

Podatek akcyzowy

Warszawa, 11.09.2019 rok

Co to jest akcyza?

- Podatek akcyzowy jest daniną nakładaną na niektóre wyroby w trybie podatku pośredniego.
- Podatek akcyzowy jest zharmonizowany na poziomie Unii Europejskiej dla: wyrobów energetycznych, energii elektrycznej, napojów alkoholowych oraz wyrobów tytoniowych.
- Podstawową funkcją podatku akcyzowego jest funkcja fiskalna (wyróżnia się również funkcje: zdrowotną, środowiskową, regulacyjną)

Podatnicy akcyzy

Podatnikami akcyzy są: osoby, które dokonują czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą lub wobec których zaistniał stan faktyczny, który podlega opodatkowaniu akcyzą, np.:

- produkcja,
- wyprowadzenie ze składu,
- import, nabycie wewnątrzwspólnotowe,
- posiadanie wyrobów od których nie zapłacono należnego podatku,
- zmiana przeznaczenia wyrobów zwolnionych.

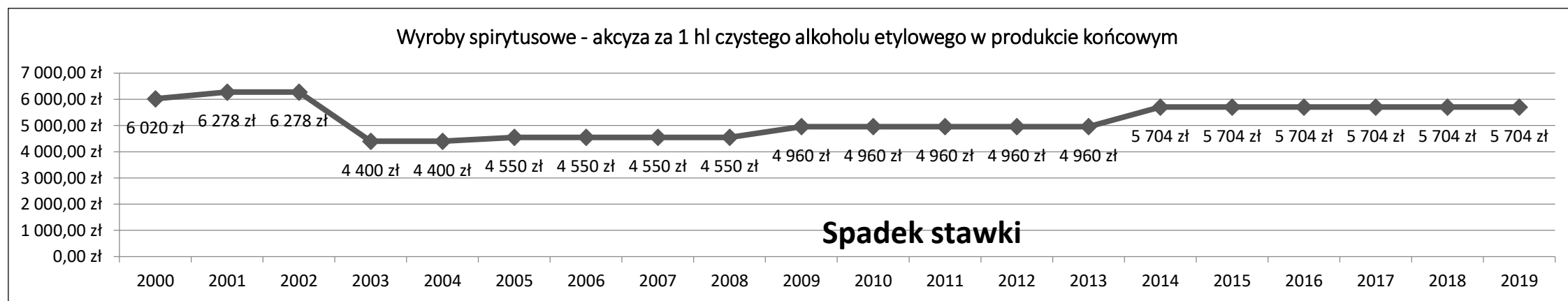
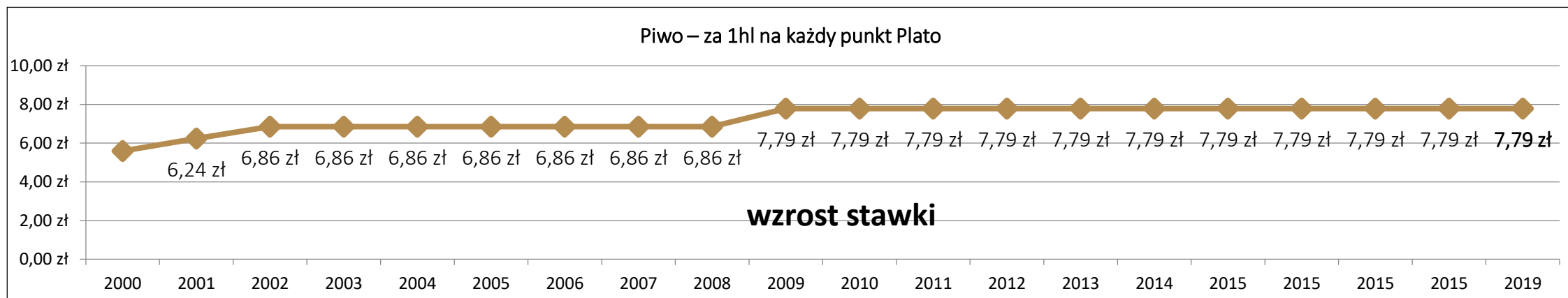
Stawki akcyzy na wyroby akcyzowe

Wyrób akcyzowy	Stawka akcyzy
benzyna silnikowa	1 540,00 zł/1 000 l,
olej napędowy	1 171,00 zł/1 000 l
gaz skroplony do napędu silników spalinowych	670,00 zł/1 000 kg
biokomponenty stanowiące samoistne paliwa	1 171,00 zł/1 000 l
energia elektryczna	5,00 zł/1 MWh
alkohol etylowy	5 704,00 zł/1 hl 100% vol.,
piwo	7,79 zł od 1 hektolitra za każdy stopień Plato gotowego wyrobu
wino	158,00 zł/1 hl gotowego wyrobu
papierosy	206,76 zł za każde 1.000 sztuk i 31,41% maksymalnej ceny detalicznej. <u>Minimalna stawka akcyzy na papierosy wynosi 100% całkowitej kwoty akcyzy, naliczonej od ceny równej średniej ważonej detalicznej cenie sprzedaży papierosów.</u>
płyn do papierosów elektronicznych	0,5 zł za każdy mililitr (obowiązuje od 30.06.2020 roku)
wyroby nowatorskie	141,29 zł za każdy kilogram i 31,41% średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia. (obowiązuje od 30.06.2020 roku)

Stawki akcyzy na samochody osobowe

Wyrób akcyzowy	Stawka akcyzy
samochody osobowe o poj. silnika powyżej 2000 cm ³	18,6% podstawy opodatkowania
pozostałe samochody osobowe	3,1% podstawy opodatkowania
samochód osobowy stanowiący pojazd elektryczny i pojazd napędzany wodorem	zwolniony z akcyzy

Zmiany stawek akcyzy na wódkę i na piwo

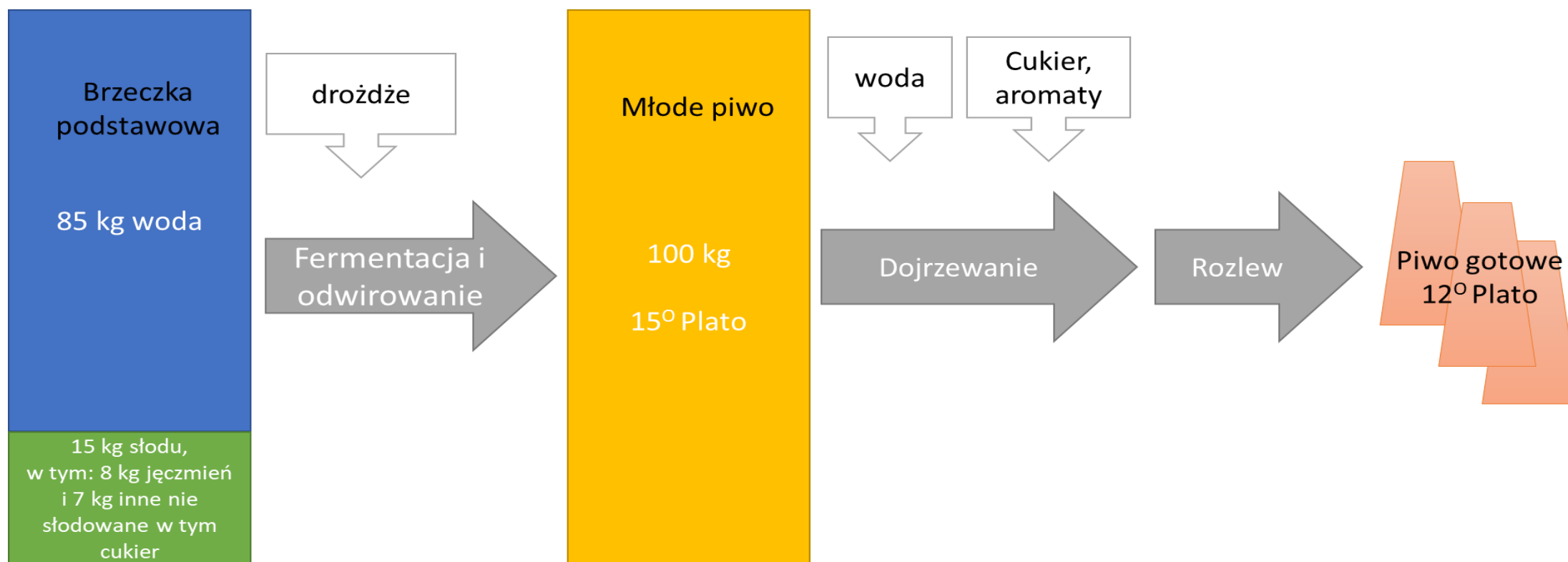


Podstawa opodatkowania

Można przyjąć, że podatek pobierany jest od tego z czego wyrób jest zrobiony

- Paliwo z ropy – objętość benzyny lub ON
- Wódka ze spirytusu - % zawartości alkoholu
- Piwo ze słodu (z jęczmienia) – stopień plato (ilość słodu w piwie)
- Papierosy z tytoniu – sztuka + % wartości paczki (wymóg dyrektywy)
- E- papierosy na bazie roztworu glikolu – objętość roztworu
- Wyroby nowatorskie ze specjalnej mieszanki tytoniu – ilość (za kg, mimo sprzedaży w sztukach) + % wartości tytoniu do palenia (nie od tytoniu znajdującego się w wyrobie)

Jak powstaje piwo?



Ile jest podatku w wyrobie? - przykłady

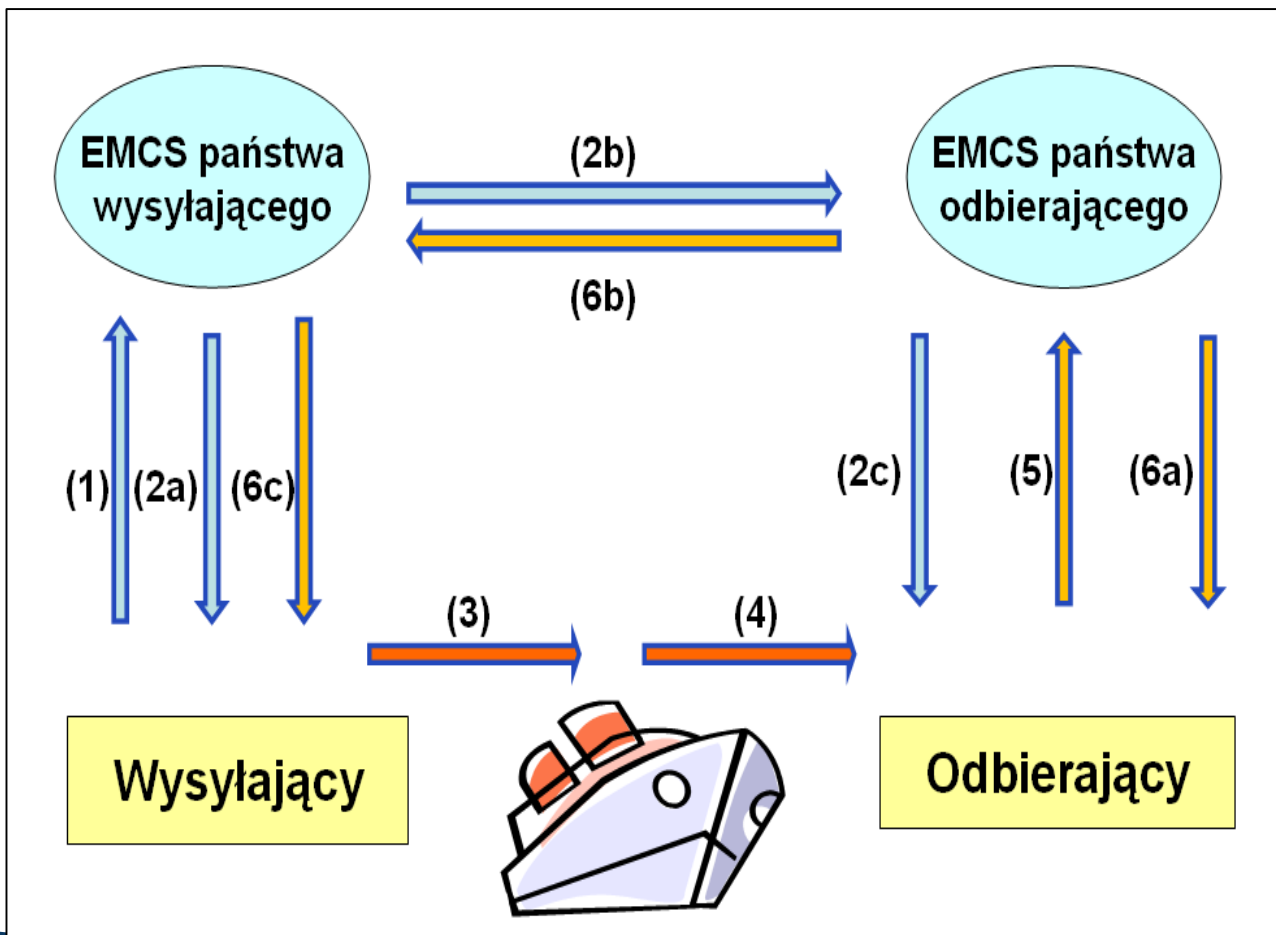
Wyrób akcyzowy	Kalkulacja podatku akcyzowego	Kwota akcyzy
Wódka 0,5l; 40%	$5\,704,00 \text{ zł} \times 0,5 \times 0,4/100$	11,41zł
Piwo 0,5l; 12,5 stopni Plato	$7,79 \text{ zł} \times 0,5 \times 12,5/100$	0,49zł
Papierosy - paczka 20 sztuk w cenie 16 zł	$(206,76 \text{ zł} / 1\,000 \times 20) + (31,41\% \times 15\text{zł})$	9,17zł minimum dla paczki poniżej 14zł =8,55zł

Samochód osobowy o wartości 100 tys zł	Kalkulacja podatku akcyzowego	Kwota akcyzy
pojemność powyżej 2 000cm ³	$100\,000\text{zł} \times 18,6\%$	18 600zł
pozostałe samochody osobowe	$100\,000\text{zł} \times 3,1\%$	3 100zł
samochód osobowy stanowiący pojazd elektryczny i pojazd napędzany wodorem	nie dotyczy	zwolniony z akcyzy

Procedura zawieszenia poboru akcyzy

- **skład podatkowy** – miejsce, w którym określone wyroby akcyzowe są: produkowane, magazynowane, przeładowywane lub do którego wyroby te są wprowadzane lub z którego są wyprowadzane – z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.
- **zarejestrowany wysyłający** – podmiot, któremu wydano zezwolenie na wysyłanie importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,
- **zarejestrowany odbiorca** – podmiot, któremu wydano zezwolenie na nabywanie wewnątrzwspólnotowe albo na jednorazowe nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych wysłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,
- **EMCS** - krajowy system teleinformatyczny.

Działanie EMCS



Objaśnienia:

- 1) Wysyłający wysyła projekt e-AD
- 2a) Państwo członkowskie wysyłki dokonuje walidacji (sprawdzenia) e-AD i odsyła do wysyłającego nadając numer ARC
- 2b) Administracja państwa członkowskiego wysyłki przesyła e-AD do państwa członkowskiego przeznaczenia
- 2c) Administracja państwa członkowskiego przeznaczenia przesyła e-AD do odbiorcy wyrobów akcyzowych
- 3) Wysyłający wysyła wyroby akcyzowe
- 4) Wyroby akcyzowe przybywają do miejsca przeznaczenia
- 5) Odbierający wyroby akcyzowe wysyła projekt raportu odbioru wyrobów
- 6a) Administracja państwa członkowskiego odbioru dokonuje walidacji (sprawdzenia) raportu odbioru i odsyła go do odbiorcy
- 6b) Administracja państwa członkowskiego przeznaczenia przesyła raport odbioru wyrobów do państwa członkowskiego wysyłki
- 6c) Administracja państwa członkowskiego wysyłki przesyła raport odbioru do wysyłającego wyroby akcyzowe

Zabezpieczenia

Podmioty uczestniczące w procedurze zawieszzonego poboru akcyzy mają obowiązek złożenia zabezpieczenia akcyzowego – **zapewnia szczelność poboru podatku akcyzowego.**

Rodzaje zabezpieczeń akcyzowych:

- **Zabezpieczenie generalne** pokrywa każdorazowo, w pełnej wysokości, kwotę zobowiązania podatkowego.
- **Zabezpieczenie ryczałtowe** jest uproszczoną formą zabezpieczenia akcyzowego. Jest dostępne tylko na wniosek podmiotu, podstawową zaletą zabezpieczenia ryczałtowego jest to, że jest ono ustalane na poziomie 30% (a w niektórych przypadkach 15%) wysokości zabezpieczenia generalnego, do którego złożenia jest obowiązany podmiot składający wniosek o złożenie zabezpieczenia ryczałtowego.

Wiążąca Informacja Akcyzowa

Wiążąca Informacja Akcyzowa (WIA) to decyzja wydawana na potrzeby:

- opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą,
- organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi,
- oznaczania znakami akcyzy wyrobów akcyzowych.

WIA umożliwia uzyskanie wiążącej organy podatkowe, informacji w zakresie klasyfikacji wg Nomenklatury Scalonej (CN) wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych lub określenia rodzaju wyrobów akcyzowych.

Znaki akcyzy

- **Podatkowe znaki akcyzy** nanosi się na wyroby akcyzowe w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.
- **Legalizacyjne znaki akcyzy** stosowane są w przypadku wystąpienia poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (tj. będących w sprzedaży) wyrobów akcyzowych nieoznaczonych, oznaczonych nieprawidłowo lub nieodpowiednimi znakami akcyzy, w szczególności znakami uszkodzonymi, w przypadku, gdy wyroby te przeznaczone są do dalszej sprzedaży.

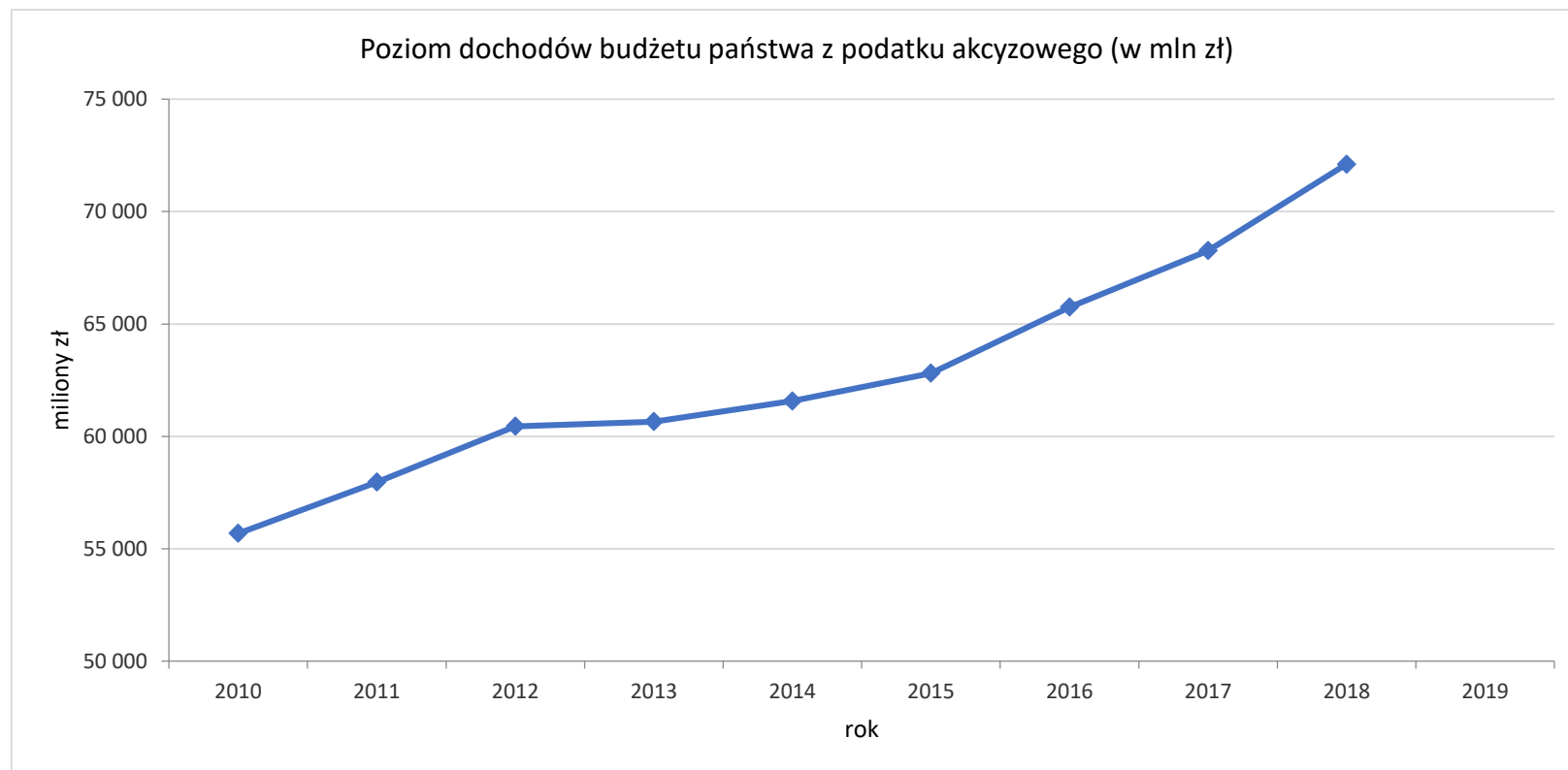
Zwolnienia z podatku akcyzowego

- Ze względu na unikanie podwójnego opodatkowania- np. energia zużywana do przesyłu energii, wyroby energetyczne do wytwarzania ciepła i energii.
- Ze względów społecznych np. węgiel zużywany w gospodarstwach domowych.
- Ubytki wyrobów akcyzowych powstałe w skutek zdarzenia losowego lub do wysokości ustalonych ubytków.
- Alkohol całkowicie skażony lub skażony częściowo do konkretnych zastosowań.
- Zwolnienia transgraniczne w ramach limitów.

Rozliczenie podatku akcyzowego

- Zaliczki dzienne
- Rozliczenie miesięczne - deklaracja podatku akcyzowego (AKC-4/AKC-4zo deklaracja dla podatku akcyzowego oraz załączniki dedykowane każdemu wyrobowi ,

Dochody z podatku akcyzowego



System poboru podatku akcyzowego jest
najszczerzej systemem poboru podatków

Dziękuję za uwagę