

## Zestawienie zmian w nowej ustawie akcyzowej

<b>Zmiany</b>	<b>Skutki</b>
Zmieniono zasady opodatkowania energią elektryczną, co do zasady akcyza będzie płacona na etapie dostawy energii elektrycznej do nabywcy końcowego przez dystrybutora, a nie jak obecnie przez wytwórcę tej energii.	Ta zmiana ma charakter rewolucyjny, gdyż podatnikami akcyzy staną się podmioty, które do tej pory nie podlegały regulacjom akcyzowym, czyli dystrybutorzy energii elektrycznej. Ponadto zmiana ta, mimo pozostawienia stawki akcyzy na tym samym poziomie może doprowadzić do wzrostu cen energii elektrycznej.
Wprowadzono opodatkowanie akcyzą węgla, koksu i gazu ziemnego (art. 86).	Zmiana ta nie będzie miała na razie wpływu na rynek, gdyż ustawa równocześnie zwalnia te wyroby z akcyzy. W przypadku węgla i koksu zwolnienie to będzie obowiązywać do 1 stycznia 2012 roku, zaś w przypadku gazu ziemnego do 31 października 2013 roku.
Zrezygnowano z podziału wyrobów akcyzowych na zharmonizowane i niezharmonizowane (art. 1 i 2)	Zmiana ta upraszcza system opodatkowania akcyzą. Wymusza ona również zmianę definicji wyrobów akcyzowych. Zgodnie z nową definicją do wyrobów akcyzowych zalicza się: wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe oraz wyroby tytoniowe.
W nowej ustawie ustalono rzeczywiste stawki akcyzy.	Odchodzi się od mechanizmu ustalania stawek maksymalnych w ustawie, a następnie ich ostatecznego konkretyzowania w rozporządzeniu wydawanym przez Ministra Finansów. Taki mechanizm nie dawał podatnikom pewności, co do poziomu opodatkowania wyrobów akcyzowych, gdyż w zależności od sytuacji budżetu, stawki akcyzy mogły być łatwo i szybko podniesione. Po wejściu w życie ustawy, zmiana stawek wymagać będzie nowelizacji ustawy o podatku akcyzowym, a nie tak jak obecnie zmiany rozporządzenia.
Wprowadzono możliwość nabywania wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych przez zarejestrowanego handlowca na rzecz innych podmiotów (art. 59 ust. 3).	To rozwiązanie pozwoli na rozwój działalności zarejestrowanego handlowca polegającej na nabywaniu wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy na zlecenie innych podmiotów. Ułatwi tym samym działalność tym podmiotom, które nie mogły uzyskać statusu zarejestrowanego handlowca w celu nabywania wewnątrzspółnotowego wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, lub nie było to dla nich opłacalne.
Wprowadzono możliwość importu wszystkich wyrobów akcyzowych do składu	Rozwiązanie to jest bardzo korzystne dla podatników, gdyż obecnie tylko w stosunku do

<p>podatkowego z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy (art. 40 ust. 1 pkt 2).</p>	<p>niektórych importowanych wyrobów akcyzowych istnieje możliwość zawieszenia poboru akcyzy po ich przywozie na terytorium kraju. Teraz w stosunku do wszystkich importowanych wyrobów będzie istniała możliwość późniejszej zapłaty akcyzy.</p>
<p>Doprecyzowano regulacje odnoszące się do zasad opodatkowania akcyzą obrotu wyrobami akcyzowymi dokonywanego poprzez magazynowy skład podatkowy (art. 13 ust. 3).</p>	<p>Nowa ustawa rozstrzyga sporną pod obecnie obowiązującą ustawą kwestię, czy podatnikiem w odniesieniu do wyrobów akcyzowych wyprowadzanych ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w przypadku, gdy te wyroby nie są własnością podmiotu prowadzącego skład podatkowy jest właściciel wyrobów, czy też może prowadzący skład podatkowy. Zgodnie z nową ustawą podatnikiem będzie zawsze właściciel wyrobów akcyzowych.</p>
<p>Zrezygnowano ze stosowania klasyfikacji PKWiU w obrocie krajowym na rzecz klasyfikacji w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) (art. 3).</p>	<p>Odejście od jednoczesnego stosowania klasyfikacji PKWiU w obrocie krajowym i klasyfikacji CN w obrocie międzynarodowym, na rzecz stosowania wyłącznie klasyfikacji CN ułatwi działalność przedsiębiorcom i uprości przepisy, gdyż wyeliminuje konieczność podawania jednocześnie kodów klasyfikacji CN i PKWiU.</p>
<p>Wprowadzono rozwiązanie zgodnie z którym nie uznaje się za produkcję wyrobów energetycznych uzyskiwania niewielkiej ilości wyrobów energetycznych jako produktu ubocznego w procesie wytwarzania wyrobów niebędących wyrobami akcyzowymi (art. 87 ust. 2).</p>	<p>Przyjęte rozwiązanie pozwoli uniknąć sytuacji, w której podmiot nie prowadzący działalności gospodarczej w zakresie wyrobów akcyzowych, ze względu na uboczne uzyskiwanie niewielkich ilości takich wyrobów, byłby zobowiązany m.in. do uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego.</p>
<p>Zrezygnowano ze stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy w odniesieniu do wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.</p>	<p>Rozwiązanie to zapewni przejrzystość przyjętych rozwiązań dotyczących procedury zawieszenia poboru akcyzy oraz sprzedaży wyrobów zwolnionych od akcyzy. Należy jednak zwrócić uwagę, iż przyjęte rozwiązania nie zmniejszą obowiązków ciążących na podmiotach zajmujących się obrotem wyrobami akcyzowym zwolnionymi od akcyzy.</p>
<p>Określono przypadki, w których uchyla się obowiązek produkowania wyrobów akcyzowych w składzie podatkowym – wprowadzenie nowej instytucji: przedpłata akcyzy.</p>	<p>Instytucja przedpłaty akcyzy daje możliwość produkcji wyrobów akcyzowych poza składem podatkowym. Obecnie produkcja wyrobów akcyzowych może się odbywać wyłącznie w składzie podatkowym. Zatem przyjęcie takiego rozwiązania ułatwi funkcjonowanie niektórym przedsiębiorcom.</p>
<p>Nowa definicja ubytków wyrobów akcyzowych (art. 2 pkt. 20).</p>	<p>Zmiana ta wyłącza z definicji ubytków wyrobów akcyzowych straty powstające</p>

	<p>podczas produkcji wyrobów energetycznych lub wyrobów tytoniowych. Oznacza to jednocześnie, że straty takie nie będą opodatkowane akcyzą. Zmiana ta ma szczególne znaczenie dla branży paliwowej, gdyż z uwagi na technologie produkcji ustalenie faktycznych ubytków nastęczało wiele problemów.</p>
<p>Obowiązek rejestracji podmiotów dokonujących pierwszej czynności z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie (art. 16).</p>	<p>Ta zmiana spowoduje, że część podmiotów, która do tej pory nie miała obowiązku rejestracji dla potrzeb akcyzy, będzie musiała zarejestrować się we właściwym urzędzie celnym.</p>
<p>Nowy obowiązek ciążyący na prowadzących składy podatkowe dotyczący informowania właściwego naczelnika urzędu celnego o wyrobach akcyzowych w składzie podatkowym (art. 21 ust. 6).</p>	<p>To rozwiązanie zwiększy zakres obowiązków informacyjnych ciążyących na podmiotach prowadzących składy podatkowe.</p>
<p>Możliwość wprowadzenia importowanych wyrobów akcyzowych do wolnego obszaru celnego i składu wolnocłowego bez konieczności zapłaty akcyzy od tych wyrobów (art. 40 ust. 3 pkt 2).</p>	<p>Kwestia ta nie była doprecyzowana, zatem wprowadzona zmiana pozwoli na uniknięcie sporów z organami podatkowymi.</p>

***Zestawienie opracowane przez CMS Cameron McKenna***