3016 z 10 czerwca 2024 r. Posłów na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej Pana Jarosława Sachajko oraz Pani Anny Gembickiej w sprawie uprawy i sprzedaży przez rolników konopi włóknistych oraz interpretacji przepisów obowiązujących w tej materii, przedstawiam następujące informacje.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wyroby akcyzowe to wyroby energetyczne, energia elektryczna, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie, określone w załączniku nr 1 do ustawy.

W pozycji 42 tego załącznika (zawierającego wykaz wyrobów akcyzowych) wymieniono papierosy, tytoń do palenia oraz cygara i cygaretki bez względu na kod CN.

Zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy do wyrobów tytoniowych zalicza się, bez względu na kod CN, tytoń do palenia.

W art. 98 ust. 5 ustawodawca zdefiniował pojęcie „tytoniu do palenia”. Za tytoń do palenia, zgodnie z brzmieniem tego przepisu, uznaje się:

1. tytoń, który został pocięty lub inaczej podzielony, skręcony lub sprasowany w postaci bloków oraz nadający się do palenia bez dalszego przetwarzania przemysłowego;
2. odpady tytoniowe będące pozostałościami liści tytoniu i produktami ubocznymi uzyskanymi podczas przetwarzania tytoniu lub produkcji wyrobów

tytoniowych, oddane do sprzedaży detalicznej, niebędące papierosami, cygarami lub cygaretkami, a nadające się do palenia.

Stosownie natomiast do postanowień art. 98 ust. 8 ww. ustawy produkty składające się w całości albo w części z substancji innych niż tytoń, lecz poza tym spełniające kryteria ustalone w ust. 2, 3 lub 5, są traktowane jako papierosy i tytoń do palenia. Wyjątek stanowią jedynie wyroby, które nie zawierają tytoniu i są wykorzystywane wyłącznie w celach medycznych (objęte reżimem farmaceutycznym).

Wskazane powyżej unormowania krajowe stanowią implementację stosownych regulacji unijnych. Zgodnie z art. 2 ust. 2 dyrektywy Rady 2011/64/UE w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych, wyroby składające się w całości lub w części z substancji innych niż tytoń, lecz poza tym spełniające ustalone w przepisach dyrektywy kryteria, są traktowane jako papierosy i tytoń do palenia.

Przepis art. 98 ust. 8 ustawy o podatku akcyzowym ma zapobiegać sytuacjom, kiedy dany produkt stanowiący substytut klasycznych wyrobów tytoniowych, nie byłby opodatkowany akcyzą w związku z tym, że został on wytworzony z wyrobów niebędących tytoniem.

Mając na uwadze powołane powyżej przepisy, kluczowym kryterium decydującym o zakwalifikowaniu produktu jako wyrobu akcyzowego - tytoniu do palenia jest jego zdolność do takiego właśnie użycia, a więc do palenia bez dalszego przetwarzania przemysłowego. Decydujące są zatem jego właściwości z punktu widzenia samej tylko możliwości użycia do palenia (bez dalszego przetworzenia przemysłowego). Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że ustawa o podatku akcyzowym uznaje za wyrób akcyzowy tytoń (w tym także substancję inną niż tytoń) pocięty lub inaczej podzielony, co oznacza, że każdy sposób podzielenia odpowiada hipotezie tej normy prawnej.

Również w judykaturze prezentowane jest stanowisko (wyrok NSA z 7 listopada 2017 r., sygn. akt I GSK 1864/15), że aby potraktować dany produkt jako papierosy lub tytoń do palenia w rozumieniu art. 98 ust. 8 ustawy o podatku akcyzowym, uwzględniając przy tym słownikowe pojęcie palenia, wystarczy, że pod wpływem spalania wytwarza się z danej substancji dym wdychany przez człowieka. Istotą palenia w rozumieniu powołanego przepisu jest wdychanie dymu.

Zatem przy ocenie, czy dany wyrób jest tytoniem do palenia decydujący jest fakt, czy wyrób ten nadaje się do palenia bez dalszego przetwarzania przemysłowego. Przy czym jako przetworzenie przemysłowe rozumieć należy natomiast ingerencję we właściwości fizykochemiczne produktu tak, aby poprzez stosowanie odpowiednich procesów technologicznych doprowadzić do wytworzenia innej właściwości tego wyrobu. W związku z powyższym, jeżeli susz konopny nadaje się do palenia bez dalszego przetwarzania przemysłowego, to jest wyrobem akcyzowym w rozumieniu przepisów ustawy i dla celów podatkowych bez znaczenia jest możliwość innego przeznaczenia niż bezpośrednio do palenia (konsumpcji), chyba że wyrób byłby wykorzystywany wyłącznie w celach medycznych (art. 98 ust. 8 ustawy).

Wykładni rozumienia warunku w postaci nadawania się tytoniu do palenia bez dalszego „przetwarzania przemysłowego” dokonał TS UE w wyroku z 6 kwietnia 2017 r. w sprawie C-638/15 Eko Tabak s.r.o. v. Generalni feditelstvi cel. Trybunał

Sprawiedliwości stwierdził, że w rozumieniu art. 5 ust 1 lit. a dyrektywy Rady 2011/64/UE, za nadający się do palenia bez dalszego „przetwarzania Przemysłowego” należy uznać wyrób tytoniowy, który jest gotowy lub który można łatwo uczynić gotowym do palenia środkami nieprzemysłowymi.

Za przemysłowe przetworzenie nie można uznać prostego ręcznego rozdrobnienia suszu roślinnego za pomocą prostego urządzenia np. ręcznego młynka, czy niszczarki do papieru, przy czym w handlu dostępne są młynki dedykowane dla kwiatostanów konopi.

W przepisie art. 98 ust. 5 ustawy o podatku akcyzowym chodzi nie o to, aby wyrób nadawał się do palenia bez jakiejkolwiek ingerencji, jakiegokolwiek przetworzenia, lecz by nadawał się do palenia (ulegał procesowi płynnego spalania wytwarzając dym), bez zaangażowania o charakterze przemysłowym. Nie wymaga też wiedzy specjalistycznej stwierdzenie, że jedną z głównych metodą konsumpcji suszu konopnego jest palenie, choć taki materiał roślinny - susz bazujący na roślinach konopnych może być wykorzystywany także w inny sposób. Niemniej jednak, przepis art. 98 ust. 5 w związku z ust. 8 ustawy o podatku akcyzowym za wystarczającą przesłankę do kwalifikacji jako wyrób tytoniowy uznaje to, że wyrób nadaje się do palenia, czyli posiada cechy umożliwiające jego spalenie w sposób płynny, przy jednoczesnym wytwarzaniu dymu, który może być wdychany. Nie jest natomiast wymagane ustalenie, że jedynym przeznaczeniem takiego wyrobu jest jego konsumpcja w procesie spalania.

Ponadto odnosząc się do kwestii liczby kontrolowanych gospodarstw rolniczych, w których uprawiane i sprzedawane są konopie włókniste, informuję, że według posiadanych danych w systemach informatycznych w latach 2021-2023 nie było prowadzonych w gospodarstwach rolniczych kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych dotyczących określenia podatku akcyzowego z tytułu uprawy i sprzedaży konopi włóknistej.

Jednocześnie uprzejmie informuję Pana Marszałka, że ze względu na skierowanie do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi interpelacji nr 3017 z 10 czerwca 2024 r. posłów na Sejm RP Pana Jarosława Sachajko oraz Pani Anny Gembickiej, w sprawie uprawy i sprzedaży przez rolników konopi włóknistych oraz interpretacji przepisów obowiązujących w tej materii, której treść jest identyczna z treścią tej interpelacji, w zakresie właściwym dla Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi odpowiedź zostanie udzielona przy interpelacji nr 3017 z 10 czerwca 2024 r.

Przedstawiając powyższe mam nadzieję, że zaprezentowane informacje stanowią wyczerpującą odpowiedź na złożoną interpelację i spotkają się z uprzejmą akceptacją Pana Marszałka.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Zbigniew Stawicki

Podsekretarz Stanu Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej