KONFEDERACJA LEWIATAN

Warszawa, 2 listopada 2026 r.
KL/696/220/ASW/2026

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z 1 października br. nr PAD6.8100.6.2026, kierujące do konsultacji publicznych projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (nr UD433 w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów), przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan z prośbą o ich analizę i uwzględnienie w toku dalszych prac.

Z poważaniem

Marek Górski
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

1. Uwagi ogólne Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw.
2. Uwagi szczegółowe Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – tabela.

Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 50 50 860
recepcja@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy

Uwagi ogólne Konfederacji Lewiatan do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw.

Na wstępie pragniemy podkreślić, iż Konfederacja Lewiatan docenia prace nad projektem zmierzające do uproszczenia procedur w zakresie podatku akcyzowego. Pozytywnie oceniamy kierunek proponowanych zmian, w szczególności złagodzenie warunków uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego dla różnych rodzajów napojów alkoholowych, doprecyzowanie delegacji ustawowej dotyczącej określania wzoru wniosku o wskazanie sposobu nanoszenia znaków akcyzy oraz uproszczenie zasad niszczenia przeterminowanych napojów alkoholowych. Dostrzegamy jednak potrzebę wprowadzenia zmian w niektórych projektowanych przepisach, aby proponowane rozwiązania lepiej odpowiadały potrzebom rynku i mogły być stosowane w praktyce. Poniżej przedstawiamy rozwinięcie naszego stanowiska oraz postulaty dotyczące proponowanych rozwiązań.

1. **Złagodzenie warunków uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego dla różnych rodzajów napojów alkoholowych.**
   Popieramy zaproponowaną zmianę. Ułatwi ona prowadzenie działalności magazynowej bez uszczerbku dla bezpieczeństwa fiskalnego. Pozytywnie oceniamy również zmianę dotyczącą minimalnej kwoty akcyzy pozostającej w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Osiągnięcie progu 23 mln zł właściwego dla alkoholu etylowego będzie wystarczające do magazynowania także innych rodzajów napojów alkoholowych objętych niższymi progami. Jednocześnie przy ocenie spełnienia tego warunku uwzględniana będzie łączna wartość akcyzy od wszystkich napojów alkoholowych magazynowanych lub przeładowywanych w składzie podatkowym. Rozwiązanie to lepiej odpowiada rzeczywistej skali działalności, upraszcza stosowanie przepisów i może przyczynić się do sprawniejszej organizacji procesów logistycznych.

2. **Doprecyzowanie delegacji ustawowej dotyczącej określania wzoru wniosku o wskazanie sposobu nanoszenia znaków akcyzy.**
   Pozytywnie oceniamy zaproponowane doprecyzowanie przepisów. Zmiana zwiększy przejrzystość regulacji oraz ograniczy ryzyko wątpliwości interpretacyjnych związanych ze stosowaniem procedur dotyczących znaków akcyzy. Jednoznaczne określenie zakresu delegacji ustawowej dotyczącej wzoru wniosku o wskazanie sposobu nanoszenia znaków akcyzy powinno sprzyjać spójności przepisów ustawowych i wykonawczych. Z perspektywy przedsiębiorców istotne jest, aby zakres informacji wymaganych we wniosku był czytelny i przewidywalny, a jego przygotowanie nie wiązało się z wątpliwościami co do wymogów formalnych. Jasno określony wzór może ułatwić składanie kompletnych wniosków oraz ograniczyć potrzebę ich uzupełniania, usprawniając tym samym przebieg postępowania.
   Z punktu widzenia organów administracji jednolity wzór wniosku powinien ułatwiać weryfikację przekazywanych informacji oraz sprzyjać spójnemu stosowaniu wymogów formalnych. Ważne jest przy tym, aby wymagane dane pozostawały związane z celem

Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 50 50 860
recepcja@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy

postępowania, a doprecyzowanie wzoru nie prowadziło do nieproporcjonalnych obciążeń administracyjnych. Ujednolicenie i doprecyzowanie zasad w tym zakresie powinno ułatwić ich stosowanie zarówno przedsiębiorcom, jak i organom administracji.

3. **Uproszczenie zasad niszczenia przeterminowanych napojów alkoholowych (projektowany art. 83aa ustawy o podatku akcyzowym).**

Obowiązujące przepisy ustawy o podatku akcyzowym nie przewidują szczególnego mechanizmu pozwalającego podatnikowi obniżyć bieżącą kwotę akcyzy o akcyzę zapłaconą od napojów alkoholowych, których termin przydatności do spożycia upłynął i które następnie zostały zniszczone.

Projektowany art. 83aa umożliwia obniżenie kwoty akcyzy o akcyzę zapłaconą od przeterminowanych napojów alkoholowych. Warunkiem ma być ich całkowite zniszczenie w składzie podatkowym albo za zgodą właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w innym miejscu spełniającym warunki wynikające z przepisów odrębnych. W obu przypadkach projekt wymaga obecności przedstawiciela naczelnika urzędu celno-skarbowego.

Kierunek zmiany oceniamy pozytywnie. Obowiązek każdorazowej obecności przedstawiciela organu może jednak ograniczać praktyczną dostępność rozwiązania i generować nieproporcjonalne koszty organizacyjne, zwłaszcza w przypadku podatników prowadzących działalność w wielu lokalizacjach. Proponujemy zatem umożliwienie dokonania zniszczenia bez obecności przedstawiciela organu, jeżeli podatnik uprzednio zawiadomi właściwy organ, organ nie zgłosi żądania uczestnictwa, a zniszczenie zostanie udokumentowane protokołem sporządzonym przez uprawniony podmiot oraz dokumentacją potwierdzającą pełne i nieodwracalne zniszczenie wyrobów.

Proponowane brzmienie art. 83aa ust. 2 i 2a:

„2. Podatnik może dokonać obniżenia, o którym mowa w ust. 1, w przypadku całkowitego zniszczenia przeterminowanych napojów alkoholowych:

1) w składzie podatkowym albo

2) za zgodą właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w innym miejscu spełniającym warunki niszczenia wyrobów na podstawie przepisów odrębnych.

2a. Zniszczenia dokonuje się po uprzednim zawiadomieniu właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego. Zniszczenie może nastąpić bez obecności przedstawiciela tego organu, jeżeli organ nie zgłosi żądania uczestnictwa w terminie określonym w przepisach wykonawczych, pod warunkiem sporządzenia protokołu zniszczenia przez podmiot dokonujący zniszczenia oraz posiadania dokumentacji potwierdzającej całkowite i nieodwracalne zniszczenie wyrobów."

4. **Rabaty i inne obniżki ceny samochodów osobowych (projektowany art. 104 ust. 1a ustawy o podatku akcyzowym).**

Konfederacja Lewiatan
ul. Zbyszka Cybulskiego 5
00-727 Warszawa
tel. +48 22 50 50 860
recepcja@lewiatan.org
www.lewiatan.org

Polish Confederation Lewiatan
Brussels Office
Avenue de Cortenbergh 168
tel. +32 2 732 12 10

NIP 5262353400
KRS 0000053779
Sąd Rejonowy dla
m. st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy

Obecnie art. 104 ust. 1 ustawy określa podstawę opodatkowania samochodów osobowych, ale nie zawiera odrębnej regulacji odnoszącej się wprost do wpływu opustów, rabatów i innych obniżek ceny na tę podstawę. Wywołuje to spory dotyczące znaczenia późniejszych korekt ceny i momentu, w którym obniżka może zostać uwzględniona.

Projektowany art. 104 ust. 1a stanowi, że w podstawie opodatkowania mogą być uwzględnione opusty lub obniżki ceny samochodu osobowego, w tym rabaty, jeżeli zostały udzielone do dnia powstania obowiązku podatkowego.

Projektowane ograniczenie możliwości uwzględnienia opustu lub obniżki ceny wyłącznie do przypadków, w których zostały one udzielone do dnia powstania obowiązku podatkowego, nie uwzględnia specyfiki rozliczeń stosowanych w branży motoryzacyjnej.

W praktyce obrotu samochodami wysokość rabatu może zależeć od warunków określonych wcześniej w umowie, polityce marżowej lub programie sprzedażowym, natomiast spełnienie tych warunków i ostateczna wysokość rabatu mogą zostać potwierdzone dopiero po powstaniu obowiązku podatkowego. Dotyczy to w szczególności rabatów zależnych od osiągnięcia ustalonego poziomu sprzedaży.

Jeżeli późniejsza obniżka wynika z zasad obowiązujących już w dniu powstania obowiązku podatkowego, zmniejsza kwotę należną za konkretny samochód i nie stanowi wynagrodzenia za odrębną usługę, powinna zostać uwzględniona w podstawie opodatkowania. Odmienne rozwiązanie prowadziłoby do zapłaty akcyzy od kwoty, której podatnik ostatecznie nie jest obowiązany zapłacić.

Proponujemy zatem umożliwienie uwzględniania również obniżek przyznanych lub rozliczonych po powstaniu obowiązku podatkowego, pod warunkiem, że:

- zasady ich przyznania zostały określone najpóźniej w dniu powstania obowiązku podatkowego;
- obniżka faktycznie zmniejsza cenę samochodu;
- można ją przyporządkować do konkretnego samochodu lub samochodów według obiektywnego klucza;
- obniżka nie stanowi wynagrodzenia za odrębną usługę świadczoną przez nabywcę.

Proponowane brzmienie art. 104 ust. 1a:

„1a. W podstawie opodatkowania, o której mowa w ust. 1, uwzględnia się udokumentowane opusty lub obniżki ceny samochodu osobowego, w tym rabaty, jeżeli zmniejszają kwotę należną z tytułu sprzedaży samochodu albo kwotę, którą podatnik jest obowiązany zapłacić za samochód osobowy.

Opusty lub obniżki ceny udzielone albo ostatecznie rozliczone po dniu powstania obowiązku podatkowego uwzględnia się, jeżeli zasady ich przyznania zostały określone w umowie, polityce sprzedażowej lub innym dokumencie obowiązującym najpóźniej w dniu powstania obowiązku podatkowego oraz możliwe jest ich przyporządkowanie do danego samochodu osobowego.

Konfederacja Lewiatan, KL/696/220/ASW/2026