

Podatek akcyzowy od podstaw

Patrycja Kubiesa

29.09.2022

Podatek akcyzowy

- Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 roku
- Akty wykonawcze (rozporządzenia)



Wyroby akcyzowe

Przez wyroby akcyzowe rozumie się wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie, określone w załączniku nr 1 do ustawy

Patrz tabelka z listą wyrobów

Przedmiot opodatkowania

- 1) produkcja wyrobów akcyzowych;
- 2) wprowadzenie wyrobów akcyzowych do składu podatkowego;
- 3) import wyrobów akcyzowych, z wyłączeniem importu wyrobów akcyzowych wysłanych następnie z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu przez zarejestrowanego wysyłającego niebędącego importerem tych wyrobów;
- 4) nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych, z wyłączeniem nabycia wewnątrzwspólnotowego dokonywanego do składu podatkowego;

Przedmiot opodatkowania

- 5) nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, dokonywane do składu podatkowego w celu objęcia ich procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli wprowadzenie tych wyrobów do składu podatkowego nie nastąpiło;
- 6) wyprowadzenie ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych niebędących własnością podmiotu prowadzącego ten skład podatkowy, z wyłączeniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, przez podmiot, o którym mowa w art. 13 ust. 3;
- 7) wysłanie z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu przez zarejestrowanego wysyłającego niebędącego importerem tych wyrobów.

Przedmiot opodatkowania

Art. 100. [Samochód osobowy jako przedmiot opodatkowania akcyzą]

1. W przypadku samochodu osobowego przedmiotem opodatkowania akcyzą jest:

- 1) import samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym;
- 2) nabycie wewnątrzspółnotowe samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym;
- 3) pierwsza sprzedaż na terytorium kraju samochodu osobowego niezarejestrowanego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym:
 - a) wyprodukowanego na terytorium kraju,
 - b) od którego nie została zapłacona akcyza z tytułu czynności, o których mowa w pkt 1 albo 2.

Podstawa opodatkowania

- 1) Wyroby energetyczne
- 2) Energia elektryczna
- 3) Wyroby węglowe
- 4) Susz tytoniowy
- 5) Wyroby gazowe

Podstawa opodatkowania

- 1) Podstawą opodatkowania wyrobów energetycznych jest ich ilość, wyrażona, w zależności od rodzaju wyrobów, w litrach gotowego wyrobu w temperaturze 15°C lub w kilogramach gotowego wyrobu, albo wartość opałowa, wyrażona w gigadżulach
- 2) Podstawą opodatkowania energii elektrycznej jest jej ilość, wyrażona w megawatogodzinach (MWh)
- 3) Podstawą opodatkowania piwa jest liczba hektolitrów gotowego wyrobu na 1 stopień Plato
- 4) Podstawą opodatkowania wina jest liczba hektolitrów gotowego wyrobu
- 5) Podstawą opodatkowania napojów fermentowanych jest liczba hektolitrów gotowego wyrobu
- 6) Podstawą opodatkowania suszu tytoniowego jest ilość tego suszu wyrażona w kilogramach

Rejestracja do podatku akcyzowego

Art. 16 ustawy o podatku akcyzowym

- podmiot prowadzący działalność gospodarczą zamierzający wykonywać czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą - przed dniem wykonania pierwszej takiej czynności
- Zgłoszenie rejestracyjne jest dokonywane do właściwego dyrektora izby administracji skarbowej przez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych, zwaną dalej "PUESC"
- Zgłoszenie rejestracyjne podpisuje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym, podpisem osobistym albo zaawansowanym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą certyfikatu celnego albo zapewnia się w inny sposób możliwość potwierdzenia pochodzenia

Deklaracje w podatku akcyzowym

Podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego:

- 1) składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru,
- 2) obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwego urzędu skarbowego
- za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu

Zwolnienia w podatku akcyzowym

Zwolnienia ustawowe np. art. 30 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym

Zwolnienia na mocny rozporządzenia np. fotowoltaika do 1MW

Rozliczenia fotowoltaika

Art. 16. [Zgłoszenie rejestracyjne. Powiadomienie o zamiarze rozpoczęcia działalności gospodarczej]

7a. Obowiązek dokonania zgłoszenia rejestracyjnego nie ma zastosowania do:

podmiotów produkujących energię elektryczną z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, która jest zużywana przez te podmioty, pod warunkiem że od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji tej energii elektrycznej została zapłacona akcyza w należynej wysokości;

Rozliczenia fotowoltaika

Art. 24. [Deklaracja podatkowa. Samoobliczanie i terminy płatności akcyzy od energii elektrycznej]

- W przypadku energii elektrycznej podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru oraz obliczać i wpłacać akcyzę na rachunek właściwego urzędu skarbowego, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym:
- nastąpiło zużycie energii elektrycznej - w przypadkach, o których mowa w art. 9 ust. 1 pkt 3, 4 i 6.

Rozliczenia fotowoltaika

Art. 24e. [Deklaracja podatkowa. Samoobliczanie i terminy płatności akcyzy od energii elektrycznej]

- 2. Osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, które dokonują czynności podlegających opodatkowaniu w zakresie wyrobów akcyzowych objętych zerową stawką akcyzy lub objętych zwolnieniem od akcyzy, nie składają deklaracji podatkowych.

Rozliczenia fotowoltaika

Art. 24e. [Deklaracja podatkowa. Samoobliczanie i terminy płatności akcyzy od energii elektrycznej]

- 2. Osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, które dokonują czynności podlegających opodatkowaniu w zakresie wyrobów akcyzowych objętych zerową stawką akcyzy lub objętych zwolnieniem od akcyzy, nie składają deklaracji podatkowych.

Rozliczenia fotowoltaika

Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 roku z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego

§ 5. [Zwolnienie od akcyzy zużycia energii elektrycznej wyprodukowanej z generatorów o mocy do 1MW]

1. Zwalnia się od akcyzy zużycie energii elektrycznej wyprodukowanej z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW przez podmiot, który zużywa tę energię.

Rozliczenia fotowoltaika

Art. 138h. [Ewidencja ilościowa energii elektrycznej]

1. Ewidencję ilościową energii elektrycznej prowadzą m.in.:
 - 1) podatnik dokonujący sprzedaży energii elektrycznej nabywcy końcowemu;
 - 2) podatnik zużywający energię elektryczną

2. Przepisy ust. 1 nie mają zastosowania do:
 - 1) podmiotów produkujących energię elektryczną z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, która nie jest dostarczana do instalacji połączonych i współpracujących ze sobą, służących do przesyłania tej energii, lecz jest zużywana przez ten podmiot,
 - 2) osób fizycznych produkujących energię elektryczną z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW

- pod warunkiem że od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji tej energii elektrycznej została zapłacona akcyza w należnej wysokości.