

Krzysztof Wiński, menedżer w Zespole Akcyzowym, PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

Kiedy mamy obowiązek zapłaty akcyzy?

Z dniem 1 stycznia 2016 r. w drodze nowelizacji do ustawy akcyzowej został wprowadzony nowy system obrotu wyrobami energetycznymi, które zostały wymienione w załączniku nr 2 do ustawy akcyzowej oraz które z uwagi na przeznaczenie do celów innych niż opałowe czy napędowe są opodatkowane zerową stawką akcyzy.

Wykaz tych wyrobów wraz ze wskazaniem odpowiedniej klasyfikacji taryfowej eksponujemy w tab. 1. W treści samej tabeli zostały pokazane wyłączenia bądź ograniczenia, które mają zastosowanie w ramach określonych pozycji CN. Warto podkreślić, iż wszelkie ograniczenia związane z nowym systemem obrotu nie dotyczą wyrobów znajdujących się poza załącznikiem nr 2 do ustawy akcyzowej.

Ustawodawca, w art. 89 ust. 2 ustawy akcyzowej, określił zamknięty katalog przypadków obrotu ww. wyrobami w odniesieniu, do których po wspomnianej dacie nadal może mieć zastosowanie zerowa stawka akcyzy. I tak przykładowo, stawka ta ma zastosowanie wyłącznie w przypadku transportu na podstawie dokumentu dostawy wyrobów energetycznych ze składu podatkowego do podmiotu, który będzie używał przedmiotowe wyroby do celów uprawniających, do zastosowania zerowej stawki akcyzy. Tym samym w obrocie

tymi wyrobami nie może uczestniczyć pośrednik, który nie posiada statusu składu podatkowego, a sam wyrób nie jest przemieszczany w procedurze zawieszenia poboru akcyzy pomiędzy, np. producentem a jego magazynem.

Zdaniem organów podatkowych w przypadku niedopełnienia jakichkolwiek formalności określonych w art. 89 ust. 2 ustawy akcyzowej w zakresie obrotu tymi wyrobami, należy zastosować stawkę akcyzy przeznaczoną dla paliw silnikowych, czyli obecnie 1797 zł/1000 litrów. Powyższe potwierdził, przykładowo dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji podatkowej z 29 czerwca 2016 r., nr IPPP3/4513-30/16-2/MC. Podobnie stwierdził dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z 4 lipca 2016 r., nr IBPP4/4513-248/16/PK, w której organ wskazał, że:

„Zerową stawkę akcyzy można stosować, w sytuacji gdy spełnione są wa-

runki dla jej zastosowania. W sytuacji zatem, gdy przemieszczane wyroby nie będą dostarczane do podmiotu zużywającego, tylko do dalszego podmiotu pośredniczącego lub do własnych magazynów Wnioskodawcy (Wnioskodawca, jak wynika z przedstawionego stanu sprawy, nie jest podmiotem zużywającym) nie zostaną spełnione warunki dla zastosowania zerowej stawki akcyzy, w oparciu o przepis art. 89 ust. 2 pkt. 2 ustawy. Co do zasady, wyroby te objęte są zerową stawką akcyzy w przypadku przemieszczenia ich do podmiotu, który używa je do celów objętych zerową stawką akcyzy. Zatem, gdy przy wyprowadzeniu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy ze składu podatkowego nie są spełnione warunki do zastosowania zerowej stawki akcyzy, wyroby te winny zostać opodatkowane właściwą dla nich stawką akcyzy.

Tym samym wyroby o kodzie CN 2710 19 29, CN 2710 11 25, CN 2710

Tab. 1. Wykaz wyrobów energetycznych wraz ze wskazaniem odpowiedniej klasyfikacji taryfowej

Pozycja/podpozycja/kod CN	Grupa wyrobów	Wyłączenie w ramach tej pozycji CN
ex 2707	Oleje i pozostałe produkty destylacji wysokotemperaturowej smoły węglowej; podobne produkty, w których masa składników aromatycznych jest większa niż składników niearomatycznych - wyłącznie	Benzol (benzen) - 2707 10
		Toluol (toluen) - 2707 20
		Ksylol (ksyleny) - CN 2707 30
		Pozostałe mieszaniny węglowodorów aromatycznych, z których 65% lub więcej objętościowo (włącznie ze stratami) destyluje w 250°C zgodnie z metodą ASTM D 86 - CN 2707 50
od ex 2710 11 do ex 2710 19 69	Oleje ropy naftowej i oleje otrzymywane z minerałów bitumicznych, inne niż surowce; preparaty gdzie indziej niewymienione ani niewłączone, zawierające 70% masy lub więcej olejów ropy naftowej lub olejów otrzymywanych z minerałów bitumicznych, których te oleje stanowią składniki zasadnicze preparatów	
ex 2711	Gaz ziemny (mokry) i pozostałe węglowodory gazowe, z wyłączeniem objętych pozycjami CN 2711 11 00, 2711 21 00 oraz 2711 29 00	
2901 10 00	Węglowodory alifatyczne nasycone	
ex 2902	Węglowodory cykliczne - wyłącznie:	Benzen - 2902 20 00
		Toluen - 2902 30 00
		o-Ksylene - CN 2902 41 00
		m-Ksylene - CN 2902 42 00
		p-Ksylene - CN 2902 43 00
Mieszaniny izomerów ksylenu - CN 2902 44 00		
ex 3811	Środki przeciwstukowe, inhibitory utleniania, inhibitory tworzenia się żywicy, dodatki zwiększające lepkość, preparaty antykorozyjne oraz pozostałe preparaty dodawane do olejów mineralnych (włącznie z benzyną) lub do innych cieczy, stosowanych do tych samych celów, co oleje mineralne	Środki przeciwstukowe, na bazie tetraetylołowiu - CN 3811 11 10
		Pozostałe środki przeciwstukowe, na bazie związków ołowiu - CN 3811 11 90
		Pozostałe środki przeciwstukowe - CN 3811 19 00
		Pozostałe - CN 3811 90 00

19 21 winny zostać opodatkowane przy wyprowadzeniu ze składu podatkowego stawką podatku określoną jak dla pozostałych paliw silnikowych, zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt. 14 ustawy z zastrzeżeniem art. 89 ust. 1a ustawy”.

Należy również podkreślić, iż obecnie organy celne dokonują próby przeklasyfikowania dla celów akcyzy produkowanych i sprzedawanych produktów. Konsekwencje są łatwe do przewidzenia, bowiem skutek zmiany klasyfikacji produkty będące przedmiotem klasyfikacji „nagle” stają się wyrobami akcyzowymi, wobec których należy przykładowo stosować pozytywną stawkę akcyzy. Przykładowo w Wiążącej Informacji Akcyzowej nr WIA-2016-00009, organ celny zaklasyfikował roztwór składający się z alkoholu etylowego w ilości 93,97% obj. (93,225% masowego), octanu etylu w ilości 5,01% obj. i octanu n-propylu w ilości 0,79% obj. do kodu CN 2207 20 00, co oznacza w praktyce, że taki wyrób dla celów ak-

cyzy powinien zostać uznany za alkohol i tym samym wobec takiego wyrobu powinny mieć zastosowanie odpowiednie restrykcje. Nie byłoby w tym nic dziwnego, gdyby nie fakt, że wnioskodawca deklarował dla wyrobu nieakcyzową pozycję CN 3814. Podobnie organ celny podszedł w zakresie dwóch innych wyrobów. Poniżej wskazujemy informacje dotyczące wydanych do tej pory Wiążących Informacji Akcyzowych, w których organ celny dokonuje przeklasyfikowania produktu z wyrobu nieakcyzowego na akcyzowy:

- WIA-2016-00002 z 29 stycznia 2016 r. - produkt składający się z węglowodorów cykloparafinowych, n-parafinowych i izoparafinowych o liczbie atomów węgla w cząsteczce C6 - C7. Zgodnie z deklaracją wnioskodawcy produkt jest wykorzystywany jako rozpuszczalnik do produkcji klejów. Zdaniem organu celnego produkt powinien zostać zaklasyfikowany do kodu CN 2710 11 25 (wymienionego

w załączniku nr 2 do ustawy akcyzowej, który wymaga dopełnienia formalności w celu zastosowania zerowej stawki akcyzy) zamiast deklarowanego przez Wnioskodawcę kodu CN 3814 00 90.

- WIA-2016-00005 z 1 lutego 2016 r. - produkt składający się głównie z węglowodorów parafinowych i izoparafinowych o łańcuchach węgla od C13 do C19 oraz węglowodorów aromatycznych (pochodne alkilowe naftalenu). Zgodnie z deklaracją, produkt wykorzystywany jest jako rozcieńczalnik. Zdaniem organu celnego produkt powinien zostać zaklasyfikowany do kodu CN 2710 19 41 (wymienionego w załączniku nr 2 do ustawy akcyzowej, wobec którego została określona stawka akcyzy w wysokości 1 196 zł/1 000 litrów) zamiast deklarowanego przez Wnioskodawcę kodu CN 3814 00 90. □