UZASADNIENIE

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw przewiduje zmiany ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku akcyzowym”, ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1670) zwanej dalej „ustawą o zdrowiu publicznym”, oraz innych ustaw, których zmiana jest konsekwencją zmian wprowadzanych w ww. ustawach, tj. ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2024 r. poz. 628, z późn. zm.), ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.).

I. Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym

Projektowana ustawa w zakresie zmian w ustawie o podatku akcyzowym ma na celu objęcie podatkiem akcyzowym nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj.:

* urządzeń do waporyzacji (tj. wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy oraz urządzeń wielofunkcyjnych),
* zestawów części do urządzeń do waporyzacji,
* saszetek nikotynowych,
* innych wyrobów nikotynowych,

a także rozszerzenie opodatkowania w zakresie już istniejących na gruncie ww. ustawy wyrobów nowatorskich, przez zmianę definicji tych wyrobów. Powyższe wyroby są dostępne na rynku, a ich produkcja i obrót nie są obecnie zabronione. Biorąc pod uwagę charakter ww. wyrobów oraz ich substytucyjność w stosunku do szeroko rozumianych wyrobów tytoniowych, zasadne stało się objęcie tych wyrobów ustawą o podatku akcyzowym. Dodatkowo zostaną zdefiniowane jednorazowe papierosy elektroniczne i jednocześnie podniesiona zostanie o 40 zł akcyza od zawartego w nich płynu.

1. **Urządzenia do waporyzacji i zestawy części do urządzeń do waporyzacji oraz podniesienie akcyzy od płynu zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych**

Projekt ustawy przewiduje objęcie urządzeń do waporyzacji rozwiązaniami stosowanymi w przypadku innych wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych (m.in. płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich). Do urządzeń do waporyzacji będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów, deklaracji akcyzowych, prowadzenia ewidencji, terminów płatności akcyzy oraz postępowania w przypadku importu. W zakresie produkcji i przemieszczania tych wyrobów przyjmuje się rozwiązania analogiczne jak w przypadku innych wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych. W konsekwencji do tych wyrobów będzie miała zastosowanie na terytorium kraju procedura zawieszenia poboru akcyzy zgodnie z art. 40 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym. Podmioty, które produkują te wyroby, magazynują je lub przeładowują i będą chciały skorzystać z instytucji zawieszenia poboru akcyzy, będą obowiązane uzyskać zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zmienić posiadane już zezwolenia. Urządzenia do waporyzacji będą mogły być produkowane poza składem podatkowym, bez procedury zawieszenia poboru akcyzy tylko w przypadkach wymienionych w art. 47 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o podatku akcyzowym, czyli m.in. z zastosowaniem instytucji przedpłaty podatku akcyzowego. Przemieszczanie tych wyrobów na terytorium kraju w procedurze zawieszenia poboru akcyzy będzie się odbywało z zastosowaniem Systemu EMCS PL2. Podmiotami uprawnionymi do przemieszczania tych wyrobów z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy będą podmioty, które posiadają zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający. W obrocie wewnątrzwspólnotowym w stosunku do urządzeń do waporyzacji będą miały zastosowanie regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych.

Podmioty, wobec których powstaną lub będą mogły powstać zobowiązania podatkowe z tytułu wykonywanych czynności lub zaistnienia określonych stanów faktycznych z użyciem urządzeń do waporyzacji, będą podlegały obowiązkowi złożenia zabezpieczenia akcyzowego, chyba że znajdą do nich zastosowanie przepisy zwalniające z tego obowiązku. Zabezpieczenie akcyzowe będzie wymagane w szczególności z tytułu produkcji w składzie podatkowym i przemieszczania z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

W odniesieniu do urządzeń do waporyzacji proponuje się wprowadzenie zwolnień z podatku akcyzowego, w ramach określonych norm, w przypadku ich:

– nabycia wewnątrzwspólnotowego przez osobę fizyczną osobiście na jej własny użytek, nie w celach handlowych,

– importu i przywożenia w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat,

– importu w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju.

Limity zwolnień od akcyzy urządzeń do waporyzacji zostały powiązane z faktem, że zwolnieniu podlegają urządzenia wielorazowego użytku (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne). Limity te nie obejmują wkładów do tych urządzeń, które podlegają osobnym limitom (dla płynu do e-papierosów i dla wyrobów nowatorskich), wynikającym już obecnie z przepisów ustawy.

Ponadto wyroby te, podobnie jak płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie, zostaną objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy w celu zapewnienia płatności podatku akcyzowego oraz ochrony legalnych krajowych producentów, nabywców wewnątrzwspólnotowych i importerów tych wyrobów, jak również ich sprzedawców i konsumentów.

Dodatkowo w celu ograniczenia unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji proponuje się zdefiniowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji, które będą wyrobami akcyzowymi niezharmonizowanymi. W przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji, zwanych dalej „zestawami części”, przedmiotem opodatkowania akcyzą będzie wyłącznie ich sprzedaż na terytorium kraju konsumentom oraz nabycie wewnątrzwspólnotowe lub import przez konsumentów. Opodatkowana akcyzą będzie sprzedaż konsumentowi dokonywana zarówno przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, jak również przez podmioty (osoby) nieprowadzące takiej działalności. Do zestawów części będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące powstania obowiązku podatkowego, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów oraz postępowania w przypadku importu, z tym że obowiązek rejestracji nie będzie ciążył na osobach fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, które zamierzają dokonywać sprzedaży zestawów części do urządzeń do waporyzacji albo nabywać je wewnątrzwspólnotowo lub importować. Do zestawów części nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy i skład podatkowy. Zestawy części nie będą również objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy. Z uwagi na brak stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy i składu podatkowego do tej grupy wyrobów będą miały zastosowanie przepisy szczególne dotyczące prowadzenia ewidencji oraz składania deklaracji podatkowych.

Jednocześnie proponuje się zdefiniowanie jednorazowych papierosów elektronicznych na potrzeby podniesienia należnej akcyzy od zawartego w nich płynu. Używane i zawarte w jednorazowych papierosach elektronicznych płyny są wyrobami akcyzowymi opodatkowanymi akcyzą już w obecnym stanie prawnym. Opodatkowanie akcyzą również jednorazowych papierosów elektronicznych spowodowałoby, że na gruncie przepisów o podatku akcyzowym jeden produkt, jakim jest jednorazowy papieros elektroniczny, składałby się z dwóch wyrobów akcyzowych (płynu i urządzenia). To prowadziłoby do niepotrzebnego dublowania formalności i obowiązków, w szczególności związanych z rejestracją podmiotów, zezwoleniami akcyzowymi, stosowaniem Systemu EMCS PL2, składaniem deklaracji, prowadzeniem ewidencji wyrobów czy oznaczaniem znakami akcyzy. Dlatego, zamiast opodatkowania akcyzą jednorazowych papierosów elektronicznych, proponuje się podniesienie należnej akcyzy od płynu zawartego w tych papierosach.

Oczekiwanym efektem zmian wprowadzanych w ustawie o podatku akcyzowym jest ograniczenie dostępności cenowej urządzeń do waporyzacji, szczególnie jednorazowych papierosów elektronicznych, zwłaszcza dla młodszej części społeczeństwa rozpoczynającej swój kontakt z używkami prowadzącymi do uzależnień skutkujących nieodwracalnymi szkodami zdrowotnymi.

1. **Saszetki nikotynowe**

Saszetki nikotynowe z roku na rok poszerzają rynek wyrobów zawierających nikotynę, jej związki lub pochodne. Stąd m.in. postulaty branży tytoniowej dotyczące włączenia saszetek nikotynowych do grupy wyrobów podlegających akcyzie. Zaproponowana zmiana opodatkowania akcyzą nowej grupy wyrobów jest zgodna z konkluzjami i założeniami zmiany dyrektywy Rady 2011/64/UE w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych. Niemniej, na poziomie unijnym, wyroby te nie są jeszcze objęte zharmonizowaną akcyzą w zakresie struktury i stawek podatku akcyzowego, a także produkcji i przemieszczania wyrobów akcyzowych. Taka kategoria wyrobów nie występuje w dyrektywach akcyzowych, tj. w:

– dyrektywie Rady 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiającej ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (przekształcenie) oraz

– dyrektywie Rady 2011/64/UE z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych.

W krajach UE, które opodatkowały już saszetki nikotynowe, ich podstawą opodatkowania najczęściej jest kilogram. Stawki podatku mają charakter kwotowy i są zróżnicowane od 17 EUR/kg (Szwecja) do 120 EUR/kg (Łotwa).

1. **Inne wyroby nikotynowe**

Zasadniczym celem projektowanej zmiany ustawy o podatku akcyzowym jest opodatkowanie grupy wyrobów zawierających nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki, inne niż wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe. W przypadku innych wyrobów nikotynowych zaproponowano wyłączenie z opodatkowania wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych. Jest to rozwiązanie analogiczne do tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Wśród takich wyrobów zarejestrowano gumy do żucia, plastry i aerozole zawierające nikotynę. Nie stwierdzono natomiast saszetek nikotynowych. Od kilku lat, w Polsce i na świecie, kształtuje się rynek beztytoniowych wyrobów nikotynowych, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny, jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki, np. przez śluzówkę jamy ustnej, skórę czy do inhalacji. Wyroby te są legalnie sprzedawane i z roku na rok zyskują coraz większą popularność. W skład tych wyrobów najczęściej wchodzi nikotyna, składniki roślinne oraz środki aromatyzujące. Konstrukcja definicji nie wyklucza również zawartości w wyrobie tytoniu lub jego namiastek. Oznacza to objęcie regulacją takich wyrobów jak tabaka oraz tytoń do żucia. Kategoria ta obejmie również inne wyroby, które dopiero pojawią się na rynku zgodnie z inwencją producentów oraz rozwojem technologicznym.

Wprowadzenie do obrotu wszystkich wyrobów zawierających nikotynę podlega przepisom ustawy z dnia 25 lutego 2011 r. o substancjach chemicznych i ich mieszaninach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1816), przepisom rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie rejestracji, oceny, udzielania zezwoleń i stosowanych ograniczeń w zakresie chemikaliów (REACH) i utworzenia Europejskiej Agencji Chemikaliów, zmieniającego dyrektywę 1999/45/WE oraz uchylającego rozporządzenie Rady (EWG) nr 793/93 i rozporządzenie Komisji (WE) nr 1488/94, jak również dyrektywę Rady 76/769/EWG i dyrektywy Komisji 91/155/EWG, 93/67/EWG, 93/105/WE i 2000/21/WE, w tym w szczególności art. 6 dotyczącego obowiązku rejestracji, oraz przepisom rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1272/2008 z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie klasyfikacji, oznakowania i pakowania substancji i mieszanin, zmieniającego i uchylającego dyrektywy 67/548/EWG i 1999/45/WE oraz zmieniającego rozporządzenie (WE) nr 1907/2006 (CLP). W związku z powyższym o sprowadzeniu (bądź wytworzeniu) takiej mieszaniny należy poinformować Inspektora do spraw Substancji Chemicznych, przekazując kartę charakterystyki wyrobu. Dopuszczone do obrotu na terenie Rzeczypospolitej Polskiej mieszaniny zawierające nikotynę znajdują się w bazie ELDIOM prowadzonej w Biurze do spraw Substancji Chemicznych.

Kierunkowe założenia dotyczące opodatkowania wyrobów zawierających nikotynę innych niż płyn do papierosów elektronicznych zostały poddane prekonsultacjom wśród podmiotów. Można jednak zauważyć, że proponowana nowelizacja zakłada wprowadzenie regulacji, które będą mogły objąć podmioty z wielu branż.

1. **Rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich**

Wyroby nowatorskie są przeznaczone do dostarczania do organizmu człowieka aerozolu powstającego podczas podgrzewania zawartego w nich tytoniu, ale bez procesu spalania, w specjalnie dostosowanych do tego celu urządzeniach (podgrzewaczach). W obecnym stanie prawnym ustawa o podatku akcyzowym definiuje wyroby nowatorskie (art. 2 ust. 1 pkt 36) jako wyroby będące:

a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,

b) mieszaniną, o której mowa w lit. a, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych

– inne niż papierosy, tytoń do palenia, cygara i cygaretki i susz tytoniowy, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny.

Oznacza to, że warunkiem uznania za wyrób nowatorski wyrobu spełniającego kryteria ustawowe jest obecność w jego składzie tytoniu.

Od pewnego czasu na rynku pojawiają się również wyroby beztytoniowe, zarówno z nikotyną, jak i bez nikotyny, które nie mieszczą się w obowiązującej definicji wyrobów nowatorskich, a tym samym nie podlegają akcyzie. Są to wyroby, w których tytoń jest zastępowany dowolnym, nadającym się do tego celu surowcem, najczęściej roślinnym, np. herbatą, konopiami siewnymi, czerwonokrzewem (rooibos) itp. W związku z tym powstała potrzeba objęcia akcyzą również tych wyrobów przez dostosowanie obecnej definicji wyrobów nowatorskich do zmian na rynku substytutów wyrobów tytoniowych. Z analogicznym rozwiązaniem w ustawie o podatku akcyzowym mamy do czynienia w przypadku tradycyjnych wyrobów tytoniowych, np. papierosów i tytoniu do palenia. Produkty składające się w całości albo w części z substancji innych niż tytoń, lecz poza tym spełniające kryteria ustalone w ustawie, są traktowane jako papierosy i tytoń do palenia.

Kierunkowe założenia dotyczące rozszerzenia definicji wyrobów nowatorskich również zostały poddane prekonsultacjom wśród podmiotów.

Do beztytoniowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych będą miały zastosowanie ogólne przepisy dotyczące opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych, w tym przedmiotu opodatkowania, powstania obowiązku podatkowego, opodatkowania ubytków, właściwości organów podatkowych, rejestracji podmiotów, deklaracji podatkowych, ewidencji, zabezpieczeń akcyzowych, terminów płatności akcyzy oraz postępowania w przypadku importu.

W zakresie produkcji i przemieszczania wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych będą miały zastosowanie regulacje odnoszące się do wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa.

**II. Szczegółowy opis zmian w ustawie o podatku akcyzowym (art. 1 projektu)**

**Art. 2 ust. 1 pkt 1** – Zmiana przepisu polega na modyfikacji definicji wyrobów akcyzowych przez dodanie w niej nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Należy przy tym zauważyć, że urządzenia do waporyzacji, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe, będące wyrobami akcyzowymi w rozumieniu ustawy (na poziomie krajowym), nie będą ujęte w załączniku nr 2 do ustawy, w którym znajduje się wykaz wyrobów akcyzowych, do których stosuje się unijne przepisy dotyczące obowiązku produkcji w składzie podatkowym i stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy.

**Art. 2 ust. 1 pkt 34** – Zmiana polega na określeniu definicji papierosów elektronicznych w podziale na jednorazowe papierosy elektroniczne i wielorazowe papierosy elektroniczne. Podział ten jest potrzebny z uwagi na to, że wyrobami akcyzowymi będą jedynie wielorazowe papierosy elektroniczne. Proponuje się zdefiniowanie wielorazowych papierosów elektronicznych jako urządzeń umożliwiających wytworzenie i spożycie aerozolu z płynu do papierosów elektronicznych, które są przeznaczone do napełniania płynem lub wymiany zbiornika z płynem, również tych, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania. Natomiast jednorazowe papierosy elektroniczne nie wejdą w zakres ustawowej definicji urządzeń do waporyzacji (nie będą wyrobami akcyzowymi), a w konsekwencji nie będą objęte podatkiem akcyzowym. Nie będzie miało także zastosowania w stosunku do nich wyłączenie dotyczące urządzeń do waporyzacji przeznaczonych wyłącznie do celów medycznych. Określenie ich definicji jest niezbędne, ponieważ należna akcyza dla płynu zawartego w tych papierosach będzie podwyższona o kwotę 40 zł. Proponuje się zdefiniowanie jednorazowych papierosów elektronicznych jako urządzeń umożliwiających 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 tych, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

**Art. 2 ust. 1 pkt 34a** – W dodanym przepisie określono definicję podgrzewaczy. Proponuje się zdefiniowanie podgrzewaczy jako urządzeń umożliwiających wytworzenie i spożycie aerozolu z wyrobów nowatorskich, bez ich spalania, również tych, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

**Art. 2 ust. 1 pkt 34b** – W dodanym przepisie określono definicję urządzenia wielofunkcyjnego. Proponuje się zdefiniowanie urządzeń wielofunkcyjnych jako urządzeń wielorazowych umożliwiających wytworzenie i spożycie aerozolu, zarówno z płynu do papierosów elektronicznych, jak i z wyrobów nowatorskich, również tych, które wymagają zewnętrznego zasilania lub sterowania.

**Art. 2 ust. 1 pkt 34c** – W dodanym przepisie określono definicję urządzeń do waporyzacji na potrzeby opodatkowania akcyzą. W związku z nieopodatkowywaniem akcyzą jednorazowych papierosów elektronicznych proponuje się zdefiniowanie urządzeń do waporyzacji jako wielorazowych papierosów elektronicznych, podgrzewaczy i urządzeń wielofunkcyjnych. Jednocześnie proponuje się wyłączenie z definicji urządzeń do waporyzacji tych urządzeń, które są przeznaczone wyłącznie do celów medycznych. Taka konstrukcja uwypukla różnice między wielorazowymi a jednorazowymi papierosami elektronicznymi, które nie będą w rozumieniu ustawy wyrobami akcyzowymi, a w konsekwencji nie będą objęte podatkiem akcyzowym jako urządzenia do waporyzacji. Nie będzie miało także zastosowania w stosunku do nich wyłączenie dotyczące urządzeń do waporyzacji przeznaczonych wyłącznie do celów medycznych.

**Art. 2 ust. 1 pkt 34d** – W dodanym przepisie określono definicję zestawu części do urządzenia do waporyzacji. Proponuje się zdefiniowanie zestawu części do urządzenia do waporyzacji jako kompletu części, który może służyć do wytworzenia urządzenia do waporyzacji, poprzez złożenie lub połączenie części wchodzących w skład tego kompletu.

**Art. 2 ust. 1 pkt 36** – Projektowana zmiana definicji wyrobów nowatorskich ma na celu objęcie zakresem tej definicji również wyrobów beztytoniowych, zarówno z nikotyną, jak i bez nikotyny, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny, a które dotychczas nie mieściły się w definicji wyrobów nowatorskich. Wyrobami akcyzowymi będą więc wyroby niezawierające tytoniu w postaci wkładów do podgrzewaczy, jak również wyroby luzem, które po zaaplikowaniu do podgrzewacza i podgrzaniu dostarczają konsumentowi tych wyrobów aerozol bez spalania mieszaniny. Nie będą podlegały akcyzie wyroby wykorzystywane w celach medycznych.

**Art. 2 ust. 1 pkt 36a i 36b** **–** Dodany przepis pkt 36a wprowadza definicję saszetek nikotynowych, którymi są wyroby niezawierające tytoniu, zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, zmieszane lub niezmieszane z włóknami roślinnymi lub innymi dodatkami, znajdujące się w porcjowanych saszetkach lub w równoważnej postaci, które mogą być używane doustnie do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki. Wyrobem akcyzowym jest więc masa nikotynowa, w skład której mogą wchodzić: nikotyna, ale również jej związki lub pochodne, składniki roślinne, środki aromatyzujące, często substancje słodzące. Wyrób ma formę saszetek, ale może występować również w innej równoważnej postaci. Sformułowanie w „równoważnej postaci” dotyczy form saszetek nikotynowych o identycznych walorach użytkowych i funkcjonalnych jak porcjowane saszetki, takich jak np. rulony, pakiety, torebki, koperty itp.

Przedmiotem opodatkowania będzie saszetka zgodnie z definicją ustawową. W przypadku półproduktów o różnym stanie przetworzenia, ale zawierających nikotynę, będą one po opuszczeniu procedury zawieszenia poboru akcyzy klasyfikowane jako inne wyroby nikotynowe.

Tym bardziej, że obrót czystą nikotyną, która jest produktem niebezpiecznym dla zdrowia i życia, jest ściśle regulowany i ograniczony szczególnymi przepisami.

Dodany przepis pkt 36b wprowadza definicję innych wyrobów nikotynowych, którymi są wyroby zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez organizm ludzki, inne niż wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe, z wyłączeniem wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych. Wyrobami akcyzowymi będą więc wyroby w różnorakiej postaci, m.in. plastrów, aerozoli, gumy do żucia, żelków, cukierków, wykałaczek, także wyroby zawierające tytoń i namiastki tytoniu, takie jak tabaka oraz tytoń do żucia. Analogicznie jak w przypadku wyrobów tytoniowych nie będą innymi wyrobami nikotynowymi i nie będą podlegały akcyzie wyroby wykorzystywane wyłącznie w celach medycznych.

**Art. 5, art. 10 ust. 8 i art. 13 ust. 4** – Zmiany zaproponowane w tych przepisach są konsekwencją dodania nowej regulacji w art. 8 ust. 5a i polegają na zmianie zawartych w tych przepisach odesłań przez uwzględnienie w nich nowej dodawanej regulacji.

**Art. 8 ust. 5a** – W celu ograniczenia unikania opodatkowania urządzeń do waporyzacji akcyzą proponuje się opodatkowanie akcyzą sprzedaży zestawu części na terytorium kraju konsumentowi. Opodatkowana akcyzą będzie sprzedaż konsumentowi dokonywana przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, jak również przez podmioty (osoby) nieprowadzące takiej działalności. Ponadto przedmiotem opodatkowania akcyzą będzie nabycie wewnątrzwspólnotowe oraz import zestawu części przez konsumenta. Tak określony przedmiot opodatkowania ma na celu ograniczenie unikania opodatkowania urządzeń do waporyzacji przez sprzedaż konsumentom / zakup przez konsumentów kompletów części zamiast złożonych urządzeń do waporyzacji.

**Art. 13 ust. 1a pkt 4–6 oraz ust. 1b pkt 4–6** – W dodawanych przepisach, w sposób analogiczny jak w przypadku papierosów, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, określono, kto jest podatnikiem z tytułu produkcji urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych niezgodnej z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym (dot. produkcji w składzie podatkowym), oraz zasadę solidarnej odpowiedzialności w przypadku kilku podatników z tytułu takiej produkcji. Podatnikiem z tytułu produkcji urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych niezgodnej z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym będzie osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która produkuje te wyroby akcyzowe, oraz każda inna osoba, która uczestniczy w ich produkcji. W przypadku gdy obowiązek podatkowy z tytułu produkcji urządzeń do waporyzacji, niezgodnej z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym, będzie ciążył na kilku podatnikach, podatnicy ci będą ponosili solidarną odpowiedzialność za zobowiązanie podatkowe.

**Art. 24ba** – Do zestawu części do urządzenia do waporyzacji nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy oraz instytucja składu podatkowego, podobnie jak w przypadku energii elektrycznej, wyrobów gazowych, wyrobów węglowych oraz suszu tytoniowego. W odniesieniu do tych grup wyrobów nie ma zastosowania art. 21 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, ale przepisy szczególne (art. 21a, art. 24, art. 24a i art. 24b ustawy o podatku akcyzowym). W przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji zaproponowano analogiczne rozwiązanie. W dodawanym art. 24ba uregulowano zasady składania deklaracji podatkowej przez podatnika akcyzy od zestawu części do urządzenia do waporyzacji oraz zasady obliczania i wpłacania akcyzy przez tego podatnika akcyzy. W związku z tym w przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji nie będzie miał zastosowania przepis ogólny (art. 21 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym), ale przepis szczególny, czyli dodany art. 24ba tej ustawy. W przypadku zestawów części do urządzeń do waporyzacji podatnicy będą składać, bez wezwania organu podatkowego, właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego odrębne deklaracje podatkowe według ustalonego (dedykowanego tej grupie wyrobów) wzoru za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. W tym terminie podatnicy będą też obowiązani obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwego urzędu skarbowego. Osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej, która dokona sprzedaży lub nabycia wewnątrzwspólnotowego zestawu części nie na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej, będzie zobligowana do złożenia deklaracji i zapłaty akcyzy do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Zatem w przypadku sprzedaży lub nabycia wewnątrzwspólnotowego zestawu części, np. 1 lipca 2025 r. albo w okresie od 1 do 31 lipca, podatnik (osoba fizyczna) będzie miał czas do 25. sierpnia na złożenie deklaracji i zapłatę akcyzy od wszystkich sprzedanych i nabytych zestawów.

W **art. 24d ust. 1 i art. 24e ust. 1a** – wprowadzono zmiany o charakterze dostosowującym z uwagi na dodanie art. 24ba, tj. przepisu dotyczącego składania deklaracji podatkowych w odniesieniu do zestawów części. Podobnie jak w przypadku pozostałych wyrobów akcyzowych, deklaracje dotyczące zestawów części zostały objęte obowiązkiem składania ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej (z wyłączeniem deklaracji składanych przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej) oraz – dla zachowania spójności z innymi regulacjami w tym zakresie – obowiązkiem składania deklaracji kwartalnych w przypadku zwolnionych wyrobów akcyzowych.

**Art. 34 ust. 1a i ust. 3 pkt 5–7** – Określone w ust. 1a zwolnienie od akcyzy dla wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzwspólnotowo przez osobę fizyczną na jej własny użytek, nie na cele handlowe, uzupełniono przez uwzględnienie nowej kategorii wyrobów akcyzowych, jakimi będą urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe. W ust. 3 tego przepisu określono m.in. liczbę urządzeń do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze i urządzenia wielofunkcyjne), których przekroczenie będzie wskazywało na ich przeznaczenie na cele handlowe. Zaproponowano zwolnienie od akcyzy 2 sztuk tych urządzeń (pkt 5). Biorąc pod uwagę, że opodatkowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji wprowadzono w celu ograniczenia unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, proponuje się nieobejmowanie ich zwolnieniem od akcyzy, o którym mowa w tym artykule.

W przypadku zarówno saszetek nikotynowych, jak i innych wyrobów nikotynowych limit ilościowy uprawniający do zwolnienia od akcyzy, którego przekroczenie wskazuje na ich przeznaczenie na cele handlowe, wynosi 0,2 kilograma (pkt 6 i 7).

**Art. 36 ust. 1 (wprowadzenie do wyliczenia i pkt 6a - 6c, 7 i 8)** – Zwolnieniem od akcyzy dla wyrobów akcyzowych importowanych przez podróżnego, który ukończył 17 lat, w jego bagażu osobistym, objęto także nową kategorię wyrobów akcyzowych, jakimi będą urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe. W dodawanych w ust. 1 pkt 6a, 6b i 6c określono normy ilościowe tych wyrobów, które podlegają zwolnieniu. Zaproponowano zwolnienie od akcyzy 2 sztuk urządzeń do waporyzacji (pkt 6a). Biorąc pod uwagę, że opodatkowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji wprowadzono w celu ograniczenia unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, proponuje się nieobejmowanie ich zwolnieniem od akcyzy, o którym mowa w tym artykule. W przypadku saszetek nikotynowych, jak i innych wyrobów nikotynowych (pkt 6b i 6c), normy te są różne w zależności od tego, jakiego rodzaju transportem podróżuje osoba dokonująca importu (transport lotniczy lub morski albo transport inny niż lotniczy lub morski). Odpowiednie zmiany wprowadzono także w ust. 1 w pkt 7 i 8, które dopuszczają zwolnienie od akcyzy także w sytuacji, gdy wyroby są importowane jako zestaw poszczególnych wyrobów.

**Art. 37a ust. 1, ust. 2 pkt 3 i 4, ust. 2a i 3** – Projektowany przepis obejmuje zwolnieniem od akcyzy urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe importowane w przesyłkach wysyłanych z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczone dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju. Zmiana przepisu obejmuje także ustalenie norm ilościowych takich zwolnień, których przekroczenie spowoduje opodatkowanie importowanych wyrobów. W przypadku zarówno saszetek nikotynowych, jak i innych wyrobów nikotynowych limit ilościowy uprawniający do zwolnienia od akcyzy wynosi 0,004 kilograma (pkt 3 i 4). Zaproponowano zwolnienie od akcyzy 2 sztuk urządzeń do waporyzacji (ust. 2a). Biorąc pod uwagę, że opodatkowanie zestawów części do urządzeń do waporyzacji wprowadzono w celu ograniczenia unikania opodatkowania akcyzą urządzeń do waporyzacji, proponuje się nieobejmowanie ich zwolnieniem od akcyzy, o którym mowa w tym artykule. W ust. 3 dostosowano odesłanie.

**Art. 39 ust. 1 pkt 6** – W przepisie dodano nową przesłankę dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych, na podstawie której będzie możliwość wprowadzenia dodatkowych zwolnień, w przypadku gdy uzasadnia to przeznaczenie próbek niektórych wyrobów akcyzowych do badań naukowych, laboratoryjnych lub jakościowych. Przesłanka ta zezwoli na ustanowienie zwolnienia od akcyzy urządzeń do waporyzacji, gdy takie urządzenia (wielorazowe papierosy elektroniczne albo podgrzewacze) będą poddane badaniom np. jakości produktu, a po badaniu nie będą nadawały się do dalszego wykorzystania.

**Art. 40 ust. 7 i art. 47 ust. 1 pkt 10** – W wyniku zmiany w art. 40 ust. 7 oraz dodania nowej regulacji w art. 47 ust. 1 pkt 10 do zestawów części nie będzie miała zastosowania procedura zawieszenia poboru akcyzy oraz instytucja składu podatkowego. Wyłączenie stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz składu podatkowego do zestawów części jest konsekwencją określonego w art. 8 ust. 5a przedmiotu opodatkowania akcyzą w przypadku zestawów części. Mianowicie procedura zawieszenia poboru akcyzy i związana ze stosowaniem tej procedury instytucja składu podatkowego umożliwiają podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą w zakresie wyrobów akcyzowych zawieszenie obowiązku zapłaty akcyzy powstałego w związku z produkcją, nabyciem wewnątrzwspólnotowych czy importem. Stosowanie obu tych instytucji wiąże się w szczególności z obowiązkiem uzyskania stosownych zezwoleń akcyzowych, złożeniem zabezpieczenia akcyzowego i uzyskaniem dostępu do Systemu EMCS PL2. W związku z tym, że przedmiot opodatkowania akcyzą zestawów części został zawężony do sprzedaży tych zestawów konsumentom oraz nabycia wewnątrzwspólnotowego i importu, ale dokonywanych samodzielnie przez konsumentów (osoby fizyczne, które nie prowadzą działalności gospodarczej), nie jest zasadne stosowanie w tych przypadkach instytucji akcyzowych dedykowanych podmiotom, które na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej produkują wyroby akcyzowe, nabywają je wewnątrzwspólnotowo czy importują.

**Art. 48 ust. 3 pkt 1a** – W zmienionym przepisie określono dodatkowe warunki uzyskania zezwolenia dla podmiotu ubiegającego się o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego, w którym będą magazynowane lub przeładowywane urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe wyprodukowane w innym składzie podatkowym. Przyjęto, podobnie jak w przypadku wyrobów tytoniowych, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, że warunkiem uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego w przypadku urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych będzie minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia.

Wymagana wysokość akcyzy, o której mowa powyżej, została określona dla urządzeń do waporyzacji na poziomie 600 tys. zł, a dla saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych na poziomie 1,8 mln zł dla każdego rodzaju wyrobu (pkt 1 lit. c–e). Jednocześnie w pkt 1a zaproponowano nowe brzmienie lit. a i b i określono dodatkowe warunki uzyskania zezwolenia dla podmiotu ubiegającego się o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego, w którym będą magazynowane lub przeładowywane płyn do papierosów elektronicznych i urządzenia do waporyzacji wyprodukowane w innym składzie podatkowym (lit. a) oraz wyroby nowatorskie i urządzenia do waporyzacji wyprodukowane w innym składzie podatkowym (lit. b). Przyjęto, że warunkiem uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego w przypadku płynu do papierosów elektronicznych i urządzeń do waporyzacji będzie minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia – na poziomie takim, jaki obecnie jest określony tylko dla płynu do papierosów elektronicznych, czyli 7 mln zł. Podobnie warunkiem uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego w przypadku wyrobów nowatorskich i urządzeń do waporyzacji będzie minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od tych wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia – na poziomie takim, jaki obecnie jest określony tylko dla wyrobów nowatorskich, czyli 1,8 mln zł. Tak zmienione dodatkowe warunki uzyskania zezwolenia umożliwią podmiotom, które spełniają obecnie warunki dla płynu do papierosów elektronicznych (7 mln zł) czy wyrobów nowatorskich (1,8 mln zł), prowadzenie w tych składach działalności również w zakresie urządzeń do waporyzacji, bez konieczności spełnienia oddzielnie warunku dla urządzeń do waporyzacji (600 tys. zł). Jednocześnie dla podmiotów magazynujących/przeładowujących co najmniej dwa rodzaje wyrobów akcyzowych spośród wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, np. wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe albo saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe albo wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe – określono jedną wielkość na poziomie 2,5 mln zł.

**Art. 48 ust. 4a pkt 4** – Przepis w obecnym brzmieniu przewiduje dodatkowy warunek uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego dla operatora logistycznego, który w tym składzie będzie prowadził działalność polegającą na magazynowaniu lub przeładowywaniu płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich. Warunkiem tym jest minimalna wartość rynkowa wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego, w tym wyrobów akcyzowych, w jednym miejscu magazynowania w składzie podatkowym lub poza składem podatkowym, wynosząca 350 mln zł. Zmiana przepisu polega na dodaniu w nim urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, wyprodukowanych w innym składzie podatkowym przy jednoczesnym utrzymaniu takiej samej minimalnej wartości rynkowej wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego na poziomie 350 mln zł. Wartość rynkowa określona w art. 48 ust. 4a pkt 4 odnosi się do wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego, w tym wszystkich wyrobów akcyzowych. Jeżeli wartość rynkowa wszystkich towarów będących przedmiotem działalności operatora logistycznego wynosi 350 mln zł, to operator ten może w składzie podatkowym magazynować zarówno płyn do papierosów elektronicznych, jak i wyroby nowatorskie, urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe.

**Art. 85 ust. 11** – Przepis wyłącza ustalanie norm dopuszczalnych ubytków dla urządzeń do waporyzacji. Urządzenia do waporyzacji nie są typowym wyrobem akcyzowym i w ich przypadku nie mamy do czynienia z ubytkami „naturalnymi”, takimi jak np. osadzanie się płynów na ściankach naczyń służących do transportu. Dlatego projekt przewiduje ww. wyłączenie. Jednocześnie do urządzeń do waporyzacji będzie miało zastosowanie zwolnienie ubytków lub całkowitego zniszczenia powstałego wskutek zdarzenia losowego lub siły wyższej, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym.

**Zmiana tytułu rozdziału 3 w dziale IV** –zmiana tytułu wynika z dodania w tym tytule regulacji dotyczących nowych grup wyrobów, tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

**Art. 99b ust. 4a** – W dodawanym przepisie określono kwotę, o którą należało będzie podwyższyć należną akcyzę od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednym jednorazowym papierosie elektronicznym. Proponuje się powiększenie akcyzy od płynu o 40 zł. W efekcie obciążenie akcyzą w przypadku jednorazowych papierosów elektronicznych będzie na takim samym poziomie jak w przypadku wielorazowych papierosów elektronicznych i podgrzewaczy. W przypadku płynu zawartego w jednorazowym e-papierosie kwota 40 zł będzie musiała być doliczana do akcyzy obliczonej według stawki dla płynu od momentu powstania obowiązku podatkowego w stosunku do płynu zawartego w jednorazowym e‑papierosie, czyli w związku z wlaniem (rozlewem) płynu do urządzenia, które wraz z tym płynem będzie odpowiadało definicji jednorazowego e-papierosa, nabyciem wewnątrzwspólnotowego płynu zawartego w jednorazowym e-papierosie czy jego importem.

Przykładowo w przypadku wlania 2 ml płynu do urządzenia, które wraz z tym płynem odpowiada definicji jednorazowego papierosa elektronicznego, należało będzie najpierw obliczyć akcyzę od wlanego płynu z zastosowaniem stawki akcyzy z art. 99b ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym, a następnie do akcyzy w ten sposób obliczonej dodać 40 zł:

1) 0,55 zł x 2 ml = 1,10 zł,

2) 1,10 zł + 40 zł = 41,10 zł.

Wlanie płynu do pojemnika zapasowego, tzn. takiego, który jest jedynie opakowaniem jednostkowym dla znajdującego się w nim płynu, a nie urządzeniem, które umożliwia wytworzenie i spożycie aerozolu z wlanego do niego płynu, nie będzie wiązało się z koniecznością doliczania kwoty 40 zł.

**Art. 99ca** – W ust. 1 zdefiniowano produkcję urządzeń do waporyzacji w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym. Produkcja urządzeń do waporyzacji będzie przedmiotem opodatkowania akcyzą, a jej proces będzie musiał odbywać się, co do zasady, w składzie podatkowym, czyli w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Dlatego proponuje się objąć definicją produkcji urządzenia do waporyzacji jedynie końcowe czynności prowadzące do wytworzenia tego urządzenia, tzn. złożenie lub połączenie różnych części, a także pakowanie urządzeń do waporyzacji. W ust. 2 określono podstawę opodatkowania urządzeń do waporyzacji. Przyjęto, że podstawą opodatkowania urządzeń do waporyzacji będzie liczba ich sztuk. W ust. 3 określono stawkę akcyzy na urządzenia do waporyzacji. Proponuje się stawkę kwotową w wysokości 40,00 zł za 1 sztukę urządzenia do waporyzacji. W ust. 4 określono stawkę akcyzy w przypadku produkcji urządzenia do waporyzacji, niezgodnej z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym. Podobnie jak w przypadku płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich stawka ta wynosiła będzie dwukrotność stawki akcyzy na urządzenia do waporyzacji, czyli stawki określonej w ust. 3 tego artykułu. Natomiast w ust. 5 określono stawkę akcyzy w przypadku nabycia lub posiadania urządzenia do waporyzacji znajdującego się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli nie została od niego zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony. Również w tym przypadku stawka ta będzie wynosiła dwukrotność stawki na urządzenia do waporyzacji określonej w ust. 3 tego artykułu. Jest to rozwiązanie analogiczne w zakresie rodzaju sankcji i tożsamych skutków prawnych do obowiązujących już regulacji w odniesieniu do innych wyrobów, np. płynu do papierosów elektronicznych (art. 99b ust. 5 i 6 ustawy).

**Art. 99cb** – W ust. 1 określono podstawę opodatkowania zestawów części do urządzeń do waporyzacji. Przyjęto, że podstawą opodatkowania zestawów części będzie, tak jak w przypadku urządzeń do waporyzacji, liczba ich sztuk. W ust. 2 określono stawkę akcyzy na zestawy części. Proponuje się stawkę kwotową w wysokości 40,00 zł za 1 sztukę, czyli na takim samym poziomie jak na urządzenia do waporyzacji.

**Art. 99cc ust. 1** – Dodany przepis wprowadza definicję produkcji saszetek nikotynowych. Jest to istotne z uwagi na to, że przedmiotem opodatkowania akcyzą jest produkcja wyrobów akcyzowych, a sam proces produkcji ww. wyrobów musi odbywać się, co do zasady, w składzie podatkowym, czyli w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Dlatego przepis precyzyjnie określa czynności uznane za produkcję w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym, a mianowicie wytwarzanie, przetwarzanie, a także pakowanie.

**Art. 99cc ust. 2** – Analogicznie jak w przypadku ręcznie skręcanych papierosów (art. 99 ust. 1b) czy wyrobów nowatorskich (art. 99c ust. 2) wyłączono z definicji produkcji wytwarzanie przez konsumenta saszetek nikotynowych ręcznie, domowym sposobem w gospodarstwach domowych na własne potrzeby.

**Art. 99cc ust. 3** – Dodany przepis określa podstawę opodatkowania dla saszetek nikotynowych. Podstawą jest ilość ww. wyrobów wyrażona w kilogramach. Przy określeniu wagi wyrobu, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36a ustawy o podatku akcyzowym, należy wziąć pod uwagę wagę brutto wyrobu, tj. nikotynę tworzącą masę wraz z dodatkami w postaci włókien roślinnych i substancji słodzących wraz z samą saszetką lub jej równoważną postacią.

**Art. 99cc ust. 4** – Przedmiotowa regulacja określa wysokość stawki akcyzy dla saszetek nikotynowych w wysokości 250,00 zł za każdy kilogram. Stawka akcyzy w tej wysokości w 2027 r. ma za zadanie sprostanie wymogom minimum UE, po objęciu tej grupy wyrobów planowaną rewizją dyrektywy Rady 2011/64/UE z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych. Stawki akcyzy w latach 2025 i 2026 zostały określone w art. 165b.

**Art. 99cc ust. 5** **i 7** – Dodane przepisy określają odpowiednio wysokość stawki akcyzy dla saszetek nikotynowych w przypadku produkcji tych wyrobów niezgodnej z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym. Zgodnie z art. 47 produkcja wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, w tym objętych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, oraz wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, może odbywać się wyłącznie w składzie podatkowym, z wyłączeniem przypadków określonych enumeratywnie w ustawie.

W przypadku ujawnienia produkcji niezgodnej z art. 47 ustawy zastosowanie będzie miała stawka sankcyjna. Wprowadzana regulacja ma oddziaływać prewencyjnie i zapobiegać ewentualnym nieprawidłowościom przy produkcji saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, przez konieczność zapłaty przez podmiot działający niezgodnie z art. 47 ustawy podatku wyliczonego przy zastosowaniu sankcyjnej stawki akcyzy. Analogiczne odziaływanie wprowadzanej sankcyjnej stawki akcyzy będzie dotyczyło również przypadku:

a) importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych poza procedurą w opakowaniach jednostkowych bez wydrukowanej na tych opakowaniach informacji o ilości tych wyrobów wyrażonej w gramach,

b) nabycia lub posiadania saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych, jeżeli nie została od tych wyrobów zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania nie ustalono, że podatek został zapłacony.

W projektowanych art. 99cc ust. 5 i 7 oraz art. 99cd ust. 5 i 7 ustawy o podatku akcyzowym, z uwagi na kwotowy charakter stawki akcyzy, zaproponowano wysokość stawki sankcyjnej analogicznie do rozwiązania przyjętego w art. 99b ust. 5 i 6, tj. jak w przypadku płynów do papierosów elektronicznych. Zatem proponowane sankcyjne stawki dla saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych stanowić będą również dwukrotność stawki podstawowej.

**Art. 99cc ust. 6** – Dodany przepis nakłada na producentów, importerów i podmioty dokonujące nabycia wewnątrzwspólnotowego saszetek nikotynowych obowiązek wydrukowania na opakowaniach jednostkowych informacji o ilości przedmiotowych wyrobów wyrażonej w gramach. Spowodowane jest to tym, że opodatkowaniu podatkiem akcyzowym podlega masa wyrobu.

**Art. 99cc ust. 7** – Konsekwencją nałożenia obowiązku drukowania na opakowaniu jednostkowym wagi saszetek nikotynowych było dodanie niniejszego przepisu, określającego odpowiednio wysokość stawki dla saszetek nikotynowych w przypadku ich importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych w sposób określony w ust. 6, oraz nabycia lub posiadania saszetek nikotynowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli od nich nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony (patrz wyjaśnienia do art. 99cc ust. 5).

**Art. 99cd ust. 1** – Dodany przepis wprowadza definicję produkcji innych wyrobów nikotynowych. Jest to istotne z uwagi na to, że przedmiotem opodatkowania akcyzą jest produkcja wyrobów akcyzowych, a sam proces produkcji ww. wyrobów musi odbywać się, co do zasady, w składzie podatkowym, czyli w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Dlatego przepis precyzyjnie określa czynności uznane za produkcję w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym, wskazując, że jest nią wytwarzanie, przetwarzanie, rozlew, a także pakowanie.

**Art. 99cd ust. 2** – Analogicznie jak w przypadku ręcznie skręcanych papierosów (art. 99 ust. 1b) czy wyrobów nowatorskich (art. 99c ust. 2) wyłączono z definicji produkcji wytwarzanie przez konsumenta innych wyrobów nikotynowych ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym na własne potrzeby.

**Art. 99cd ust. 3** – Dodany przepis określa podstawę opodatkowania dla innych wyrobów nikotynowych. Podstawą jest ilość ww. wyrobów wyrażona w kilogramach. Przy określeniu wagi wyrobu, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36b ustawy o podatku akcyzowym, np. w odniesieniu do wykałaczek nikotynowych, wagę wyrobu będzie stanowiła waga nikotyny oraz waga wykałaczki. W każdym przypadku do podstawy opodatkowania wlicza się całość wyrobu służącego do aplikacji.

**Art. 99cd ust. 4** – Przedmiotowa regulacja określa wysokość stawki akcyzy dla innych wyrobów nikotynowych od 2027 r. w wysokości 250,00 zł za każdy kilogram, analogicznie jak w przypadku saszetek nikotynowych. Stawki akcyzy w latach 2025 i 2026 zostały określone w art. 165c.

**Art. 99cd ust. 5** – Dodane przepisy określają odpowiednio wysokość stawki akcyzy dla innych wyrobów nikotynowych w przypadku produkcji tych wyrobów niezgodnej z art. 47 ustawy. Powyższe regulacje są analogiczne do przepisu art. 99cc ust. 5.

**Art. 99cd ust. 6** – Dodany przepis nakłada na producentów, importerów i podmioty dokonujące nabycia wewnątrzwspólnotowego innych wyrobów nikotynowych obowiązek wydrukowania na opakowaniach jednostkowych informacji o ilości przedmiotowych wyrobów wyrażonej w gramach. Spowodowane jest to tym, że opodatkowaniu podatkiem akcyzowym podlega masa wyrobu. W przypadku wyrobów w postaci płynnej, aby przejść na masę, wyrób należy zważyć.

**Art. 99cd ust. 7** – Konsekwencją nałożenia obowiązku drukowania na opakowaniu jednostkowym wagi innych wyrobów nikotynowych było dodanie niniejszych przepisów, określających odpowiednio wysokość stawki akcyzy dla innych wyrobów nikotynowych w przypadku ich importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego, znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych w sposób określony w ust. 6, oraz nabycia lub posiadania innych wyrobów nikotynowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli od nich nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony (patrz wyjaśnienia do art. 99cc ust. 5).

**Art. 120 ust. 4 –** Zmiana przepisu polega na modyfikacji definicji opakowania jednostkowego przez dodanie nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. W konsekwencji dotychczasowa definicja opakowania jednostkowego w przypadku płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich będzie taka sama dla ww. wyrobów.

**Art. 136 ust. 1 i ust. 2 pkt 1** – Zgodnie ze zmienionym ust. 1 podmiot obowiązany do oznaczania znakami akcyzy urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych będzie obowiązany nanieść je na opakowania jednostkowe urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych, a w przypadku importu i nabycia wewnątrzwspólnotowego – sprowadzić na terytorium kraju urządzenia do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe oznaczone tymi znakami, w terminie 24 miesięcy od dnia otrzymania znaków. Będzie to termin analogiczny jak np. w przypadku cygar i cygaretek. Zgodnie ze zmienionym ust. 2 pkt 1 znaki akcyzy nienaniesione w tym terminie stracą ważność dla podmiotu, który je otrzymał.

**Art. 138ja** – W dodanym przepisie uregulowano zasady prowadzenia ewidencji zestawów części do urządzeń do waporyzacji. Ewidencja będzie prowadzona przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą dokonujący sprzedaży tych zestawów na terytorium kraju osobie fizycznej nie na potrzeby prowadzenia przez nią działalności gospodarczej. Ewidencja zestawów części powinna zawierać liczbę sprzedanych sztuk tych zestawów, a także datę sprzedaży, datę wystawienia i numer faktury lub innego dokumentu (np. paragonu), z których wynika zapłata należności za ww. zestawy.

**Art. 138q ust. 3a** – W dodanym przepisie uregulowano zasady przechowywania do celów kontroli faktur i innych dokumentów (np. paragonów), z których wynika zapłata należności za zestawy części do urządzeń do waporyzacji. Zasady te będą analogiczne jak w przypadku wyrobów węglowych i wyrobów gazowych.

**Art. 165b i art. 165c –** Na lata 2025–2027 zaproponowano wprowadzenie „mapy drogowej”, czyli harmonogramu podwyżek stawek podatku akcyzowego na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe. Wysokość zaproponowanej stawki akcyzy w pierwszym roku obowiązywania ma zbliżyć Polskę do najniższej stawki w UE, natomiast stawka docelowa ma być przygotowaniem na stawkę minimalną przewidywaną zmianą dyrektywy Rady 2011/64/UE. Propozycja objęcia stawki akcyzy na saszetki nikotynowe mapą drogową wychodzi naprzeciw wymaganiom podmiotów działających w branży nikotynowej.

Jednocześnie nie ma potrzeby uwzględniania w mapie „sankcyjnej” stawki akcyzy na wyroby wyprodukowane niezgodnie z art. 47 ustawy o podatku akcyzowym, ponieważ ta stawka sankcyjna zawsze będzie stanowiła dwukrotność stawki przewidzianej w mapie, co wynika wprost z przepisu ustawy.

**Załącznik nr 1** – Zmiana załącznika nr 1 do ustawy o podatku akcyzowym, który zawiera „Wykaz wyrobów akcyzowych”, ma na celu dodanie w poz. 48–51 tego załącznika w brzmieniu „bez względu na kod CN” odpowiednio urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych.

**Załącznik nr 3** – Zmiana załącznika nr 3 do ustawy o podatku akcyzowym, który zawiera „Wykaz wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy”, ma na celu dodanie w poz. 14–16 tego załącznika „bez względu na kod CN” urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, a tym samym objęcie tych urządzeń obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy.

**III. Zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym (art. 2 projektu)**

W **art. 2** projekt wprowadza zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym. Głównym celem zmian jest wprowadzenie regulacji w zakresie dodatkowej opłaty, mających na celu rozróżnienie wysokości dodatkowego zobowiązania w zależności od sposobu stwierdzenia uchybienia. Orzeczenia sądów administracyjnych w zakresie dodatkowej opłaty od środków spożywczych określonej w art. 12i ustawy o zdrowiu publicznym podkreślają niesprawiedliwy i opresyjny charakter opłaty dodatkowej. NSA zwrócił uwagę, że opłata ta jest sankcją administracyjną i należy ją przyrównać do dodatkowego zobowiązania podatkowego w VAT. Do opłaty tej można odnieść bogate orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego i TSUE, zwłaszcza dotyczące zasady proporcjonalności, a ta sprzeciwia się wykładni, która pozwala nałożyć na podatnika sankcje bez rozróżniania tego, co legło u podstaw błędu. Zatem w ocenie sądów administracyjnych dodatkowa opłata powinna podlegać miarkowaniu, w zależności od oceny stopnia przewinienia związanego z niedopełnieniem obowiązków nałożonych ustawą.

**Art. 12i** – Zgodnie z obowiązującą treścią art. 12i ust. 1 ww. ustawy w przypadku niedokonania opłaty w terminie określonym w ustawie organ właściwy do poboru opłaty ustala, w drodze decyzji, dodatkową opłatę w wysokości odpowiadającej 50% kwoty należnej opłaty. Taka konstrukcja dodatkowej opłaty zrównała sytuację podmiotów unikających jakichkolwiek podatków i opłat z sytuacją podmiotu, który pomylił się i sam bezzwłocznie naprawił swój błąd. Narusza również zasadę proporcjonalności i samoobliczania podatków (tu opłat). Reguła ta zakłada, że podatnik nie tylko nalicza i odprowadza podatki, ale również we własnym zakresie i z własnej inicjatywy koryguje błędne deklaracje niezwłocznie po dostrzeżeniu nieprawidłowości. Takiemu działaniu podporządkowany jest system poboru podatków przez mechanizmy motywujące do jak najszybszego naprawienia błędu we własnym zakresie. Do instrumentów takich należy oprocentowanie zaległości, ale także obniżony wymiar sankcji lub jej brak czy odstępowanie od karania na podstawie art. 16a ustawy – Kodeks karny skarbowy, w przypadku jeżeli wraz ze skorygowaniem deklaracji podatnik uiści należność publicznoprawną w prawidłowej wysokości. Zaproponowana zmiana przewiduje rozróżnienie procentowe dla określania przez organ dodatkowego zobowiązania w zależności od sposobu stwierdzenia uchybienia. Ponadto dodatkowa opłata odpowiada procentowi wysokości zaniżenia opłaty, a nie procentowi całej należnej opłaty. Podobne rozwiązania funkcjonują w przepisach o podatku od towarów i usług, w których również występuje zróżnicowana wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego w zależności od tego, w jaki sposób zareaguje podmiot obowiązany do zapłaty podatku po stwierdzeniu nieprawidłowości, i momentu, w którym ta reakcja nastąpi (czynności sprawdzające, w trakcie kontroli podatkowej, po kontroli podatkowej).

W art. 12i w ust. 1 ustawy wymieniono rodzaje nieprawidłowości, które skutkują nałożeniem dodatkowej opłaty, w przypadku gdy ujawnienie nieprawidłowości zostało dokonane przez organ właściwy w sprawie opłaty w toku czynności sprawdzających i kontroli podatkowej. Przepis zawarty w pkt 1 dotyczy przypadku, gdy podmiot obowiązany do zapłaty opłaty w złożonej informacji nie wykazał opłaty w należnej wysokości. Przypadek ten obejmuje zarówno sytuacje, gdy opłata została wpłacona po terminie określonym w art. 12g ust. 1 w wysokości niższej od należnej, jak i sytuacje, gdy opłata w ogóle nie została wpłacona w terminie. Proponowany pkt 2 dotyczy przypadku, gdy podmiot złożył informację z wykazaną opłatą w należnej wysokości, lecz nie wpłacił w terminie wykazanej w niej opłaty. Natomiast pkt 3 reguluje sytuację, gdy podmiot nie złożył w terminie, o którym mowa w art. 12g ust. 1, informacji oraz nie wpłacił w tym terminie należnej opłaty mimo ciążącego na nim obowiązku. Zgodnie z projektowaną regulacją w ust. 1, wysokość dodatkowej opłaty wynosi maksymalnie 50% podstawy ustalenia wysokości dodatkowej opłaty.

Należy wyjaśnić, że przez niewpłacenie lub niewykazanie opłaty w należnej wysokości, o których mowa w projektowanych przepisach, rozumie się niewpłacenie lub niewykazanie opłaty w ogóle, jak i wpłacenie lub wykazanie opłaty w wysokości niższej od należnej.

Proponowany ust. 1a określa natomiast wysokość dodatkowej opłaty obniżonej do 25% podstawy ustalenia wysokości dodatkowej opłaty, w przypadku gdy nieprawidłowości, o których mowa w ust. 1, zostały ujawnione w toku kontroli, a podmiot złożył korektę informacji lub informację oraz wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę.

Dodatkowo należy wyjaśnić, że projektowany art. 12i ust. 1 określa katalog nieprawidłowości sankcjonowanych dodatkową opłatą. Natomiast projektowany ust. 1a umożliwia zastosowanie obniżonej wysokości sankcji, jeżeli w ciągu 14 dni od zakończenia kontroli podatkowej podmiot podejmie czynności określone w pkt 1–3. W sytuacji gdy podmiot nie wypełni warunków umożliwiających zastosowanie obniżonej sankcji, o której mowa w ust. 1a, dodatkowa opłata będzie ustalana na podstawie art. 12i ust. 1 ustawy.

Z kolei ust. 1b wskazuje, że podstawą ustalenia wysokości dodatkowej opłaty jest wysokość niewpłaconej należnej opłaty, a w przypadku wpłacenia opłaty w wysokości niższej od należnej – wysokość zaniżenia należnej opłaty.

Przepis ust. 1c umożliwia organom nakładającym dodatkową opłatę obniżenie jej wysokości w sposób uwzględniający charakter i wagę naruszenia, a w celu uniknięcia sytuacji, w której mogłoby dojść do nieakceptowanego „swobodnego uznania administracyjnego”, przewidziano katalog zasad wymiaru dodatkowej opłaty od środków spożywczych, którymi ma się kierować organ w celu ustalenia sankcji, jaka dotknie w indywidualnej sprawie podmiot obowiązany do zapłaty opłaty, który dopuścił się nieprawidłowości.

Organ właściwy w sprawie opłaty, wymierzając dodatkową opłatę, bierze pod uwagę:

1) okoliczności powstania nieprawidłowości;

2) rodzaj i stopień naruszenia ciążącego na obowiązanym do zapłaty opłaty obowiązku, które skutkowało powstaniem nieprawidłowości;

3) rodzaj, stopień i częstotliwość stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości dotyczących opłaty;

4) wysokość stwierdzonych nieprawidłowości;

5) działania podjęte przez podmiot obowiązany do zapłaty opłaty, po stwierdzeniu nieprawidłowości w celu usunięcia skutków nieprawidłowości (czyli sposób zachowania się po stwierdzeniu nieprawidłowości).

Należy wyjaśnić, że do dotychczasowego ustalania opłaty dodatkowej dojdzie obowiązek wymierzenia sankcji, co oznacza konieczność określenia wysokości nakładanej kary w granicach przewidzianych w przepisie prawa. Innymi słowy jest to czynność mająca na celu wskazanie konkretnej wartości procentowej, która przełoży się na kwotę pieniężną, którą strona będzie obowiązana zapłacić w konsekwencji naruszenia prawa, którego się dopuściła.

Pierwszą zasadą, jaką należy wziąć pod uwagę, ustalając dodatkową opłatę, są okoliczności powstania nieprawidłowości. Chodzi w tym miejscu o okoliczności, z których można wywnioskować, że podmiot obowiązany do zapłaty opłaty działał z rozwagą, jakiej można było od niego oczekiwać w danej sytuacji. Stwierdzenie takich okoliczności będzie decydowało o możliwości niższego wymiaru dodatkowej opłaty. Z drugiej strony brak podejmowania racjonalnych działań w celu właściwego wypełnienia obowiązków będzie wpływał na możliwość określenia wyższej sankcji. Kolejna zasada skłania do uwzględnienia, jaki obowiązek został przez podatnika naruszony, i stopnia tego naruszenia. Można w tym przypadku mówić o takich zdarzeniach jak np. niedochowanie należytej staranności, dokonanie obliczenia opłaty w błędnej wysokości. Następnie należy odnieść się do stopnia i częstotliwości stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości. Na wymiar dodatkowej opłaty powinna mieć wpływ również częstotliwość, z jaką u podmiotu obowiązanego do zapłaty opłaty stwierdza się nieprawidłowości skutkujące wymierzeniem dodatkowej opłaty. Jeżeli u danego przedsiębiorcy częstotliwość nieprawidłowości jest nadmierna, to taka okoliczność powinna przekładać się na wyższy wymiar sankcji.

Wysokość stwierdzonych nieprawidłowości jest jasną zasadą w stosowaniu. Wysokość stwierdzonych nieprawidłowości to wysokość niewpłaconej opłaty, a w przypadku wpłacenia opłaty w wysokości niższej od należnej – wysokość zaniżenia należnej opłaty. Należy mieć na względzie, że dokonując rozliczenia opłaty, podatnik powinien z dodatkową starannością zadbać o prawidłowość i rzetelność rozliczeń.

Ostatnią wskazaną zasadą jest sposób zachowania się po stwierdzeniu nieprawidłowości.

Kluczowe w tym elemencie będzie odwołanie się do obowiązku skorygowania rozliczeń, tego, czy kwota nieprawidłowości została wpłacona. W tym miejscu należy jednak również pamiętać o takich aspektach jak współpraca z organem w zakresie rozwiania wszelkich wątpliwości związanych z naruszeniem, czyli z wyjaśnieniem sprawy.

Przepis ust. 1d wyłącza ustalanie sankcji w postaci dodatkowej opłaty, w przypadku gdy podmiot złożył korektę informacji z wykazaną opłatą w prawidłowej wysokości lub złożył informację z wykazaną opłatą w prawidłowej wysokości oraz wpłacił opłatę w należnej wysokości wraz z odsetkami za zwłokę przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej. Użyty zwrot „przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej” wskazuje zarówno na sytuacje, gdy podmiot w wyniku własnych działań zauważył nieprawidłowości, jak i sytuacje, gdy w wyniku czynności sprawdzających organ koryguje informację lub podmiot koryguje nieprawidłowości i składa informację CUK-1 lub korektę tej informacji z wykazaną opłatą w należnej wysokości. W takich sytuacjach podmiot obowiązany do zapłaty opłaty ponosi wyłącznie sankcję w postaci odsetek, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).

Podkreślenia wymaga, że najbardziej dotkliwa sankcja będzie miała zastosowanie tylko w przypadku stwierdzenia, że działanie podmiotu obowiązanego do zapłaty opłaty było zamierzone i nie współpracował on z organem w zakresie usunięcia wszelkich wątpliwości związanych z naruszeniem, w celu wyjaśnienia sprawy. W ten sposób przypadki, w których dojdzie co prawda do nieprawidłowości, ale będzie to związane z brakiem należytej staranności, będą objęte niższą sankcją niż przypadki, gdy dojdzie do zamierzonego działania podmiotu oraz braku jego współpracy z organami, np. braku skorygowania informacji mimo nieprawidłowości wykrytych w wyniku czynności sprawdzających. W ust. 1d zaproponowano również wyłączenie ustalania dodatkowej opłaty wobec osób fizycznych, o ile osoby te za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe. Unormowanie to uwzględnia zasadę *ne bis in idem* oraz zasadę proporcjonalnej reakcji państwa na naruszenie prawa wynikające z art. 2 Konstytucji RP.

**Art. 12c ust. 1, art. 12h ust. 1, art. 12j ust. 1 i 2** – zmiany w tych przepisach mają charakter porządkujący i są konsekwencją zmiany art. 12i ustawy.

**IV. Zmiany w ustawach: o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 3 i art. 4 projektu)**

**Art. 3 i art. 4** – Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych stanowią konsekwencję zmian wprowadzanych w art. 12i ustawy o zdrowiu publicznym w zakresie dodatkowej opłaty.

**V. Szczegółowy opis zmian w ustawie – Kodeks karny skarbowy (art. 5 projektu)**

**Art. 31 § 6** – Zmiana dostosowująca, która polega na uzupełnieniu katalogu wyrobów, wobec których następuje wykonanie orzeczenia sądu o ich przepadku przez ich zniszczenie – o urządzenia do waporyzacji (tj. wielorazowe papierosy elektroniczne, podgrzewacze oraz urządzenia wielofunkcyjne), jednorazowe papierosy elektroniczne, zestawy części do urządzeń do waporyzacji, saszetki nikotynowe oraz inne wyroby nikotynowe. Obecnie w katalogu tych wyrobów znajdują się m.in.: wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie. Dodanie tych wyrobów w art. 31 § 6 kks spowoduje, że wykonanie orzeczenia sądu o przepadku przez zniszczenie będzie następowało zarówno w stosunku do tych dodanych wyrobów, jak również urządzeń i maszyn służących do ich produkcji lub pakowania.

**Art. 53 § 30d** – Zmiana dostosowująca, która polega na uwzględnieniu „jednorazowych papierosów elektronicznych”, „urządzeń do waporyzacji”, „zestawów części do urządzeń do waporyzacji”, „saszetek nikotynowych” oraz „innych wyrobów nikotynowych” w katalogu określeń wymienionych w tym przepisie, które mają znaczenie nadane im w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

**Art. 56b § 2** – Zmiana dostosowująca, która polega na depenalizacji niezłożenia naczelnikowi urzędu skarbowego przez podmiot zamierzający prowadzić działalność jako pośredniczący podmiot węglowy lub pośredniczący podmiot gazowy powiadomienia, które na gruncie obowiązującej ustawy o podatku akcyzowym zostało zastąpione obowiązkiem dokonania przez takie podmioty zgłoszenia rejestracyjnego do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej. Karze powinno podlegać tylko niedopełnienie obowiązku dokonania zgłoszenia rejestracyjnego dla celów podatku akcyzowego. Obecnie niedopełnienie tego obowiązku w zakresie rejestracji jest penalizowane. Ponadto z treści nowelizowanego przepisu należało wykreślić art. 17 ustawy o podatku akcyzowym, który regulował kwestię złożenia zgłoszenia rejestracyjnego przez podmiot reprezentujący. Obowiązek dokonania zgłoszenia rejestracyjnego przez taki podmiot reguluje obecnie art. 16 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku akcyzowym.

**VI. Przepis o stosowaniu nowych przepisów oraz przepisy przejściowe (art. 6–8 projektu)**

**Art. 6 ust. 1** – Przepis przewiduje późniejsze stosowanie, tzn. od dnia 1 lipca 2025 r., zmian w ustawie o podatku akcyzowym oraz zmian w kks, które dostosowują kks do zmian w ustawie o podatku akcyzowym w zakresie dotyczącym urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji i płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych. Rozdzielenie dat wejścia w życie i stosowania w przypadku tych przepisów ma na celu umożliwienie przygotowania się przez podmioty do wykonywania nowych obowiązków akcyzowych w stosunku do urządzeń do waporyzacji i zestawów części oraz do ponoszenia wyższych kosztów w związku z podniesieniem akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych. Dzięki rozdzieleniu dat wejścia w życie i stosowania podmioty prowadzące działalność w zakresie urządzeń do waporyzacji będą miały 3 miesiące na dopełnienie obowiązków rejestracyjnych, związanych z uzyskaniem zezwoleń akcyzowych, złożeniem zabezpieczenia akcyzowego, oznaczaniem urządzeń znakami akcyzy czy używaniem Systemu EMCS PL2. Trzy miesiące na dopełnienie obowiązków rejestracyjnych będą miały również podmioty zamierzające sprzedawać konsumentom zestawy części do urządzeń do waporyzacji.

**Art. 6 ust. 2** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom, które zamierzają prowadzić działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji lub w zakresie sprzedaży zestawów części do urządzeń do waporyzacji na terytorium kraju od dnia 1 lipca 2025 r., niezarejestrowanym w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 30 czerwca 2025 r., czyli przed dniem obowiązywania regulacji zmieniających ustawę o podatku akcyzowym (przed 1 lipca 2025 r.).

**Art. 6 ust. 3** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom zarejestrowanym w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, które zamierzają prowadzić działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji lub prowadzić działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży zestawów części na terytorium kraju od dnia 1 lipca 2025 r., zgłoszenie w tym zakresie zmiany danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 30 czerwca 2025 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami podmiot jest zobligowany do zgłoszenia zmiany danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana (art. 16 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym). Zatem bez wprowadzenia przepisu przejściowego zmiana danych polegająca na tym, że podmiot zarejestrowany prowadziłby od 1 lipca 2025 r. działalność gospodarczą w zakresie urządzeń do waporyzacji lub prowadziłby działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży zestawów części na terytorium kraju, mogłaby zostać zgłoszona do 7 lipca 2025 r. Proponowany przepis przejściowy w art. 6 ust. 3 projektowanej ustawy modyfikuje zwykły termin zgłoszenia zmiany na termin wyprzedzający, gdyż zmiana nastąpi z dniem następującym po dniu ogłoszenia, a ma być zgłoszona do dnia 30 czerwca 2025 r., umożliwiając w ten sposób podmiotowi dokonującemu zmiany prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie urządzeń do waporyzacji lub prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży zestawów części na terytorium kraju już od 1 lipca 2025 r.

**Art. 6 ust. 4** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom, które od dnia 1 lipca 2025 r. zamierzają dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia akcyzowego w zakresie urządzeń do waporyzacji, wcześniejsze złożenie wniosku (od 1 kwietnia 2025 r.) o wydanie albo o zmianę zezwolenia akcyzowego i uzyskanie tego zezwolenia/zmiany zezwolenia, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2025 r.

**Art. 6 ust. 5** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom obowiązanym od dnia 1 lipca 2025 r. do oznaczania urządzeń do waporyzacji, wcześniejszy odbiór podatkowych znaków akcyzy, oznaczenie tych wyrobów i wprowadzenie ich do sprzedaży od dnia 1 lipca 2025 r.

**Art. 6 ust. 6–8** – Przepisy przejściowe dotyczą wprowadzenia terminu, tj. do dnia 31 sierpnia 2025 r., do którego urządzenia do waporyzacji, wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 lipca 2025 r., będą mogły być sprzedawane bez oznaczenia ich odpowiednimi znakami akcyzy. Po tym terminie wyroby te przeznaczone do dalszej sprzedaży będą musiały być oznaczone legalizacyjnymi znakami akcyzy przez ich posiadaczy. Przepisy te wzorowane są na przepisach zawartych w art. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 137 i 2404), która wprowadziła objęcie podatkiem akcyzowym oraz obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich.

**Art. 6 ust. 9** – Przepis przejściowy jest związany z podwyższeniem należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych od dnia 1 lipca 2025 r. Zmiana dotyczy wprowadzenia terminu, tj. do dnia 31 sierpnia 2025 r., do którego płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, wprowadzony do sprzedaży przed dniem 1 lipca 2025 r., będzie mógł być sprzedawany bez oznaczenia go odpowiednimi znakami akcyzy. Po tym terminie wyrób ten przeznaczony do dalszej sprzedaży będzie musiał być oznaczony legalizacyjnymi znakami akcyzy przez posiadaczy tego płynu. Jednocześnie przewiduje się, że w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy określony zostanie nowy wzór znaków akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych. W związku z tym przepisem nie będzie miał zastosowania przepis art. 134 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym mówiący o tym, że dotychczasowe znaki akcyzy naniesione na opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych lub na wyroby akcyzowe przed wprowadzeniem nowego wzoru lub zakończeniem stosowania dotychczasowego wzoru znaku akcyzy zachowują ważność przez 12 miesięcy, licząc od dnia odpowiednio wprowadzenia nowego wzoru lub zakończenia stosowania dotychczasowego wzoru. Jednocześnie należy wskazać, że po wprowadzeniu nowego wzoru znaków akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych zastosowanie będą miały przepisy art. 134 ust. 1 oraz art. 135 ust. 1 i 2 ustawy o podatku akcyzowym, które określają zasady zwrotu niewykorzystanych i nieuszkodzonych dotychczasowych znaków akcyzy po wprowadzeniu nowego wzoru oraz należności za te znaki. W tym przypadku zwrotowi podlegać będą kwoty stanowiące wartość podatkowych znaków akcyzy oraz kwoty wpłacane na pokrycie kosztów wytworzenia podatkowych znaków akcyzy, jeżeli podmiot posiadający dotychczasowe znaki zwróci je do podmiotu, który wydał znaki akcyzy, w terminie 30 dni od dnia wprowadzenia nowego wzoru lub zakończenia stosowania dotychczasowego wzoru znaków akcyzy.

**Art. 6 ust. 10** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom planującym produkcję urządzeń do waporyzacji poza składem podatkowym w lipcu 2025 r. wykonanie obowiązku złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego oraz obliczenia i wpłaty przedpłaty akcyzy od tych wyrobów, które będą wyprodukowane w lipcu 2025 r., w terminie do dnia 30 czerwca 2025 r. Powyższy przepis przejściowy zapewni spójność systemu podatku akcyzowego oraz umożliwi wykonanie obowiązków akcyzowych przez podatników w stosunku do nowych wyrobów akcyzowych przed opodatkowaniem ich akcyzą.

**Art. 7** **ust. 1** – Przepis przewiduje późniejsze stosowanie, tzn. od dnia 1 sierpnia 2025 r., zmian w ustawie o podatku akcyzowym oraz zmian w kks, które dostosowują kks do zmian w ustawie o podatku akcyzowym w zakresie dotyczącym wyrobów nowatorskich, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 36 lit. b lub c ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych. Przepis przejściowy wskazuje, że mimo wcześniejszego wejścia w życie zmian w ustawie o podatku akcyzowym, objęcie akcyzą ww. nowych wyrobów akcyzowych będzie stosowane od dnia 1 sierpnia 2025 r. Rozdzielenie dat wejścia w życie i stosowania jest zabiegiem użytym na potrzeby wcześniejszego przygotowania się podmiotów do wykonywania nowych obowiązków związanych z objęciem akcyzą nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych od dnia 1 sierpnia 2025 r. Dzięki rozdzieleniu dat wejścia w życie i stosowania podmioty prowadzące działalność w zakresie nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych będą miały 4 miesiące na dopełnienie obowiązków rejestracyjnych, związanych z uzyskaniem zezwoleń akcyzowych, złożeniem zabezpieczenia akcyzowego, oznaczaniem urządzeń znakami akcyzy czy używaniem Systemu EMCS PL2.

**Art. 7 ust. 2** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom, które zamierzają prowadzić działalność gospodarczą w zakresie nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych od dnia 1 sierpnia 2025 r., niezarejestrowanym w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej w okresie do dnia 31 lipca 2025 r., czyli przed dniem wejścia w życie regulacji zmieniających ustawę o podatku akcyzowym (przed 1 sierpnia 2025 r.).

**Art. 7 ust. 3** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotowi zarejestrowanemu w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, który zamierza prowadzić działalność gospodarczą w zakresie nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych od dnia 1 sierpnia 2025 r., zgłoszenie w tym zakresie zmiany danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej do dnia 31 lipca 2025 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami podmiot jest zobligowany do zgłoszenia zmiany danych zawartych w zgłoszeniu rejestracyjnym w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana (art. 16 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym). Zatem bez wprowadzenia przepisu przejściowego zmiana danych polegająca na tym, że podmiot zarejestrowany prowadziłby od 1 sierpnia 2025 r. działalność gospodarczą w zakresie nowych wyrobów akcyzowych, mogłaby zostać zgłoszona do 7 sierpnia 2025 r. Proponowany przepis przejściowy w art. 7 ust. 3 projektowanej ustawy modyfikuje zwykły termin zgłoszenia zmiany na termin wyprzedzający, gdyż zmiana nastąpi od 1 sierpnia 2025 r., a ma być zgłoszona do dnia 31 lipca 2025 r., umożliwiając w ten sposób podmiotowi dokonującemu zmiany prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie ww. nowych wyrobów akcyzowych już od 1 sierpnia 2025 r.

**Art. 7 ust. 4** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom, które od dnia 1 sierpnia 2025 r. zamierzają dokonywać czynności wymagających uzyskania zezwolenia akcyzowego w zakresie nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych – wcześniejsze złożenie wniosku (od 1 kwietnia 2025 r.) o wydanie albo o zmianę zezwolenia akcyzowego oraz wydanie przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego tego zezwolenia albo dokonanie zmiany tego zezwolenia, z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2025 r.

**Art. 7 ust. 5** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom obowiązanym od dnia 1 sierpnia 2025 r. do oznaczania nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych wcześniejszy odbiór podatkowych znaków akcyzy, oznaczenie tych wyrobów i wprowadzenie do sprzedaży od dnia 1 sierpnia 2025 r.

**Art. 7 ust. 6–8** – Przepisy przejściowe dotyczą wprowadzenia terminu, do którego nowe wyroby nowatorskie, saszetki nikotynowe lub inne wyroby nikotynowe, wprowadzone do sprzedaży przed dniem 1 sierpnia 2025 r., będą mogły być sprzedawane bez oznaczenia ich znakami akcyzy. Po tym terminie wyroby te przeznaczone do dalszej sprzedaży będą musiały być oznaczone legalizacyjnymi znakami akcyzy przez ich posiadaczy. Przepisy te wzorowane są na przepisach zawartych w art. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, wprowadzającej objęcie podatkiem akcyzowym oraz obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich. W ust. 6 określono termin, do którego podmioty obowiązane są ww. wyroby oznaczyć legalizacyjnymi znakami akcyzy, na dzień 30 kwietnia 2026 r., zaś w ust. 7 – termin złożenia wstępnego zapotrzebowania na legalizacyjne znaki akcyzy na dzień 31 grudnia 2025 r.

**Art. 7 ust. 9** – Przepis przejściowy umożliwi podmiotom planującym produkcję nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych lub innych wyrobów nikotynowych poza składem podatkowym w sierpniu 2025 r. wykonanie obowiązku złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy oraz obliczenia i wpłaty przedpłaty akcyzy od tych wyrobów, które będą wyprodukowane w sierpniu 2025 r., w terminie do dnia 31 lipca 2025 r. Powyższy przepis przejściowy zapewni spójność systemu podatku akcyzowego oraz umożliwi wykonanie obowiązków akcyzowych przez podatników w stosunku do nowych wyrobów akcyzowych przed objęciem ich akcyzą.

**Art. 8** – Celem regulacji jest jednoznaczne wskazanie, że projektowane przepisy zmienione w art. 12i ustawy o zdrowiu publicznym dotyczące dodatkowej opłaty od środków spożywczych będą miały zastosowanie również do postępowań w sprawie ustalenia dodatkowej opłaty, które zostały wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie projektowanych zmian w ustawie o zdrowiu publicznym. Projektowane zmiany doprecyzowujące zasady stosowania sankcji co do zasady są korzystniejsze dla podmiotów obowiązanych do zapłaty opłaty, mogą jednak w praktyce ich stosowania prowadzić do ukształtowania sytuacji prawnej podmiotu w sposób mniej korzystny niż dotychczas. Intencją projektodawcy jest uwzględnienie zasady stosowania przepisów względniejszych dla podmiotu, którego sankcja dotyczy, dlatego jednoznacznie wyrażono w przepisie, że w sprawie ustalenia dodatkowej opłaty od środków spożywczych zastosowanie będą miały przepisy względniejsze dla podmiotu.

**VII. Przepis końcowy (art. 9 projektu)**

**Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym**

**Art. 9 –** Przepis określa termin wejścia w życie projektowanej ustawy. Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r. w zakresie dotyczącym zmian w ustawie o podatku akcyzowym, ale jej przepisy będą stosowane, co do zasady, od 1 lipca 2025 r. w zakresie dotyczącym urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji i płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych i od 1 sierpnia 2025 r. w zakresie dotyczącym nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych.

Od dnia wejścia w życie ustawy, tzn. od 1 kwietnia 2025 r., stosowane będą: art. 5 pkt 3, który przewiduje zmiany doprecyzowujące w kks, oraz art. 6 ust. 2–10 i art. 7 ust. 2–9, w których zawarto przepisy przejściowe umożliwiające przygotowanie się przez podmioty do wykonywania nowych obowiązków akcyzowych w stosunku do urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, nowych wyrobów nowatorskich, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych w związku z ich opodatkowaniem akcyzą oraz powiększeniem należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych.

Wcześniejsze wejście w życie ustawy umożliwi także wydanie przepisów wykonawczych przed dniem stosowania ww. przepisów, tj. odpowiednio przed 1 lipca 2025 r. albo przed 1 sierpnia 2025 r. Część aktów wykonawczych do ustawy o podatku akcyzowym zostanie wydana i wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2025 r. Wcześniejsze wydanie ww. aktów wykonawczych będzie oparte o treść obowiązujących przepisów ustawy i będzie gwarantowało ich wykonanie. Dotyczyć to będzie np. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy, które wprowadzi m.in. nowe wzory znaków akcyzy na urządzenia do waporyzacji oraz płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych, oraz na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe.

W przedmiotowym rozporządzeniu wskazane będzie, że banderole na ww. urządzenia do waporyzacji i płyn do papierosów elektronicznych zawarty w jednorazowych papierosach elektronicznych stosowane będą od dnia 1 lipca 2025 r., tj. od dnia objęcia akcyzą i obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy tych urządzeń oraz obowiązywania powiększenia należnej akcyzy od tego płynu zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych. W przedmiotowym rozporządzeniu wskazane również będzie, że banderole na saszetki nikotynowe i inne wyroby nikotynowe stosowane będą od dnia 1 sierpnia 2025 r., tj. od dnia objęcia akcyzą i obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów zgodnie z projektowaną ustawą. Jest to podobne działanie do tego, które miało miejsce w przypadku wprowadzania nowych wzorów znaków akcyzy na wyroby winiarskie czy cygara i cygaretki.

Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym mają na celu objęcie podatkiem akcyzowym nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji, saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych przez zmianę definicji tych wyrobów, rozszerzenie definicji wyrobów nowatorskich oraz podniesienie należnej akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych. W wyniku analizy wpływu projektowanych zmian w ustawie o podatku akcyzowym na brzmienie upoważnień ustawowych do wydania aktów wykonawczych do ww. ustawy nie wprowadzano do projektu ustawy regulacji dotyczących czasowego utrzymania w mocy obowiązujących aktów wykonawczych wydanych do ustawy o podatku akcyzowym, gdyż w przypadku tych aktów wykonawczych nie następuje zmiana zakresu przekazanego do uregulowania w upoważnieniu ustawowym i nie następuje ich uchylenie.

**Zmiany w ustawie o zdrowiu publicznym**

Z dniem następującym po dniu ogłoszenia wejdą w życie przepisy nowelizujące ustawę o zdrowiu publicznym (art. 2), zmieniające przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 3) oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 4), a także art. 8 projektowanej ustawy stanowiący przepis przejściowy do zmian w ustawie o zdrowiu publicznym. W tym zakresie proponowane rozwiązanie wychodzi naprzeciw oczekiwaniom podmiotów biorących udział w obrocie napojami i jednocześnie usuwa wątpliwości interpretacyjne co do zasadności poboru dodatkowej opłaty i jej wysokości. Z tego też względu zasadne jest, aby projektowane przepisy mogły być jak najszybciej stosowane. Nie narusza to zasad demokratycznego państwa prawnego.

**Wpływ projektowanej regulacji na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorstw.**

Należy liczyć się ze zwiększeniem obciążeń, w tym dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, w zakresie podatku akcyzowego.

W przypadku urządzeń do waporyzacji (wielorazowe papierosy elektroniczne i podgrzewacze) należy liczyć się ze wzrostem cen detalicznych o ok. 49–50 zł/szt. Przewidywanym efektem podwyższenia należnej akcyzy dla płynu do papierosów elektronicznych zawartego w jednorazowych papierosach elektronicznych będzie też wzrost cen jednorazowych papierosów elektronicznych o podobne wartości.

Zakłada się, że nowe regulacje prawne zawarte w ustawie o podatku akcyzowym nie spowodują spadku sprzedaży saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych. Ponadto przewidywany jest wzrost sprzedaży związany z strategiami marketingowymi wdrażanymi przez producentów. Proponowane zmiany w zakresie opodatkowania akcyzą nowych wyrobów, tj. saszetek nikotynowych i innych wyrobów nikotynowych, oraz zmiany definicji wyrobów nowatorskich są zgodne z postulatami branży tytoniowej.

W zakresie dodatkowej opłaty od środków spożywczych projekt ustawy będzie miał korzystny wpływ na przedsiębiorstwa przez uwzględnienie przy dokonywaniu wymiaru dodatkowej opłaty okoliczności powstania nieprawidłowości oraz sposobu stwierdzenia uchybienia.

Projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy 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 będzie podlegał notyfikacji technicznej.

Projekt ustawy nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248, z późn. zm.) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), zakres merytoryczny projektu ustawy ujęty w odrębnych projektach ustaw wpisanych do wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów pod numerami UD53 i UD139 był przedmiotem konsultacji publicznych i opiniowania, został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacji z chwilą przekazania go do uzgodnień.