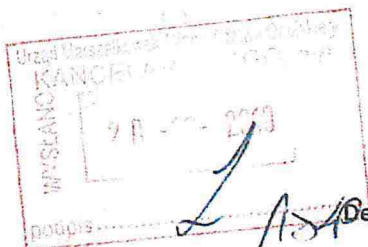


Marszałek  
Województwa Opolskiego  
ul. Piastowska 14  
45-082 Opole

DIG-II.8270.5.2019

Opole, dnia 18 grudnia 2019 r.



**Decyzja w sprawie interpretacji indywidualnej**

Na podstawie art. 34 ust 12 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1292) w związku z art. 104 i 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2096 z późn.zm.) oraz art. 9 ust. 2 i art. 9<sup>2</sup> ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku \_\_\_\_\_ w sprawie stosowania przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

- orzekam udzielić interpretacji indywidualnej w sprawie stosowania przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi poprzez wskazanie, że stanowisko wnioskodawcy jest nieprawidłowe.

**Uzasadnienie**

Pismem z dnia 20.11.2019 r. (data wpływu: 22.11.2019 r.) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – w zakresie konieczności uzyskania przez Spółkę zezwolenia na sprzedaż hurtową napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwo, oraz o zawartości powyżej 4,5% do 18%, z wyłączeniem piwa, i w związku z tym obowiązku wniesienia opłaty za ich wydanie.

Dokonując opisu stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego wnioskodawca wskazał, że prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji i sprzedaży lodów/sorbetów. Planuje rozszerzyć swoją ofertę poprzez wprowadzenie do oferowanego asortymentu lodów (produkowanych według własnych receptur), których bazą będą napoje alkoholowe różnych rodzajów (m.in. wino niemusujące, wino musujące, piwo, cydr). W związku z tym planuje rozpocząć produkcję oraz następnie sprzedaż hurtową lodów z zawartością alkoholu na rzecz podmiotów gospodarczych. Przedmiotowe produkty będą zawierały alkohol etylowy o wartości przewyższającej 0,5 % objętościowych alkoholu, tj. od 2% do 6,5%. Produkty będą miały postać stałą (nie ciekłą). Gotowy produkt będzie przeznaczony do sprzedaży w formie zamrożonej. Będą to produkty faktycznie gotowe do sprzedaży. W/w lody zostały zaklasyfikowane przez \_\_\_\_\_ i do kodu nomenklatury scalonej CN 2105 00 10 "Lody i pozostałe lody jadalne, nawet zawierające kakao - niezawierające tłuszczu mleka lub zawierające mniej niż 3% masy takich tłuszczów".

Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko w sprawie w następujący sposób: w ocenie wnioskodawcy sprzedaż hurtowa przedmiotowych lodów zawierających w swoim składzie alkohol, nie wymaga uzyskania przez wnioskodawcę zezwoleń na prowadzenie takiej sprzedaży, ponieważ przedmiotowe produkty nie stanowią napoju alkoholowego wymagającego uzyskania zezwolenia, w myśl ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Obrót hurtowy napojami alkoholowymi, zgodnie z art. 2<sup>1</sup> ust. 1 pkt 7 ustawy, to zakup napojów alkoholowych w celu ich dalszej odsprzedaży przedsiębiorcom posiadającym właściwe zezwolenia. Wnioskodawca będzie

nabywał napoje alkoholowe w celu wyprodukowania i sprzedaży lodów z zawartością alkoholu. Art. 46 ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi zawiera definicję napoju alkoholowego, zgodnie, z którą „napojem alkoholowym w rozumieniu niniejszej ustawy jest produkt przeznaczony do spożycia zawierający alkohol etylowy pochodzenia rolniczego w stężeniu przekraczającym 0,5% objętościowych alkoholu”. Natomiast stosownie do definicji napoju zawartą w słowniku języka polskiego PWN, napój jest to płyn przeznaczony do picia. Z kolei alkohol jest to 1. «napój o właściwościach odurzających»: 2. «związek organiczny, stosowany m.in. jako rozpuszczalnik. Należy podkreślić, że produkty będące przedmiotem niniejszego wniosku nie stanowią płynu przeznaczonego do picia, bowiem sprzedawane są w formie stałej, zamrożonej, stąd nie spełniają również wskazanej powyżej definicji alkoholu. W/w lody zostały zaklasyfikowane przez

\_\_\_\_\_ i do kodu nomenklatury scalonej CN 2105 00 10 "Lody i pozostałe lody jadalne, nawet zawierające kakao - niezawierające tłuszczu mleka lub zawierające mniej niż 3% masy takich tłuszczów". W związku z powyższym na kanwie ustawy o podatku akcyzowym oraz zgodnie z powyżej przytoczoną decyzją \_\_\_\_\_, nie stanowią wyrobu akcyzowego (tj. napoju alkoholowego) podlegającego opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, jako, że nie spełniają przesłanek do uznania ich za napój alkoholowy w myśl definicji zawartej w art. 92 w zw. z art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. Zdaniem Wnioskodawcy, zaklasyfikowanie przez \_\_\_\_\_ przedmiotowych produktów do kodu CN 2105 00 10 "Lody i pozostałe lody jadalne, nawet zawierające kakao - niezawierające tłuszczu mleka lub zawierające mniej niż 3% masy takich tłuszczów", czyli wyrobów nieakcyzowych, jak również mając na względzie przywołane powyżej definicje, powoduje, że planowana przez Wnioskodawcę sprzedaż lodów z zawartością alkoholu nie wymaga uzyskiwania zezwolenia na sprzedaż hurtową napojów alkoholowych i spełnienia w tym zakresie formalności, tj. m.in. złożenia wniosku o wydanie w/w zezwolenia, dokonywania opłat od zezwolenia oraz uzyskiwania od kontrahentów oświadczeń o posiadaniu przez nich zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, bowiem przedmiotowe produkty nie stanowią napoju alkoholowego wymagającego uzyskania zezwolenia.

Przedmiotowy wniosek został złożony w trybie art. 34 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r. poz. 1292) i dotyczył szczegółowo opisanego w nim stanu faktycznego w zakresie konieczności uzyskania przez Spółkę zezwolenia na sprzedaż hurtową napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwo, oraz o zawartości powyżej 4,5% do 18%, z wyłączeniem piwa, i w związku z tym obowiązku wniesienia opłaty za ich wydanie.

Zgodnie z treścią art. 34 ust. 1 i 5 w/w ustawy Prawo przedsiębiorców:

Art. 34. 1. Przedsiębiorca może złożyć do właściwego organu lub właściwej państwowej jednostki organizacyjnej wnioski o wydanie wyjaśnienia co do zakresu i sposobu stosowania przepisów, z których wynika obowiązek świadczenia przez przedsiębiorcę daniny publicznej lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, w jego indywidualnej sprawie (interpretacja indywidualna). 5. Udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji, od której służy odwołanie. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym oraz z pouczeniem o prawie wniesienia środka zaskarżenia.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.):

Art. 9. 2. Obrót hurtowy w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu może być prowadzony tylko na podstawie zezwolenia wydanego przez marszałka województwa.

3. Organ, o którym mowa w ust. 2, wydaje zezwolenie na obrót hurtowy przedsiębiorcom posiadającym siedziby na terenie województwa.

Ponadto zgodnie z art. 9<sup>2</sup> ust. 1 w/w ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi:

Art. 9<sup>2</sup> .1. Za wydanie zezwoleń, o których mowa w art. 9 ust. 1 i 2, decyzji wprowadzających w zezwoleniach zmiany oraz duplikatów zezwoleń są pobierane opłaty.

W niniejszej sprawie daniną publiczną jest przedmiotowa w/w opłata, a konieczność uzyskania zezwolenia determinuje poniesienie określonych opłat stanowiących daniny publiczne. Biorąc powyższe pod uwagę organem rzeczowo i miejscowo właściwym w niniejszej sprawie jest Marszałek Województwa Opolskiego, a udzielenie interpretacji indywidualnej następuje w drodze decyzji.

Rozpatrując przedmiotowy wniosek należało przyjąć, że rozstrzygnięcia wymaga zdefiniowanie pojęcia „napój alkoholowy”, gdyż kluczowym kryterium dla ustalenia czy w sprawie wystąpi opłata jest ustalenie czy będziemy mieli do czynienia z obrotem hurtowym napojami alkoholowymi.

Marszałek Województwa Opolskiego udzielając interpretacji indywidualnej w przedmiotowej sprawie stwierdza, co następuje.

Wnioskodawca przedstawił swoje stanowisko w sprawie, opierając się na interpretacji słowa napój. W oparciu o wykładnię językową wskazał, w odniesieniu do wskazanych przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, że w sprawie nie mamy do czynienia z napojem alkoholowym.

W ocenie organu w sprawie należy uwzględnić treść art. 46 ust. 1 przedmiotowej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z treścią którego:

**Art. 46. 1.** Napojem alkoholowym w rozumieniu niniejszej ustawy jest produkt przeznaczony do spożycia zawierający alkohol etylowy pochodzenia rolniczego w stężeniu przekraczającym 0,5% objętościowych alkoholu.

Zgodnie z treścią cytowanego przepisu prawa napojem alkoholowym „jest produkt przeznaczony do spożycia zawierający alkohol etylowy pochodzenia rolniczego w stężeniu przekraczającym 0,5% objętościowych alkoholu”. Przetawiony przez wnioskodawcę opis produktu - lodów z zawartością alkoholu (...) – wskazuje, że będzie to produkt przeznaczony do spożycia zawierający alkohol etylowy pochodzenia rolniczego w stężeniu przekraczającym 0,5% objętościowych alkoholu.

We wniosku z dnia 21.11.2019 r. stwierdzono, że „zawierały alkohol etylowy o wartości przewyższającej 0,5 % objętościowych alkoholu, tj. od 2% do 6,5%”. Z w/w stwierdzenia i z przytoczonego zapisu art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wynika więc, że będzie miała miejsce sprzedaż hurtowa napojów alkoholowych w produkcie w postaci lodów/sorbetów.

Stąd zachodzi konieczność stosowania się do przepisów prawnych odnoszących się do podmiotów prowadzących sprzedaż hurtową napojów alkoholowych.

Zgodnie z powyższym można uznać, że wprowadzanie przez wnioskodawcę do obrotu hurtowego wskazanego przez niego produktu wymagać będzie zezwolenia wydanego przez marszałka województwa, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz wymagać będzie pobrania z tego tytułu opłaty, zgodnie z art. 9<sup>2</sup> 1 wymienionej ustawy.

Ponadto przedstawiona przez Wnioskodawcę interpretacja dotycząca podatku akcyzowego, w ocenie organu nie miała znaczenia w przedmiotowej sprawie, albowiem dotyczyła kwestii opodatkowania podatkiem akcyzowym, a nie pobierania opłat zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Tutejszy Organ, wydając niniejszą decyzję, zapoznał się ze stanowiskiem Wnioskodawcy w przedmiotowej sprawie. Niniejsza interpretacja przepisów dotyczy przedstawionego przez wnioskodawcę stanu faktycznego.

Mając powyższe na uwadze, należało orzec jak w niniejszej decyzji.

#### POUCZENIE

Od niniejszej decyzji Stronie przysługuje prawo wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu za pośrednictwem Marszałka Województwa Opolskiego, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Zgodnie z art. 127a Kodeksu postępowania administracyjnego – w trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania Strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania wobec Marszałka Województwa Opolskiego. Z dniem doręczenia tutejszemu Organowi oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, niniejsza decyzja stanie się ostateczna i prawomocna.

Za wydanie niniejszej decyzji, zgodnie z art. 34 ust. 6 ustawy – Prawo przedsiębiorców, wniesiono opłatę w wysokości 40,00 zł na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego.

Z poważaniem

Andrzej Buła

