

Dlaczego akcyza jest podatkiem zharmonizowanym i co z tego wynika?

Dr hab. Krzysztof Lasiński-Sulecki, prof. UMK

Dyrektor

Ośrodka Studiów Fiskalnych
Uniwersytet Mikołaja Kopernika

Warszawa, 31 maja 2022 r.

DLACZEGO? PO CO?

Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej zawiera podstawę prawną do harmonizacji przepisów w zakresie podatków pośrednich.

Przyjęto, że brak harmonizacji w powyższym zakresie utrudni budowę i funkcjonowanie rynku wewnętrznego.

DLACZEGO? PO CO?

Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej zawiera podstawę prawną do harmonizacji przepisów w zakresie podatków pośrednich.

Przyjęto, że brak harmonizacji w powyższym zakresie utrudni budowę i funkcjonowanie rynku wewnętrznego.

W początkowym okresie w praktyce tzw. **harmonizacja negatywna**, tzn. poprzez orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości.

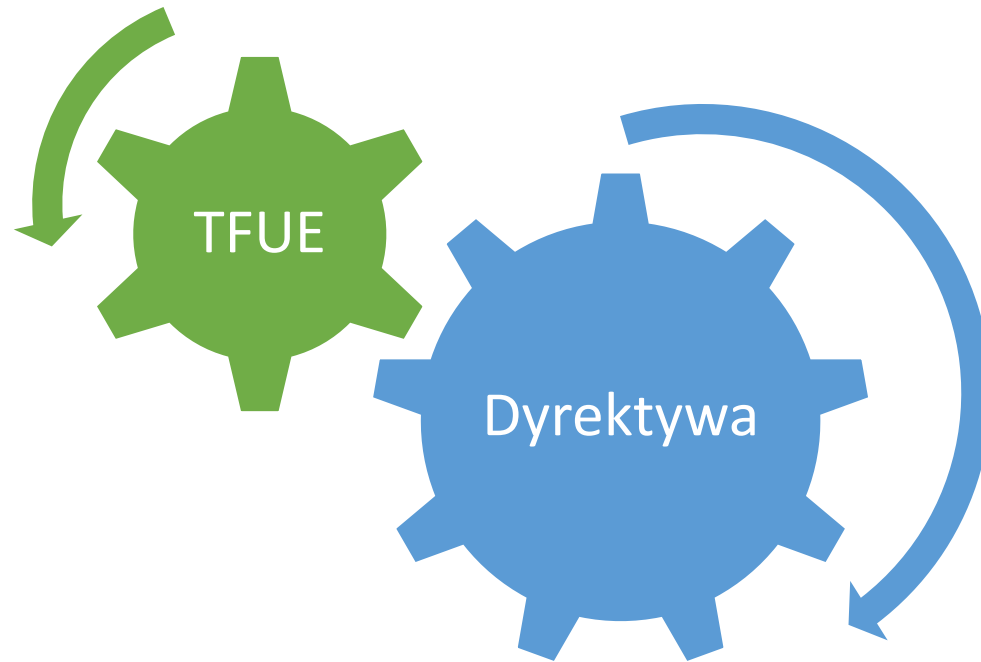
DLACZEGO? PO CO?

**Dyrektywa
horyzontalna:
2008/118**

**Dyrektywy
strukturalne:
alkoholowa,
energetyczna,
tytoniowa**

**Dyrektywy
taryfowe:
alkoholowa**

DLACZEGO? PO CO?



DLACZEGO? PO CO?



DLACZEGO? PO CO?

Cele dyrektyw akcyzowych UE:

- prawidłowe funkcjonowanie rynku wewnętrznego
- a inne (też: pozafiskalne*)?

Trudno w wypadku prawa UE mówić o celach fiskalnych, bowiem akcyzy nie zasilają budżetu Unii.

DLACZEGO? PO CO?

Cele dyrektyw akcyzowych UE:

- prawidłowe funkcjonowanie rynku wewnętrznego
- a inne (też pozafiskalne)?
 - prawodawca UE uwzględnia, że są... (wszystkie wyroby akcyzowe)
 - prawodawca UE wskazuje na związanie państw członkowskich tymi celami (wyroby tytoniowe)
 - prawodawca UE sygnalizuje potrzebę wdrożenia na poziomie UE (produkty energetyczne)

CO TO OZNACZA?

Harmonizacja – państwa członkowskie dobierają środki, aby osiągnąć wyznaczone przez prawodawcę unijnego cele.

Ujednolicenie – prawodawca unijny tworzy prawo, które ma bezpośrednie zastosowanie w państwach członkowskich.

CO TO OZNACZA?



CO TO OZNACZA?



**C-185/00 Komisja
przeciwko Finlandii:**
transpozycja jest, a
implementacji nie ma.

CO TO OZNACZA?



**Wymóg efektywności
prawa UE:**
C-346/97 Braathens
Sverige

CO TO OZNACZA?

Prawodawca krajowy może kształtować przepisy w wytyczonym prawem UE zakresie

Przepisy UE pośrednio ograniczają swobodę polityki fiskalnej państw członkowskich

Zasadne jest rozpoczynanie rewolucji podatkowych od zasygnalizowania potrzeby ich przeprowadzenia w instytucjach UE

Dziękuję za uwagę

Krzysztof Lasiński-Sulecki

cls@umk.pl