

WOJCIECH MICHAŁOWSKI

- ▶ Uniwersytet w Białymstoku
- ▶ e-mail: w.michalowski@uwb.edu.pl
- ▶ ORCID: 0000-0003-3950-3759

CZASY PANDEMII A ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM – JAK NOWE REGULACJE WPŁYNNĘŁY NA PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ?

1. Wstęp

W okresie od 14 do 20 marca 2020 roku obowiązywał w Polsce stan zagrożenia epidemicznego (rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego. (Dz.U. z 2020 r. poz. 433)). Od 20 marca 2020 roku do 15 maja 2022 roku, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia, obowiązywał w Polsce stan epidemii (rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii. (Dz.U. z 2022 r. poz. 340)). Od 16 maja 2022 roku obowiązywał ponownie stan zagrożenia epidemicznego (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 maja 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz.U. z 2022 r. poz. 1025)). Ostatecznie od 1 lipca 2023 r. został zniesiony stan zagrożenia epidemicznego spowodowany zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

Przedstawiony stan epidemii, poprzedzony stanem zagrożenia epidemicznego, wiązał się z możliwością wprowadzenia obostrzeń, które były *de facto* ukierunkowane na jak najszybsze wyeliminowanie wirusa SARS-CoV-2 z naszego otoczenia. Jednakże restrykcje wpłynęły na sposób prowadzenia działalności gospodarczej. W trudnej sytuacji ekonomicznej znalazło się wiele podmiotów, a niektóre z nich

na skraju niewypłacalności. Ustawodawca podjął jednak starania, by złagodzić skutki wprowadzonego stanu. Działania te opierały się w zasadniczej części na szeroko pojętej pomocy finansowej. Były to zarówno bezpośrednie transfery środków pieniężnych, jak i odroczenia terminów płatności, umorzenia powstałych w tym okresie zobowiązań czy też udzielanie gwarancji finansowych (Janicki, Kociak-Janicka 2020: 14).

W związku z negatywnymi skutkami pandemii COVID-19 analizowano różne scenariusze modyfikacji istniejących rozwiązań legislacyjnych służących wypracowaniu instrumentów mających stanowić realną pomoc dla branż najbardziej dotkniętych kryzysem koronawirusowym. Brano pod uwagę zarówno korzyści dla przedsiębiorców i konsumentów, jak również konieczność zachowania stabilności finansów publicznych oraz podstawowych zasad rynkowych. Działania w zakresie złagodzenia społeczno-gospodarczych skutków COVID-19 zostały dokonane w ramach pakietu rozwiązań systemowych składających się na tzw. tarczę antykryzysową. Przepisy dotyczące tarczy antykryzysowej zawierają szereg rozwiązań mających na celu złagodzenie skutków społeczno-gospodarczych pandemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2, w tym również nakierowanych na ochronę miejsc pracy i zapewnienie płynności finansowej pracodawców, umożliwiających podatnikom przetrwanie stanu epidemii w jak najłagodniejszy sposób (MF, 2023).

U schyłku pandemii zasadne jest dokonanie wstępnej oceny wprowadzonych rozwiązań. Celem pracy jest przedstawienie wprowadzonych w tym okresie regulacji prawnych w podatku akcyzowym (zmiany w ustawie o podatku akcyzowym oraz aktach wykonawczych), a także dokonanie analizy tych rozwiązań w kontekście ułatwień prowadzenia działalności gospodarczej związanej z obrotem wyrobami akcyzowymi. Metodologia, z której skorzystano podczas tworzenia niniejszego opracowania to: metoda dogmatyczno-prawna, metoda aksjologiczna oraz metoda statystyczna.

2. Zaniechanie poboru podatku akcyzowego od płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zaniechania poboru podatku akcyzowego od płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich (Dz.U. z 2020 r., poz. 1159) wprowadzone zostało zaniechanie poboru podatku akcyzowego w odniesieniu do płynu do papierosów

elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w stosunku do których obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym powstał w okresie od 1 lipca 2020 r. od 30 września 2020 r. Wydanie powyższych przepisów, dokonane na mocy art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), wynikało z faktu, iż od 1 lipca 2020 r. zaczęła obowiązywać pozytywna stawka akcyzy na te wyroby akcyzowe. Zgodnie z ustawą z dnia 22 listopada 2018 r. zmieniającą ustawę o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2018 r., poz. 2404), od 1 lipca 2020 r. płynły do e-papierosów oraz wyroby nowatorskie zostały objęte efektywną stawką akcyzy wynoszącą odpowiednio 0,55 zł/ml dla płynów do e-papierosów oraz 305,39 zł/kg w przypadku wyrobów nowatorskich.

Wydanie rozporządzenia było związane z panującą epidemią. Występująca sytuacja kryzysowa spowodowała liczne ograniczenia dla podmiotów dotyczące m.in. możliwości założenia składu podatkowego. Wprowadzona regulacja wydłużyła czas na dokonanie działań organizacyjno-administracyjnych związanych z opodatkowaniem nowej kategorii wyrobów.

3. Alkohol etylowy

3.1. Dodatkowe środki skażające alkohol etylowy

Wraz z pojawieniem się informacji o pierwszych przypadkach zachorowań na COVID-19 w Europie zauważalny był gwałtowny wzrost zapotrzebowania na spirytus biobójczy, używany do produkcji środków do dezynfekcji. Były to wówczas specyfiki deficytowe, trudno dostępne na rynku.

Mając na uwadze stan epidemiologiczny w kraju, w celu zwiększenia dostępności środków dezynfekujących, rząd podjął decyzję o wprowadzeniu nowych regulacji prawnych, które umożliwiały stosowanie zwolnień od podatku akcyzowego dla alkoholu etylowego poprzez czasowe wprowadzenie nowych środków odkażających (rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie środków skażających alkohol etylowy (Dz.U. z 2020 r., poz. 543 i 592)). Regulacje wdrożone przez Ministerstwo Finansów brały pod uwagę ówczesną sytuację rynkową podmiotów gospodarczych, w tym branży spirytusowej. Do 15 maja 2020 r. jako środek odkażający alkohol etylowy wykorzystywany był przy produkcji

produktów biobójczych. Można było stosować również alkohol benzylowy w ilości minimalnej 3000 ml lub aceton 750 ml, na 1 hl alkoholu 100% vol. użytego do produkcji środków biobójczych. Regulację w tym zakresie wprowadzono na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 kwietnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenia w sprawie środków skażających alkohol etylowy, a następnie na mocy rozporządzenia z dnia 30 kwietnia przedłużono do 15 maja 2020 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 592 i 789). Warto wskazać, że zmiana dokonana powyższym rozporządzeniem (poz. 592) była przedmiotem obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 16 marca 2023 r. o sprostowaniu błędu (Dz.U. z 2023 r., poz. 521), co wynikało z błędów w tekście jednolitym w rozporządzeniu.

3.2. Zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego

W związku z niedoborami na rynku alkoholu izopropylowego używanego do produkcji środków biobójczych, Minister Finansów, na podstawie art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym, kierując się ważnym interesem związanym z bezpieczeństwem publicznym, wydał regulacje prawne, które przewidują zwolnienie od akcyzy nieskażonego alkoholu etylowego użytego do produkcji środków biobójczych, tj. rozporządzenie:

- z dnia 7 marca 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 377) – okres obowiązywania 4 marca – 16 marca 2020 r.;
- z dnia 21 marca 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 500) – okres obowiązywania 23 marca – 27 marca 2020 r.;
- z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 544) – okres obowiązywania 28 marca – 3 kwietnia 2020 r.;
- z dnia 3 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 596) – okres obowiązywania do 17 kwietnia 2020 r.;
- z dnia 17 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 693) – okres obowiązywania do 30 kwietnia 2020 r.

Zastosowanie tego zwolnienia determinowane było następującymi przesłankami:

- wpisanie produktów biobójczych do Wykazu Produktów Biobójczych;
- obecność kontrolującego przy czynności użycia alkoholu etylowego do produkcji produktów biobójczych, ich konfekcjonowania i wydania z magazynu oraz przy przyjęciu produktów biobójczych do magazynu Agencji Rezerw Materiałowych, Centralnej Bazy Rezerw Sanitarно-Przeciwpidemicznych lub Agencji Rozwoju Przemysłu S.A.;
- dostarczenie gotowych produktów biobójczych ww. podmiotom oraz ich przeznaczenie na potrzeby związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką lub zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

Wprowadzone zwolnienie miało charakter przedmiotowy – dotyczyło alkoholu etylowego do produkcji produktów biobójczych. Zatem przepis nie ograniczał zakresu podmiotowego zwolnienia. Oznacza to, że ze wskazanych zwolnień od akcyzy skorzystać mógł każdy podmiot, który spełniał warunku zwolnienia, w tym branża spirytusowa.

4. Możliwość obniżenia kwoty akcyzy o kwotę akcyzy zapłaconej od zwróconego i zniszczonego piwa oraz możliwość rozlewu usługowego

Przed pandemią koronawirusa, dzięki wieloletnim inwestycjom, a także dynamicznemu, oddolnemu rozwojowi piwowarstwa regionalnego i rzemieślniczego, polski rynek browarniczy cieszył się stabilnym wzrostem. Z produkcją na poziomie 40 mln hektolitrów piwa rocznie Polska zbudowała pozycję drugiego po Niemczech producenta piwa w Unii Europejskiej z eksportem do kilkudziesięciu krajów na świecie.

Ponad 300 browarów działających we wszystkich regionach kraju, producenci rolni i plantatorzy chmielu, głównie z części południowo-wschodniej, handel detaliczny, sektor gastronomii z blisko milionem pracowników oraz dostawcy szeregu produktów i usług to cały ekosystem przedsiębiorstw zaangażowanych w warzenie, dostawę i sprzedaż piwa w Polsce (Raport Związku Przedsiębiorców i Pracodawców: Branża piwowarska i sektory powiązane wobec pandemii COVID-19).

Analiza Deloitte (Deloitte 2019) wskazuje, iż wpływ gospodarczy sektora browarniczego przynosi całkowitą wartość dodaną w wysokości 19,4 mld złotych rocznie, zatrudniając przy tym ok. 157 tysięcy osób, jednocześnie dostarczając wpływy z tytułu różnych podatków na poziomie 11,2 mld złotych.

W 2020 r. w związku z sytuacją kryzysową wywołaną rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-Cov-2 wprowadzona została możliwość obniżenia kwoty akcyzy, do której zapłaty jest obowiązany podatnik, o kwotę akcyzy zapłaconej od zwróconego i zniszczonego piwa. W tym zakresie wydane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2020 r. poz. 985). Zwolnienie wprowadzone tym rozporządzeniem obowiązywało do 31 grudnia 2020 r.

Przedłużenia stosowania zwolnienia (realizowanego poprzez obniżenie akcyzy) dla przeterminowanych piw zwracanych z rynku z uwagi na upływ terminu ich przydatności do spożycia dokonano rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającym rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego, które weszło w życie 1 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2388).

Z kolei dla poprawy działalności polskich małych browarów wprowadzono zmianę obowiązującego zwolnienia od podatku akcyzowego dla producentów piwa, które ujmuje rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2020 r., poz. 2381). Zmiana umożliwiła zlecenie rozlewu usługowego przez małe browary wytwarzające piwo i nieposiadające linii rozlewających polskim małym browarom, które takie linie posiadają, bez konieczności wliczania przez nie rozlanego piwa do limitu produkcji uprawniającego do skorzystania z obniżonej stawki podatku akcyzowego.

5. Zwolnienie z podatku akcyzowego sprzedaży na terytorium kraju wyrobów węglowych przez pośredniczący podmiot węglowy finalnemu nabywcy

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej rozporządzeniem z dnia 14 grudnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie warunków stosowania niektórych zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2020 r., poz. 2248) wprowadził

uproszczenie dla pośredniczącego podmiotu węglowego, który dokonuje sprzedaży wyrobów węglowych na terytorium kraju na rzecz finalnego nabywcy węglowego.

§ 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie warunków stosowania niektórych zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 205) przewiduje, że do dnia odwołania stanu epidemii, ogłoszonego na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej w związku z wirusem SARS-CoV-2 na podstawie art. 46 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U. z 2020 r. poz. 1845, 2112, 2401 oraz z 2021 r. poz. 159), w przypadku sprzedaży na terytorium kraju przez pośredniczący podmiot węglowy finalnemu nabywcy węglowemu korzystającemu ze zwolnienia, o którym mowa w art. 31a ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, wyrobów węglowych w ilości przekraczającej 200 kg, a nieprzekraczającej 2000 kg jednorazowo, dla zastosowania zwolnienia od akcyzy nie musi być spełniony warunek, o którym mowa w art. 31a ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy o podatku akcyzowym, w zakresie dotyczącym uzyskania od finalnego nabywcy węglowego oświadczenia, że odebrane przez niego wyroby węglowe są przeznaczone do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy.

6. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych

Ułatwienia dla przedsiębiorców wprowadziła ponadto ustawa z dnia 10 grudnia 2020 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 72), która weszła w życie 1 lutego 2021 r. W szczególności w ustawie przewidziano uproszczenie zasad monitorowania dostaw wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie (paliw lotniczych, paliw żeglugowych oraz gazu LPG) na podstawie elektronicznego dokumentu dostawy (e-DD), z użyciem elektronicznego Systemu EMCS PL2 oraz przedłużenie o rok terminu, w którym możliwe będzie stosowanie do dostaw wyrobów akcyzowych takich jak paliwa lotnicze, paliwa żeglugowe oraz gaz LPG dotychczasowej, papierowej dokumentacji zamiast elektronicznego dokumentu e-DD generowanego w Systemie EMCS PL2. To pozwoli przedsiębiorcom na odłożenie w czasie konieczności sfinansowania modernizacji ich systemów informatycznych w celu dostosowania się do zmian przewidzianych w zmienionej ustawie o podatku akcyzowym (uzasadnienie do projektu ustawy).

7. Uproszczenia administracyjne

Ustawą z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 694; przyjęta przez rząd 22 grudnia 2020 r. a skierowana do Sejmu 30 grudnia 2020 r.) uchwalono regulacje, które miały zapobiec utracie przez wiarygodnych podatników akcyzy: posiadanego statusu pośredniczącego podmiotu tytoniowego, zezwoleń akcyzowych oraz ułatwień w zakresie zabezpieczenia akcyzowego i pomóc w utrzymaniu płynności finansowej – w sytuacji powstania zaległości z tytułu podatków stanowiących dochód budżetu państwa.

8. Obowiązki rejestracyjne podmiotu dokonującego sprzedaży alkoholu etylowego na terytorium kraju

Warto również wskazać, że w związku z odwołaniem 16 maja 2022 r. (rozporządzenie Ministra Zdrowia z 12 maja 2022 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz.U. z 2022 r. poz. 1027)) na obszarze Polski stanu epidemii w związku z COVID-19 obowiązuje nowe brzmienie art. 138 t ustawy o podatku akcyzowym. Przepis ten miał obowiązywać w tym brzmieniu już od 1.05.2021 r., ale z uwagi na epidemię utrzymano czasowo w mocy jego poprzednie brzmienie (art. 37 ustawy zmieniającej).

Po odwołaniu na obszarze Polski stanu epidemii obowiązuje brzmienie art. 138 t ustawy o podatku akcyzowym. Podmioty dokonujące sprzedaży na terytorium kraju wyrobów, bez względu na kod CN, zawierających w swym składzie alkohol etylowy o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 50% objętości skażony:

- mieszaniną alkoholu izopropylowego (propan-2-ol) i benzoesanu denatonium,
- mieszaniną alkoholu tert-butyłowego i benzoesanu denatonium, lub
- alkoholem izopropylowym

będą musiały prowadzić rejestr podmiotów odbierających te wyroby sprzedane w opakowaniach jednostkowych o pojemności większej niż 1,5 litra lub jednocześnie w łącznej ilości sprzedanych wyrobów większej niż 10 litrów.

9. Możliwość odstąpienia od obecności kontrolującego przy przeprowadzeniu czynności podlegającej kontroli celno-skarbowej

Ustawą z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 568 z późn. zm.) wprowadzono możliwość na podstawie analizy ryzyka odstąpienia przez naczelnika urzędu celno-skarbowego od obecności kontrolującego przy przeprowadzeniu czynności podlegającej kontroli celno-skarbowej lub od dokonania określonej czynności w ramach kontroli celno-skarbowej.

10. Wnioski końcowe

Pandemia wpłynęła na gospodarkę i wymusiła wprowadzenie zmian w regulacjach podatkowych w celu złagodzenia skutków kryzysu gospodarczego. W ramach pomocy przedsiębiorcom zostały przygotowane i przyjęte przez rząd rozwiązania prawne, które służyły również wspieraniu podatników podatku akcyzowego, wprowadzając uproszczenia, ograniczające określone obowiązki administracyjne oraz wspierające płynność finansową podmiotów.

Zmiany w podatku akcyzowym obejmowały m.in. zaniechanie poboru podatku akcyzowego od płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, wprowadzenie zwolnienia od akcyzy alkoholu z uwagi na deficyt środków biobójczych, nowego środka skażającego alkohol etylowy (co uprawnia do zastosowania zwolnienia podatkowego). Regulacje zostały jednak wprowadzone w związku z pandemią COVID-19, co ustawodawca podkreślił poprzez temporalny charakter zastosowanych środków pomocowych. Jednak niektóre z nowych przepisów wprowadzonych ustawami i rozporządzeniami zmieniającymi zachowały moc obowiązującą w postpandemicznej rzeczywistości (pkt 7.1. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych oraz pkt 7.2. – Uproszczenia administracyjne).

Pomocy ze strony państwa doświadczyli niektórzy podatnicy podatku akcyzowego. Beneficjentami były w szczególności podmioty z branży alkoholowej. Kierunek tych działań uzasadnia się tym, że najbardziej poszkodowanymi byli przedsiębiorcy

z obszaru gastronomii (ograniczenia komunikacyjne spowodowały brak możliwości korzystania na miejscu z usług restauracji, pubów). Zasadniczo przemysł browarniczy żyje w symbiozie z gastronomią. Wprowadzone rozwiązania prawne dla tego rodzaju podmiotów były konsekwencją dialogu między przedsiębiorcami a państwem. Z kolei gwałtowny wzrost zapotrzebowania na spirytus biobójczy, używany do środków dezynfekcji, spowodował wprowadzenie zwolnienia alkoholu etylowego przeznaczonego do produkcji środków biobójczych. Wówczas były to specyfiki deficytowe, które bardzo trudno dostać na rynku. W tym miejscu warto wskazać, że wprowadzanie ułatwień administracyjnych nie powinno być krokiem doraźnym, w związku z wystąpieniem sytuacji kryzysowej, a podstawowym celem ustawodawcy.

Nie da się jednak usprawiedliwić braku pomocy państwa branży motoryzacyjnej (np. komisji samochodowe, salony samochodowe). Zgodnie z informacją Europejskiego Stowarzyszenia Producentów Pojazdów, w kwietniu 2022 r. sprzedaż samochodów osobowych w UE spadła o przeszło jedną piątą w porównaniu z ubiegłym rokiem, do zaledwie 684 500 sztuk (Rzeczpospolita 2022).

Należy zasignalizować, że rozwiązania, które zostały wprowadzone w ramach tarczy antyinflacyjnej (np. obniżka stawek podatku akcyzowego na wyroby energetyczne) również dobrze mogłyby znaleźć zastosowanie w czasach koronawirusa. Jednakże nie można zarzucić ustawodawcy bierności. Wprowadzone przez niego regulacje były odpowiedzią na potrzeby różnych grup podmiotów. Nie wszystkie jednak postulaty zostały urzeczywistnione projektem ustawy/rozporządzenia.

Podsumowując, pandemia COVID-19 wpłynęła na gospodarkę i wymusiła wprowadzenie zmian w regulacjach podatkowych. Nowe przepisy wpłynęły na prowadzenie działalności gospodarczej, wymagając od przedsiębiorców dostosowania się do nowych warunków. Jednocześnie należy zwrócić uwagę na fakt, że niektóre branże wciąż borykają się z problemami finansowymi. Wydaje się, że dalsze działania ze strony rządu są wskazane.

BIBLIOGRAFIA

Akty prawne

Ustawa z 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 694).

- Ustawa z dnia 10 grudnia 2020 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 72).
- Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2020 r., poz. 568).
- Ustawa z dnia 22 listopada 2018 r. zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2018 r., poz. 2404).
- Ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U. z 2020 r. poz. 1845, 2112, 2401 oraz z 2021 r., poz. 159).
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 900, z późn. zm.).
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 maja 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz.U. z 2022 r., poz. 1025).
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 12 maja 2022 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz.U. z 2022 r., poz. 1027).
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie warunków stosowania niektórych zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2021 r., poz. 205).
- Rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającym rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2020 r., poz. 2388).
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2020 r., poz. 2381).
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 grudnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie warunków stosowania niektórych zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2020 r., poz. 2248).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2020 r., poz. 985).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zaniechania poboru podatku akcyzowego od płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich (Dz.U. z 2020 r., poz. 1159).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 kwietnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 596).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 kwietnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie środków skażających alkohol etylowy (Dz.U. z 2020 r., poz. 592).
- Rozporządzenie z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 544).

- Rozporządzenie z dnia 21 marca 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 500).
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii. (Dz.U. z 2022 r., poz. 340).
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego. (Dz.U. z 2020 r., poz. 433).
- Rozporządzenie z dnia 7 marca 2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku akcyzowego alkoholu etylowego użytego do produkcji produktów biobójczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 377).
- Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 16 marca 2023 r. o sprostowaniu błędu (Dz.U. z 2023 r., poz. 521).

Literatura

Janicki T., Kociak-Janicka N., 2020, *Koronawirus a podatki*, „Przegląd Podatkowy”, nr 12.

Inne źródła

- https://www2.deloitte.com/pl/pl/pages/press-releases/articles/miedzynarodowy_dzien_piwa.html (dostęp: 30.05.2023).
- <https://www.gov.pl/web/tarczaantykryzysowa> (dostęp: 30.05.2023).
- <https://www.rp.pl/biznes/art36323651-rynek-nowych-aut-juz-na-dnie-brak-tez-uzywanych> (dostęp: 30.05.2023).
- Raport Związku Przedsiębiorców i Pracodawców: Branża piwowarska i sektory powiązane wobec pandemii COVID-19, https://zpp.net.pl/wp-content/uploads/2020/10/Elektroniczny_BRANŻA-PIWOWARSKA-I-SEKTORY-POWIĄZANE-WOBEC-PANDEMII-COVID-19.pdf (dostęp: 30.05.2023).
- Uzasadnienie do ustawy z dnia 10 grudnia 2020 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 72).