

Krzysztof Wiński, starszy konsultant, PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

Nowelizacja ustawy akcyzowej

Z dniem 1 stycznia 2016 r. zmianie uległy przepisy w zakresie obrotu wyrobami energetycznymi opodatkowanymi zerową stawką akcyzy (a więc wyrobów przeznaczonych do celów innych niż opałowe lub napędowe), które zostały wymienione w załączniku nr 2 do ustawy akcyzowej. Ustawodawca zdecydował się na obostrzenie systemu obrotu tymi wyrobami.

Uzasadnieniem dla wprowadzenia tej zmiany jest brak jednolitej praktyki organów podatkowych i podatników w zakresie obrotu tymi wyrobami oraz możliwość wykorzystania tych wyrobów do celów opałowych lub napędowych (a więc dokonania zmiany przeznaczenia) na każdym etapie obrotu nimi.

Znowelizowana ustawa akcyzowa zakłada m.in. że:

- ww. wyroby powinny być produkowane wyłącznie w składzie podatkowym;
- powinny być przemieszczane:
 - w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, co oczywiście wiąże się z dodatkową ilością wymogów formalnych oraz jest dedykowane wyłącznie dla podmiotów posiadających ściśle określony status na gruncie podatku akcyzowego, tj. skład podatkowy albo zarejestrowanego odbiorcę. Jednak ze względu na niejasne brzmienie przepisów można mieć wątpliwości czy w przypadku tego drugiego statu-

su rzeczywiście niezbędne jest wystanie i tym samym odebranie wyrobów w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. W tym zakresie jedynym sposobem na rozwianie wątpliwości jest uzyskanie interpretacji podatkowej. Warto podkreślić, iż cała konstrukcja nowelizacji ustawy akcyzowej w zakresie wyrobów energetycznych eliminuje działalność na terytorium kraju pośredników, którzy nie posiadają składu podatkowego, a więc nie mogą wysyłać i odbierać wyrobów w zakresie procedury zawieszenia poboru akcyzy.

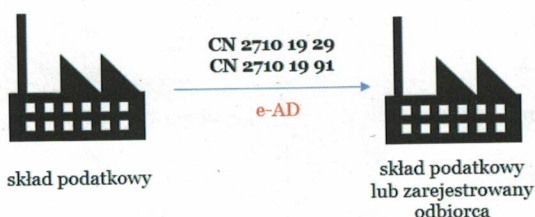
– albo poza procedurą zawieszenia poboru. Przy czym w tym przypadku niezwykle istotne jest, aby takie przemieszczenie spełniło warunki określone w art. 89 ust. 2 ustawy akcyzowej. Poniżej prezentujemy schemat modelowego przemieszczenia przykładowych wyrobów energetycznych poza procedurę zawieszenia poboru akcyzy.

- dodatkowo podmiot, który zużywa ww. wyroby w ramach prowadzonej działalności powinien dokonać rejestracji dla celów akcyzy (takiego obowiązku ustawa akcyzowa nie przewidywała do 31 grudnia 2015 r.), co w konsekwencji spowoduje wyznaczenie przez właściwy dla niego organ podatkowy na jego rzecz dopuszczalnych norm zużycia. Ich przekroczenie spowoduje obowiązek zapłaty akcyzy. Tutaj jednak warto zadać sobie pytanie według jakiej stawki? Należy podkreślić, iż znowelizowane przepisy akcyzowe przewidują pozytywną stawkę akcyzy wyłącznie dla ubytków lub całkowitego zniszczenia wyrobów akcyzowych, objętych zerową stawką akcyzy, która wynosi 1822 zł/1000 litrów, a w przypadku gdy ich gęstość w temperaturze 15°C jest równa lub wyższa od 890 kg/m³ - 2047 zł/1000 kg. W tym zakresie również jedynym rozwiązaniem na rozwianie wątpliwości jest wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. □

Tab. 1. Wykaz wyrobów energetycznych, które zostały „dotknięte” nowelizacją ustawy akcyzowej

Pozycja/podpozycja/kod CN	Grupa wyrobów	Zakres wyrobów w ramach pozycji CN
ex 2707	Oleje i pozostałe produkty destylacji wysokotemperaturowej smoly 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 surowe; 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-Ksylen - CN 2902 41 00
		m-Ksylen - CN 2902 42 00
		p-Ksylen - CN 2902 43 00
		Mieszaniny izomerów ksyleny - CN 2902 44 00
ex 3811	Środki przeciwstukowe, inhibitory utleniania, inhibitory tworzenia się żywic, 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 tetraetyloolowiu - 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

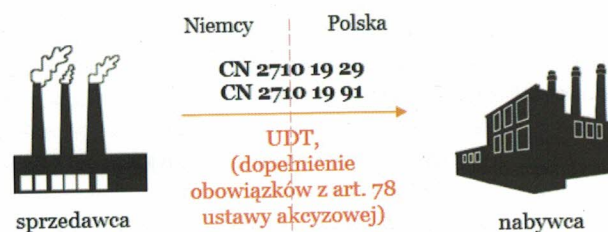
PL/WNT – procedura zawieszenia poboru akcyzy



PL – poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy



WNT – poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy



Rys. 1. Schemat modelowego przemieszczenia przykładowych wyrobów energetycznych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz poza taką procedurą.