



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
X kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
DSP.WPP.0640.107.2024

Warszawa, 21 listopada 2024 r.

Pan  
Szymon Hołownia  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

przekazuję przyjęte przez Radę Ministrów stanowisko wobec poselskiego projektu ustawy

**- o zmianie ustawy o podatku akcyzowym  
(druk nr 659).**

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

*Z poważaniem*

Donald Tusk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

**Stanowisko Rządu**  
**wobec poselskiego projektu ustawy**  
**o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (druk nr 659)**

**I. Opis projektu**

W poselskim projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (druk nr 659), zaproponowano nowe brzmienie art. 96 ust. 4 pkt 1 oraz wprowadzenie zmian w ust. 5 oraz ust. 8a ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1542, 1598 i 1723). Zmiana polega na obniżeniu stawki podatku akcyzowego na cydr i perry o zawartości alkoholu nieprzekraczającej 5% objętości do wysokości 0 zł od 1 hektolitra wyrobu gotowego.

Pozostałe zmiany są następstwem ustalenia stawki podatku akcyzowego w wysokości 0 zł i odnoszą się do zasad opodatkowania pozostałych napojów fermentowanych wyprodukowanych przez małego producenta wyrobów fermentowanych.

Zmiana miałaby obowiązywać od dnia 1 stycznia 2025 r.

Z uzasadnienia do poselskiego projektu ustawy wynika, że wprowadzenie zerowej stawki podatku akcyzowego na cydr i perry jest kolejnym krokiem mającym na celu zwiększenie konkurencyjności produkcji takich wyrobów, co pozwoli na zagospodarowanie m.in. nadwyżek jabłek w Polsce.

Według szacunków produkcja cydru i perry mogłaby wzrosnąć do poziomu 50–70 mln litrów w skali roku, co pozwoliłoby na zagospodarowanie 70–90 tys. ton jabłek. Zgodnie z informacjami Instytutu Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – Państwowego Instytutu Badawczego zbiory jabłek w 2022 r. w Unii Europejskiej wyniosły 11,9 mln ton, z czego 4,2 mln ton wyprodukowano w Polsce, plasując nasz kraj na pierwszym miejscu w Unii Europejskiej. Powierzchnia uprawy jabłek w 2022 r. wynosiła 151,9 tys. ha. Według danych Głównego Urzędu Statystycznego, w 2021 r. produkcja cydru wynosiła 50,7 tys. hl (5 mln litrów).

Przyjęcie zaproponowanego rozwiązania poprawiłoby też znacząco sytuację polskich producentów rolnych i zakładów przetwarzających płody rolne. Według danych pochodzących z rynku cydr produkuje tylko kilkunastu z około 50 tys. sadowników. Sadownicy wskazują jako główne przyczyny takiego stanu rzeczy regulacje prawne, które ograniczają opłacalność produkcji cydru w Polsce, m.in. zbyt wysokie stawki akcyzy i obowiązek banderolowania

wyrobów oraz bariery administracyjne związane z uzyskiwaniem i przechowywaniem banderol.

Zmiana polegająca na dodaniu w art. 96 w ust. 5 i 8a ustawy o podatku akcyzowym pkt 2 ma na celu doprecyzowanie odniesienia do stawki podatku akcyzowego dla pozostałych napojów fermentowanych, o której mowa w art. 96 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy.

Preferencja podatkowa polegająca na obniżeniu stawki podatku akcyzowego na cydr i perry o zawartości alkoholu nieprzekraczającej 5% objętości do wysokości 0 zł, biorąc pod uwagę obecnie obowiązującą stawkę akcyzy na cydr i perry w wysokości 97,00 zł/1 hl wyrobu gotowego, spowoduje szacunkowo utratę wpływów budżetowych z tytułu akcyzy o około 6 mln zł rocznie w pierwszym roku obowiązywania projektu. Projekt ustawy nie będzie miał wpływu na budżety jednostek samorządu terytorialnego.

W ocenie projektodawcy projekt pozytywnie wpłynie na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. W przypadku przedsiębiorstw będących producentami i dystrybutorami napojów alkoholowych zmniejszy się ich obciążenie fiskalne na skutek obniżenia stawki akcyzy do 0 zł, ponadto zniesiony zostanie również obowiązek banderolowania. Spowoduje to zmniejszenie liczby procedur, dokumentacji i czasu poświęconego na prowadzenie działalności w zakresie ww. wyrobów.

## **II. Obowiązujący stan prawny**

Napoje alkoholowe, w tym cydr i perry, są wyrobami akcyzowymi podlegającymi regulacjom ustawy o podatku akcyzowym.<sup>1)</sup> Na potrzeby podatku akcyzowego ustawodawca zdefiniował napoje alkoholowe poprzez odwołanie się do klasyfikacji Nomenklatury Scalonej (CN) zgodnej z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej<sup>2)</sup>.

Cydr i perry to napoje fermentowane. Ustawodawca dzieli napoje fermentowane na niemusujące oraz musujące.<sup>3)</sup>

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy musujące napoje fermentowane to wszelkie wyroby oznaczone kodami CN 2206 00 31 i 2206 00 39 oraz CN 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 i objęte pozycją 2205, niewymienione w art. 95, które znajdują

---

<sup>1)</sup> Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.).

<sup>2)</sup> Rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz.Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.).

<sup>3)</sup> Podział wynika z Dyrektywy Rady 92/83/EWG.

się w butelkach zaopatrzonych w korek w kształcie grzybka, umocowany za pomocą węzłów lub spinek, albo cechują się ciśnieniem wynoszącym co najmniej 3 bary, spowodowanym obecnością dwutlenku węgla w roztworze, oraz:

- mają rzeczywistą objętościową moc alkoholu przekraczającą 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającą 13% objętości, albo
- mają rzeczywistą objętościową moc alkoholu przekraczającą 13% objętości, lecz nieprzekraczającą 15% objętości

– pod warunkiem że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji.

Niemusujące napoje fermentowane to, niebędące musującymi napojami fermentowanymi, wszelkie wyroby objęte pozycjami CN 2204 i 2205, z wyjątkiem wyrobów określonych w art. 95 ust. 1, oraz wyroby objęte pozycją CN 2206 00, z wyjątkiem wszelkich wyrobów określonych w art. 94 ust. 1:

- rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającej 10% objętości, albo
- rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 10% objętości, lecz nieprzekraczającej 15% objętości

– pod warunkiem że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji.

Stawki akcyzy na napoje fermentowane w 2024 r. wynoszą:

- na cydr i perry o kodach CN 2206 00 31, 2206 00 51 oraz 2206 00 81, o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu nieprzekraczającej 5,0% objętości - 97,00 zł od hektolitra gotowego wyrobu,
- na pozostałe napoje fermentowane – 211,00 zł od hektolitra gotowego wyrobu.

Preferencyjna stawka w wysokości 97 zł/hl dla niskoalkoholowych cydrów i perry obowiązująca w niezmienionej wysokości od 2013 r. nie została objęta tzw. mapą drogową, czyli coroczną indeksacją stawki podatku akcyzowego o 5%, przewidzianą na lata 2022–2027. Natomiast stawka akcyzy na napoje fermentowane (w tym cydr i perry) wyprodukowane przez małego producenta napojów fermentowanych wynosi 50% stawki podstawowej.<sup>4)</sup> Przez małego producenta napojów fermentowanych rozumie się producenta tych napojów, który jest prawnie i ekonomicznie niezależny od innych producentów napojów fermentowanych, posiada miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w odrębnym miejscu niż inni przedsiębiorcy

---

<sup>4)</sup> Art. 96 ust. 4 i 5 ustawy o podatku akcyzowym.

zajmujący się produkcją napojów fermentowanych, nie produkuje napojów fermentowanych na podstawie licencji uzyskanych od innych przedsiębiorców i wielkość jego produkcji tych napojów w poprzednim roku kalendarzowym nie przekroczyła 1000 hektolitrów.<sup>5)</sup>

Preferencyjna stawka dla małych producentów napojów fermentowanych została wprowadzona w 2022 r. Rozwiązanie to ma na celu ułatwienie prowadzenia działalności i rozwój małych producentów napojów alkoholowych, czyli firm rodzinnych, często produkujących wyroby tradycyjne i regionalne. Ponadto w przypadku napojów fermentowanych brano pod uwagę zwiększenie możliwości zagospodarowania krajowego surowca, głównie jabłek, których Polska jest znaczącym producentem.

Ponadto projektowana ustawa prowadzi do zwolnienia producentów cydru i perry o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu nieprzekraczającej 5,0% z obowiązku oznaczania znakami akcyzy. Zgodnie bowiem z art. 118 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym z obowiązku oznaczania znakami akcyzy zwalnia się także wyroby akcyzowe, które są m.in. objęte zerową stawką akcyzy.

Natomiast należy zauważyć, że do dnia 31 grudnia 2024 r. obowiązuje czasowe zwolnienie z obowiązku oznaczania znakami akcyzy cydru i perry o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu nieprzekraczającej 5,0% objętości wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zwolnień wyrobów akcyzowych z obowiązku oznaczania znakami akcyzy (Dz. U. poz. 2374). Obecnie w Ministerstwie Finansów prowadzony jest proces legislacyjny mający na celu przedłużenie tego zwolnienia na kolejne 2 lata.

### **III. Stanowisko Rządu**

Odnosząc się do proponowanej zmiany wskazać należy, że niskoalkoholowe cydr i perry już teraz korzystają z preferencyjnej stawki podatku akcyzowego w wysokości 97 zł/hl. Wyrobów tych nie objęła również coroczna indeksacja stawek na napoje alkoholowe przewidziana w akcyzowej mapie drogowej rozpisanej na lata 2022–2027. Wobec niewaloryzowanej od przeszło 10 lat stawki akcyzy obciążenie tą daniną przedmiotowych wyrobów jest relatywnie niewysokie i w kolejnych latach uprzywilejowanie to będzie coraz większe.

---

<sup>5)</sup> Art. 95 ust. 7 ustawy o podatku akcyzowym

Obecnie od litra cydru i perry naliczana jest akcyza w wysokości tylko 0,97 zł. Natomiast od analogicznej ilości piwa o zawartości ekstraktu 12,5°Plato i wina akcyza wynosi odpowiednio: 1,30 zł i 2,11 zł.

Według przedstawionych przez autorów projektu argumentów zaproponowana zmiana powinna spowodować zwiększenie produkcji cydru i perry, a w konsekwencji pomóc krajowym sadownikom. Wskazano przy tym m.in. na ograniczający opłacalność produkcji cydru w Polsce obowiązek banderolowania oraz bariery administracyjne związane z uzyskiwaniem i przechowywaniem banderol.

Autorzy projektu ustawy wskazują także jako jedną z korzyści proponowanego rozwiązania możliwość zagospodarowania nadwyżek jabłek w Polsce. Tymczasem wg przytoczonych w uzasadnieniu szacunków produkcja cydru i perry mogłaby wzrosnąć do poziomu 50–70 mln litrów w skali roku, co pozwoliłoby na zagospodarowanie 70–90 tys. ton jabłek. Abstrahując od szacowanego 10-cio krotnego wzrostu produkcji cydru i perry (co jest absolutnie nierealne), taka ilość jabłek stanowi jedynie ok. 1,7–2% krajowej produkcji tych owoców (wg uzasadnienia do projektu w 2022 r. wyprodukowano w Polsce 4,2 mln ton jabłek).

Ponadto przedstawiona argumentacja nie odnosi się do jednej z podstawowych funkcji objęcia napojów alkoholowych podatkiem akcyzowym, a mianowicie interesu zdrowia publicznego. Istnieje szereg badań naukowych dowodzących istnienia związku pomiędzy ceną alkoholu, a wielkością jego spożycia – im większa jest dostępność ekonomiczna alkoholu tym większe jest jego spożycie. Prowadzenie odpowiedniej polityki podatkowej jest jednym z podstawowych narzędzi służących ograniczaniu szkód powodowanych przez alkohol, a co za tym idzie służących poprawie zdrowia populacji. Światowa Organizacja Zdrowia rekomenduje stosowanie polityki cenowej jako jednego z najskuteczniejszych sposobów na ograniczenie nadmiernego spożycia alkoholu, szczególnie w grupach najbardziej narażonych na to ryzyko, do których należą ludzie młodzi oraz ci, którzy piją najwięcej. Te dwie grupy są najbardziej wrażliwe na zmiany cen alkoholu.

Ponadto zauważyć należy, że zgodnie z art. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>6)</sup> odpowiednie kształtowanie polityki społecznej w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi obejmuje m.in. odpowiednie kształtowanie struktury spożycia napojów alkoholowych. Nie powinno to oznaczać zbyt daleko posuniętego uprzywilejowania sytuacji rynkowej, determinowanej przez wysokość opodatkowania, różnych rodzajów napojów alkoholowych o niskiej zawartości alkoholu.

---

<sup>6)</sup> Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151)

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie Narodowego Programu Zdrowia na lata 2021–2025 (Dz. U. poz. 642) jednym z zadań nałożonych na m.in. Ministra Finansów oraz Ministra Zdrowia jest zmniejszenie dostępności fizycznej i ekonomicznej alkoholu. Wskazać należy, że obniżanie stawki podatku akcyzowego lub rezygnowanie z objęcia efektywną stawką wybranych kategorii napojów alkoholowych jest działaniem przeciwnym do opisanego w jednym z kluczowych dla zdrowia publicznego dokumentów strategicznych, jakim jest Narodowy Program Zdrowia.

Ponadto w ostatnich latach obserwuje się zmniejszenie sprzedaży praktycznie wszystkich rodzajów napojów alkoholowych. Wobec tego dążenie do dalszego uprzywilejowanego traktowania segmentu rynku już dziś korzystającego z preferencji, nie znajduje dostatecznego uzasadnienia oraz byłoby negatywnie postrzegane przez producentów pozostałych napojów alkoholowych działających na rynku.

**W związku z powyższym Rząd negatywnie opiniuje poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (druk nr 659).**