



Deloitte.

Uszczelnianie systemu akcyzowego

Nowelizacja ustawy akcyzowej

Anna Wibig, **Starszy Menedżer**

Mateusz Jopek, **Menedżer**

23 października 2018 r.

Agenda

1. Wprowadzenie
2. Zużywający podmiot gospodarczy - zmiany w zakresie stosowania stawki 0 zł dla zharmonizowanych wyrobów akcyzowych
3. Dokument e-DD - kolejna odsłona digitalizacji obrotu wyrobami akcyzowymi
4. Zmiany w zakresie obrotu wyrobami węglowymi
5. Ubytki wyrobów akcyzowych – nowe regulacje

Ustawa o zmianie ustawy o podatku akcyzowym

Wprowadzenie

Nowelizacja ustawy o podatku akcyzowym

Podstawowe informacje

Ustawa

- Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Prawo celne

Główne założenia nowelizacji

*„Uproszczenie i ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych poprzez **zmniejszenie obciążeń administracyjnych** dla przedsiębiorców, ograniczenie ponoszonych przez nich kosztów oraz czasochłonności obsługi podmiotów przez organy podatkowe, a także poprzez **wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych** w zakresie stosowania stawek akcyzy w przypadku wyrobów energetycznych (...)*”

Data wejścia w życie

- Ustawa weszła w życie: 19 września 2018 r.
- Okres przejściowy dla wybranych przepisów do 1 stycznia 2019 r. – dotyczy m.in. sposobu dokumentacji dostawy wyrobów zwolnionych lub objętych stawką 0 zł (e-DD)

Zużywający podmiot gospodarczy

Zmiany w zakresie stosowania
stawki 0 zł dla
zharmonizowanych wyrobów
akcyzowych

Rejestracja do celów akcyzy

Obowiązek rejestracji

-  **Rozszerzenie zakresu podmiotów obowiązanych do rejestracji do celów akcyzy**

Podmioty obowiązane do rejestracji do celów akcyzy

Wykonujące czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą

Wykonujące czynności z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie

Wykonujące czynności z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku 2 do ustawy o podatku akcyzowym, opodatkowanych zerową stawką ze względu na przeznaczenie

Rejestracja do celów akcyzy

Obowiązek rejestracji



Rozwiązanie przejściowe dla niepodlegających rejestracji na mocy dotychczasowych przepisów

Podmiot wykorzystujący w działalności wyroby akcyzowe wymienione w załączniku 2 do ustawy o podatku akcyzowym, opodatkowane stawką zerową ze względu na ich przeznaczenie, **niepodlegający obowiązkowi rejestracji do celów podatku akcyzowego na mocy dotychczasowego art. 16 ustawy**



Obowiązek złożenia zgłoszenia rejestracyjnego w terminie **30 dni od wejścia w życie nowelizacji** (od 19 września 2018 r.)



**Termin minął
19 października**



Stawka 0 zł

Warunki stosowania

	Przed nowelizacją
Przemieszczenie wyrobów w oparciu o schematy wymienione w ustawie <small>*nie dotyczy wyrobów przeznaczonych do sprzedaży detalicznej w opakowaniach jednostkowych o pojemności do 5 litrów / wadze do 5 kg</small>	TAK
Uzależnienie możliwości zastosowania stawki 0 zł od uzyskania potwierdzenia odbioru	NIE
Obowiązek rejestracji	NIE <small>*ograniczony</small>
Konsekwencje naruszenia warunków formalnych stosowania stawki 0 zł	NIE

Stawka 0 zł

Warunki stosowania

	Przed nowelizacją	Po nowelizacji
Przemieszczenie wyrobów w oparciu o schematy wymienione w ustawie <small>*nie dotyczy wyrobów przeznaczonych do sprzedaży detalicznej w opakowaniach jednostkowych o pojemności do 5 litrów / wadze do 5 kg</small>	TAK	TAK
Uzależnienie możliwości zastosowania stawki 0 zł od uzyskania potwierdzenia odbioru	NIE	TAK
Obowiązek rejestracji	NIE <small>*ograniczony</small>	TAK
Konsekwencje naruszenia warunków formalnych stosowania stawki 0 zł	NIE	TAK

Stawka 0 zł

Nowelizacja



Na gruncie nowych przepisów również przemieszczenie wyrobów **wymienionych w załączniku nr 2** do ustawy objętych stawką 0 zł będzie realizowane na podstawie **e-DD**



Zasady wystawiania i obieg e-DD / dokumentu zastępującego e-DD oraz raportu odbioru są **analogiczne jak w przypadku wyrobów objętych zwolnieniem ze względu na przeznaczenie** – za wyjątkiem stosowania zabezpieczenia akcyzowego







Nowe zasady dotyczące **sankcji za nieodpowiednie udokumentowanie dostawy oraz brak rejestracji podmiotów** wykorzystujących wyroby opodatkowane stawką 0 zł w ramach prowadzonej działalności



Zmiany dotyczące zasad rejestracji podmiotów wykorzystujących wyroby opodatkowane stawką 0 zł już weszły w życie

Stawka 0 zł

Nowe warunki – uzyskanie potwierdzenia

-  Zakończenie przemieszczenia powinno być **potwierdzone raportem odbioru** wygenerowanym przez odbiorcę – jeśli odbiorca jest użytkownikiem Systemu
-  Jeśli odbiorca nie jest użytkownikiem Systemu, raport odbioru generowany jest **przez dostawcę na podstawie potwierdzenia odbioru**
-  Przemieszczenie powinno zostać **zakończone w terminie 30 dni** od dnia wysłania wskazanego na e-DD / dokumencie zastępującym e-DD
-  Brak uzyskania potwierdzenia w terminie skutkuje **brakiem możliwości zastosowania stawki 0 zł**

Stawka 0 zł

Nowe warunki – konsekwencje uchybień formalnych



Przed nowelizacją **brakowało przepisów** określających wprost konsekwencje niespełnienia warunków formalnych dla zastosowania stawki 0 zł



Po nowelizacji, w przypadku naruszenia warunków formalnych, np. **niewystawienia e-DD** lub **braku raportu odbioru**, do wyrobów stosuje się odpowiednio **stawkę 14,72 zł/ GJ lub 1822,00 zł/ 1 000 litrów**



Podmiotowi, który wysłał wyroby na podstawie e-DD ale nie otrzymał raportu odbioru w terminie, **przysługuje zwrot akcyzy**

Elektroniczny dokument dostawy (e-DD)

Elektroniczny dokument dostawy (e-DD)

Założenia nowelizacji

Wyeliminowanie konieczności czasochłonnego i kosztownego stosowania papierowego dokumentu dostawy

Wprowadzenie ułatwień zarówno po stronie przedsiębiorców, jak również po stronie administracji

Zwiększenie zakresu i możliwości kontroli administracyjnej nad przemieszczanymi wyrobami

Ograniczenie kosztów prowadzonej przez przedsiębiorców działalności gospodarczej

Przemieszczanie wyrobów zwolnionych i ze stawką 0 zł

Warunki zastosowania zwolnienia i stawki 0 zł dla wyrobów zharmonizowanych – od 1 stycznia 2019 r.

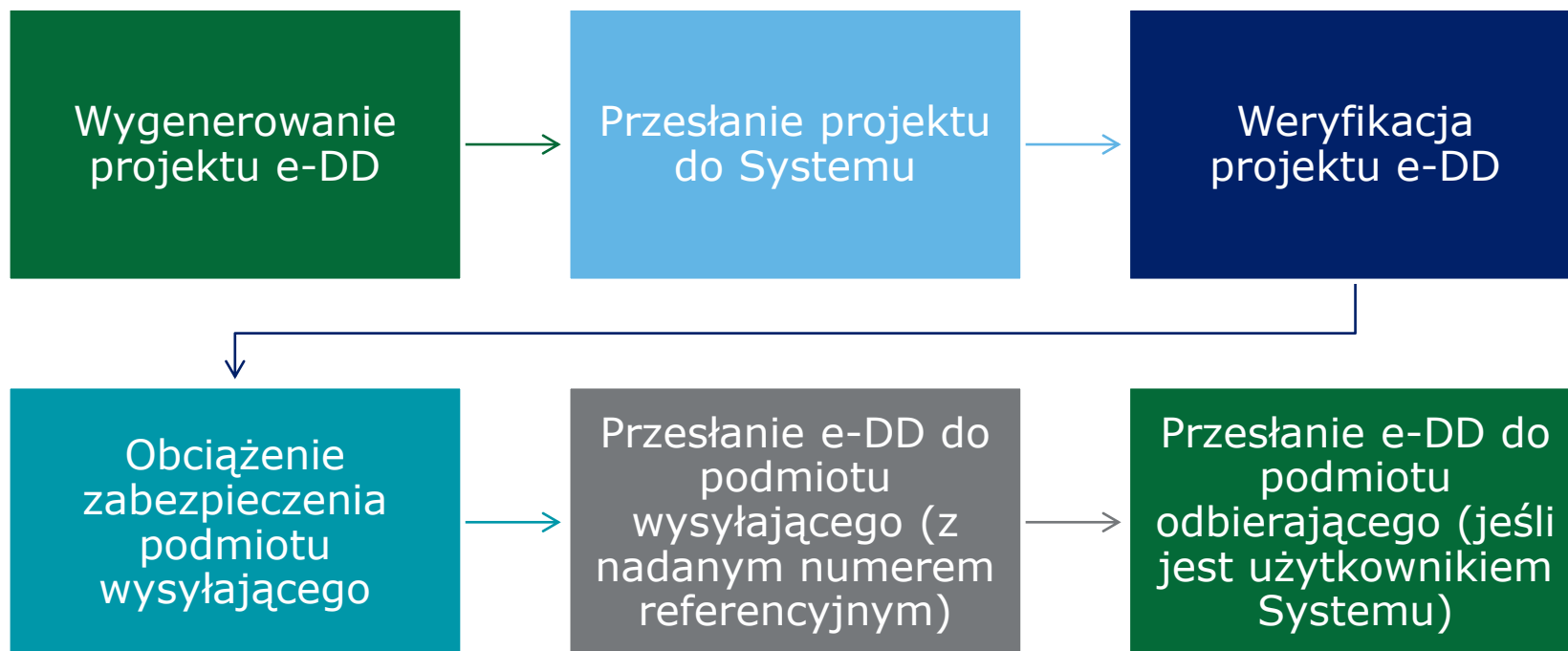
- Realizacja dostawy **w oparciu o schematy** wymienione w ustawie
- Złożenie **zabezpieczenia akcyzowego** (przez skład podatkowy, podmiot pośredniczący lub zarejestrowanego odbiorcę) dla wyrobów zwolnionych
- **Złożenie zgłoszenia rejestracyjnego dla celów akcyzy przez odbiorcę** (dotyczy podmiotów mających siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności na terytorium kraju) dla wyrobów zwolnionych - **zmiana**
- **Realizacja przemieszczenia na podstawie e-DD (dokumentu zastępującego e-DD)**
- **Odpowiednie udokumentowanie zakończenia przemieszczania** w terminie 30 dni od dnia wysłania wyrobów

e-DD

Elektroniczny dokument, na podstawie którego przemieszcza się na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe:

- ✓ *objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, lub*
- ✓ *wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane stawką 0 zł*


Dokument e-DD – podmiot wysyłający wyroby



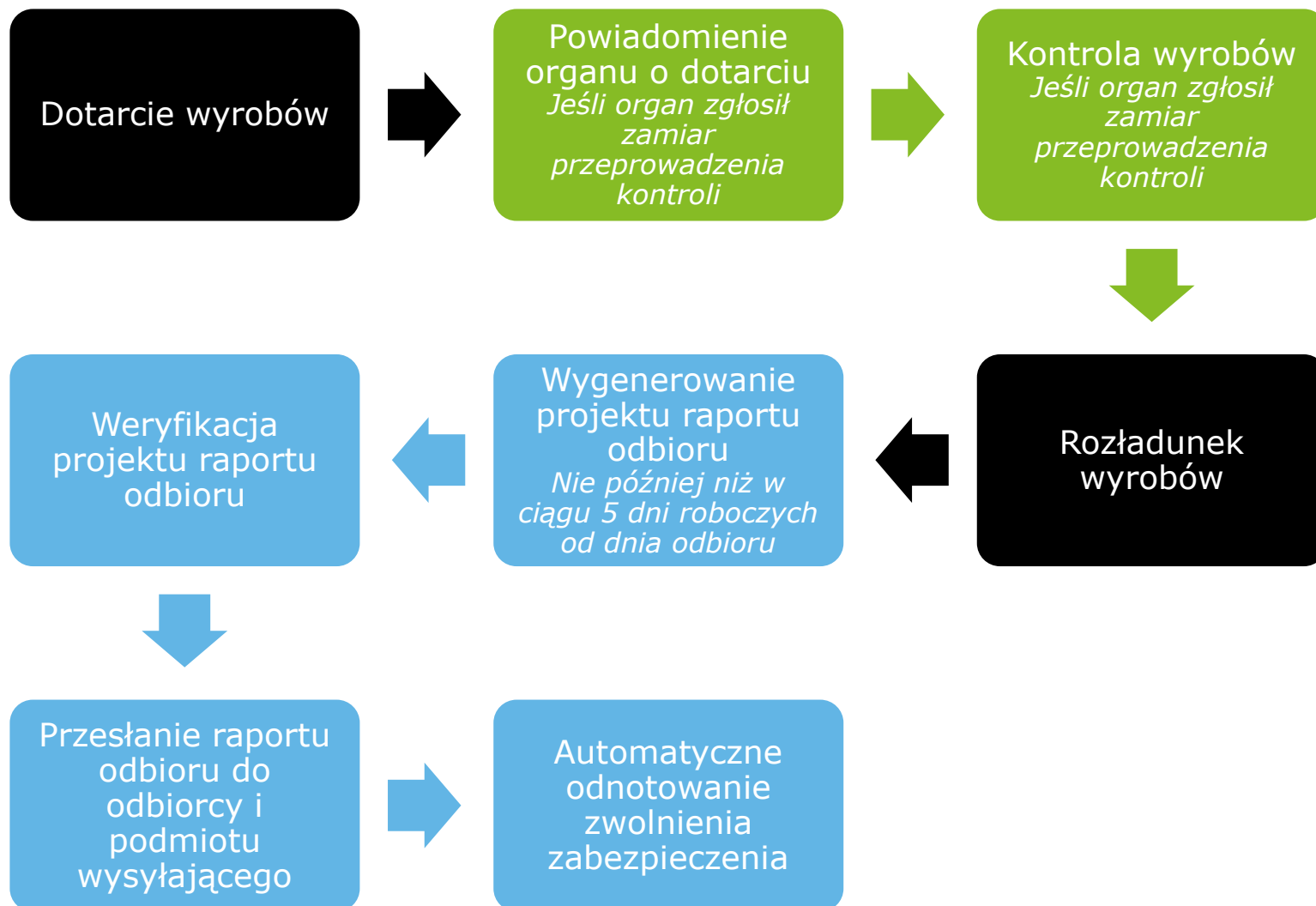
Dokument e-DD - podmiot wysyłający wyroby

- W przypadku **awarii Systemu** podmiot wysyłający powinien wystawić **dokument zastępujący e-DD** (w formie papierowej)
- Dokument zastępujący e-DD powinien zawierać **analogiczne dane** jak e-DD
 - Przed wysyłką kopia dokumentu zastępującego e-DD powinna zostać **przekazana naczelnikowi** urzędu skarbowego
 - Konieczne jest złożenie również kopii dokumentu **potwierdzającego złożenie zabezpieczenia** akcyzowego oraz **oświadczenie o terminie ważności i wolnej kwocie** zabezpieczenia

 Dokument zastępujący e-DD powinien zostać **dołączony do przemieszczanych wyrobów**

 Po przywróceniu dostępności Systemu konieczne jest **wprowadzenie danych** zawartych w dokumencie zastępującym e-DD **do Systemu**

Dokument dostawy – podmiot odbierający



Zwolnienie ze względu na przeznaczenie

Sytuacje problematyczne – brak raportu odbioru

- ❖ W momencie przesłania do Systemu prawidłowego raportu odbioru **kończy się przemieszczenie** wyrobów akcyzowych
- ❖ Co do zasady, warunkiem skorzystania ze zwolnienia jest zakończenie przemieszczenia **w terminie 30 dni** od daty wysłania wyrobów wskazanej na e-DD / dokumencie zastępującym e-DD
- ❖ W przypadku przekroczenia tego terminu powstaje **obowiązek zapłaty akcyzy**
- ❖ Po uzyskaniu raportu odbioru / dokumentu zastępującego raport odbioru możliwe jest **złożenie wniosku o zwrot akcyzy**
- ❖ Wniosek o zwrot może zostać złożony **w ciągu roku** od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności akcyzy
- ❖ Jeśli dostawca nie otrzymał raportu odbioru a organy ustalą, że wyroby użyto do celów uprawniających do zastosowania 0 zł, możliwe jest uzyskanie zwrotu akcyzy – wniosek składa się w ciągu roku od końca roku, w którym organ poinformował dostawcę

Dokument e-DD: brak raportu odbioru



Niesporządzenie raportu odbioru / dokumentu zastępującego raport odbioru w terminie 5 dni roboczych (przez odbiorcę będącego użytkownikiem Systemu) – **kara pieniężna 5 000 zł**

Dokument e-DD: jak się przygotować?

- ❖ Czy składać aktualizację zgłoszenia AKC-R?
- ❖ Jak zarejestrować się do Systemu?
- ❖ Jak zorganizować proces wewnątrz firmy
 - ✓ Procedury wewnętrzne
 - ✓ Szkolenie pracowników z obsługi Systemu
 - ✓ Rozwiązanie informatyczne do skomunikowania systemu ERP z Systemem
 - ✓ Zmiany w zapisach umownych z kontrahentami (możliwość dofakturowania akcyzy)

Pakiet Bezpieczny Start:

kompleksowe wsparcie Deloitte w przygotowaniu się do zmian

Obrót wyrobami węglowymi

Zmiany w zakresie
dokumentacji zwolnionych od
akcyzy wyrobów węglowych

Obrót wyrobami węglowymi

Zarys zmian



Nowe zasady obrotu wyrobami węglowymi

Co zostało po starym?

Nowelizacja **nie wprowadza żadnych zmian w zakresie obowiązujących obecnie zasad opodatkowania wyrobów węglowych** i tym samym:

- w dalszym ciągu **zostanie utrzymany dotychczasowy podział na podmioty posiadające status pośredniczącego podmiotu węglowego lub finalnego nabywcy węglowego**
- dotychczasowy **katalog zwolnień od akcyzy wyrobów węglowych również** nie ulegnie zmianie.

Co uległo zmianie?

Warunki stosowania zwolnień od akcyzy wyrobów węglowych.

Obrót wyrobami węglowymi

Zwolnione od akcyzy wyroby węglowe – obrót krajowy

Sprzedaż na terytorium kraju finalnemu nabywcy węglowemu

Wystawienie przez sprzedawcę wyrobów węglowych **faktury**, zawierającej pozycję CN wyrobów węglowych oraz ich ilość

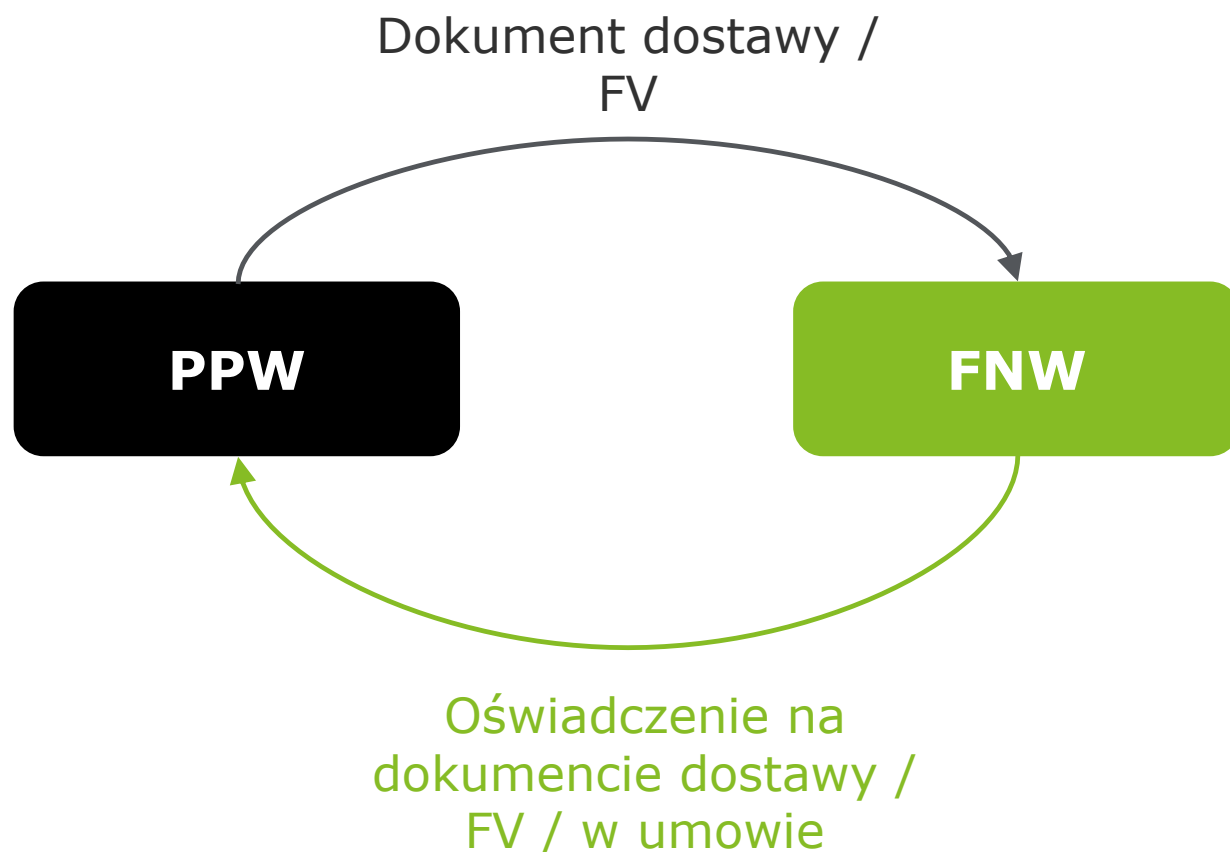
albo

Sporządzenie przez sprzedawcę **listy finalnych nabywców wyrobów węglowych** uprawnionych do odbioru deputatu węglowego

Uzyskanie od finalnego nabywcy węglowego **oświadczenia**, że nabywane wyroby są przeznaczone do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy

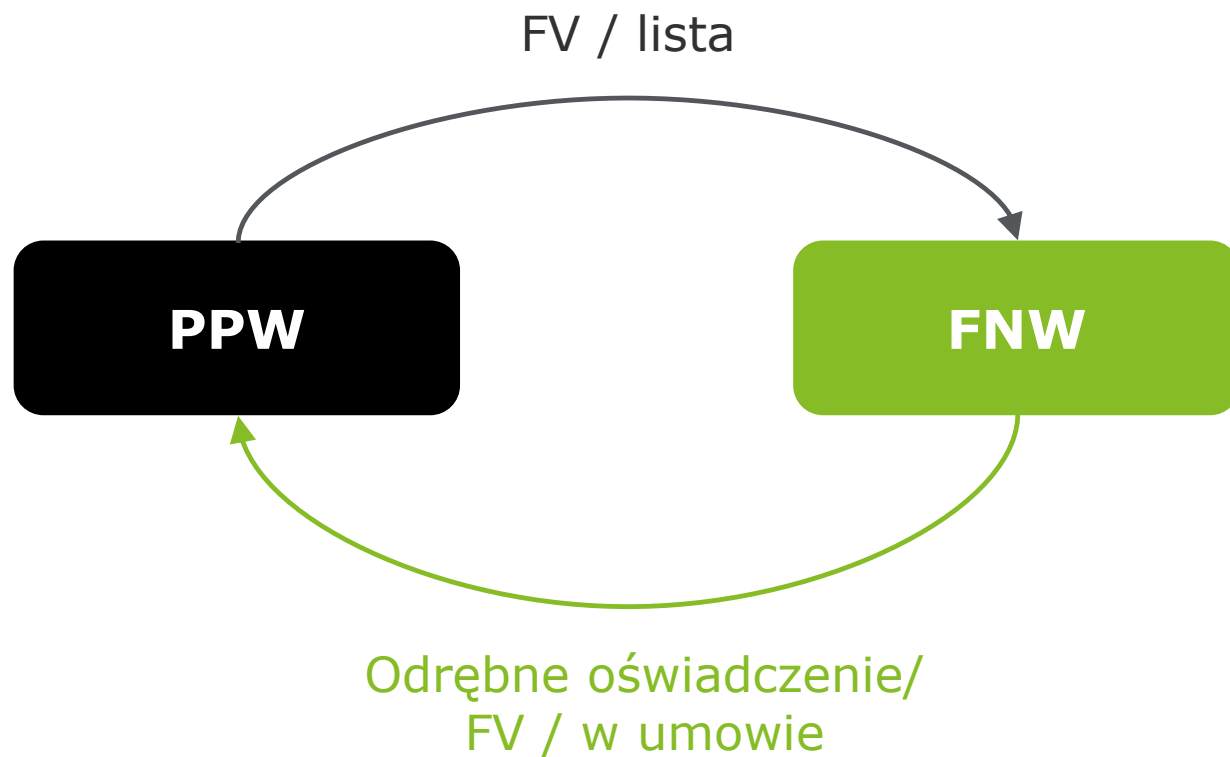
Obrót wyrobami węglowymi

Zwolnione od akcyzy wyroby węglowe – dotychczasowy model



Obrót wyrobami węglowymi

Zwolnione od akcyzy wyroby węglowe – nowy model



Obrót wyrobami węglowymi

Zwolnione od akcyzy wyroby węglowe - dokumenty



Dane zawarte w oświadczeniu

- ✓ ilość, rodzaj oraz przeznaczenie nabywanych wyrobów węglowych
- ✓ data i miejsce złożenia oraz czytelny podpis składającego oświadczenie
- ✓ dane składającego oświadczenie:
 - nazwa, adres siedziby lub zamieszkania oraz NIP w przypadku nabywcy będącego przedsiębiorcą
 - imię i nazwisko, adres zamieszkania, numer dowodu osobistego lub nazwę i numer innego dokumentu stwierdzającego tożsamość oraz numer PESEL w przypadku nabywcy będącego osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej

**przechowywane do celów
kontroli przez okres 5 lat**

Obrót wyrobami węglowymi

Zwolnione od akcyzy wyroby węglowe – nabycie z zagranicy

Nabycie wewnątrzwspólnotowe przez finalnego nabywcę węglowego zużywającego wyroby węglowe przeznaczone do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy

Udokumentowanie nabycia wewnątrzwspólnotowego dokumentem handlowym wystawionym przez sprzedawcę wyrobów węglowych i określającym przeznaczenie tych wyrobów

Import przez finalnego nabywcę węglowego zużywającego wyroby węglowe przeznaczone do celów uprawniających do zwolnienia od akcyzy

Udokumentowanie importu dokumentami wymaganymi przez przepisy prawa celnego

Ubytki wyrobów akcyzowych

Rozszerzenie zakresu zwolnienia od akcyzy

Ubytki wyrobów akcyzowych


Definicja

Za ubytki wyrobów akcyzowych uznaje się, co do zasady, m.in. **wszelkie straty:**

- ❖ wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, powstałe podczas stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, z wyłączeniem strat powstałych podczas produkcji wyrobów energetycznych, **piwa, wina, napojów fermentowanych, wyrobów pośrednich** lub wyrobów tytoniowych,
- ❖ objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie (i) napojów alkoholowych, (ii) wyrobów energetycznych, z wyjątkiem wyrobów węglowych, przemieszczanych, a w przypadku podmiotu pośredniczącego, również magazynowanych,
- ❖ wyrobów węglowych powstałe w trakcie ich przemieszczania na terytorium kraju w związku z wykonaniem czynności stanowiącej przedmiot opodatkowania akcyzą,
- ❖ wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, powstałe podczas stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, z wyłączeniem strat powstałych podczas produkcji,
- ❖ wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, powstałe podczas (i) stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, z wyłączeniem strat powstałych podczas produkcji, (ii) przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, **na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD**

Ubytki wyrobów akcyzowych

Zwolnienie od akcyzy

 Zwolnieniu podlegają ubytki wyrobów akcyzowych **do wysokości norm dopuszczalnych ubytków:**

- ustalonych dla danego podmiotu przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego (w drodze decyzji na wniosek albo z urzędu) albo
- określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.

Nowe regulacje wprowadzają **zwolnienie również dla ubytków przekraczających normy dopuszczalnych ubytków** - jeśli podmiot udowodni

- **naturalny charakter** powstałych niedoborów
- **wynikający z właściwości tych wyrobów**

Pakiet „Bezpieczny Start”

Nie strać prawa do preferencji w podatku akcyzowym

Przygotuj się z ekspertami Deloitte na zmiany w podatku akcyzowym, aby od 1 stycznia 2019 r. nie stracić prawa do stosowania preferencji podatkowych.

Więcej informacji na [stronie Deloitte](#)

Zapraszamy także do odsłuchania podcastu:

[Zmiany w ustawie o podatku akcyzowym. Jakie obowiązki wprowadzają nowe przepisy?](#)

Kontakt

Anna Wibig

Senior Menedżer

tel. +48 609 038 427

awibig@deloittece.com

Mateusz Jopek

Menedżer

tel. +48 668 825 804

mjopek@deloittece.com

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie świadczą tym samym, ani nie przedstawiają w tej publikacji porad księgowych, podatkowych, inwestycyjnych, finansowych, konsultingowych, prawnych czy innych. Nie należy także wyłącznie na podstawie zawartych tu informacji podejmować jakichkolwiek decyzji dotyczących Państwa działalności. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących kwestii finansowych czy biznesowych powinni Państwo skorzystać z porady profesjonalnego doradcy. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie ponoszą odpowiedzialności za jakiegokolwiek szkody wynikające z wykorzystania informacji zawartych w publikacji ani za Państwa decyzje podjęte w związku z tymi informacjami. Osoby korzystające z powyższej publikacji robią to na własne ryzyko i ponoszą pełną związaną z tym odpowiedzialność.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/onas.

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 150 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. 244 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: stanowić standard najwyższej jakości.

Deloitte Central Europe to regionalna jednostka działająca w ramach Deloitte Central Europe Holdings Limited, członka Deloitte Touche Tohmatsu Limited w Europie Środkowej. Usługi świadczą spółki zależne i stowarzyszone z Deloitte Central Europe Holdings Limited, które stanowią odrębne i niezależne podmioty prawne. Spółki zależne i stowarzyszone z Deloitte Central Europe Holdings Limited to jedne z wiodących firm świadczących usługi profesjonalne; zatrudniają łącznie ponad 6 000 pracowników w 41 biurach w 18 krajach Europy Środkowej.