

**Obowiązki ewidencyjne w podatku akcyzowym  
w procedurze zawieszenia poboru akcyzy**

5

**Podstawa prawna odpowiedzi****Art. 2 ustawy o podatku akcyzowym**

1. Użyte w ustawie określenia oznaczają:
- 12) **procedura zawieszenia poboru akcyzy** - procedurę stosowaną podczas produkcji, magazynowania, przeladowywania i przemieszczania wyrobów akcyzowych, w trakcie której, gdy są spełnione warunki określone w przepisach niniejszej ustawy i aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie, z obowiązku podatkowego nie powstaje zobowiązanie podatkowe;

**Art. 138a. ustawy o podatku akcyzowym**

1. **Podmiot prowadzący skład podatkowy prowadzi ewidencję wyrobów akcyzowych.**  
(...)
3. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, powinna umożliwiać w szczególności:
  - 1) **ustalenie ilości, rodzajów oraz miejsca magazynowania w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych:**
    - a) objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy,
    - b) nieobjętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w tym:
      - wyrobów zwolnionych od akcyzy, w tym zwolnionych ze względu na ich przeznaczenie,
      - wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, o których mowa w art. 89;
  - 2) ustalenie ilości i rodzajów wyrobów, od których została zapłacona akcyza;
  - 3) **ustalenie ilości i rodzajów magazynowanych w jednym zbiorniku wyrobów energetycznych:**
    - a) objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy,
    - b) od których została zapłacona akcyza,
    - c) zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie,
    - d) opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, o których mowa w art. 89;
  - 4) **wyodrębnienie kwoty akcyzy, której pobór podlega zawieszeniu w związku z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, oraz kwoty akcyzy, która przypadalaby do zapłaty, gdyby wyroby nie były zwolnione od akcyzy;**
  - 5) ustalenie ilości wyrobów akcyzowych wprowadzonych do składu podatkowego i wyprodukowanych w składzie podatkowym;
  - 6) ustalenie ilości wysłanych lub otrzymanych wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, daty wysłania lub odbioru tych wyrobów, a także miejsca odbioru w przypadku ich przemieszczania oraz informacje o dokumentach dostawy;
  - 7) ustalenie właściciela wyrobów akcyzowych, innego niż podmiot prowadzący skład podatkowy, oraz posiadania przez tego właściciela wymaganej koncesji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne, lub wpisu do rejestru systemu zapasów interwencyjnych, o którym mowa w ustawie z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym.

**Art. 138b ustawy o podatku akcyzowym**

1. **Zarejestrowany wysyłający prowadzi ewidencję wyrobów akcyzowych wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu.**
2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, powinna umożliwiać w szczególności ustalenie **ilości i rodzaju wyrobów akcyzowych** wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy przez zarejestrowanego wysyłającego oraz **określenie kwoty akcyzy**, której pobór podlega zawieszeniu w związku z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, oraz **podmiotu**, do którego są wysyłane wyroby akcyzowe.

## Obowiązki ewidencyjne w podatku akcyzowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy

### Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.12.2015 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy

§ 33. Ewidencja, o której mowa w art. 138b ustawy, zawiera:

- 1) nazwy wyrobów akcyzowych wraz z ich kodami Nomenklatury Scalonej (CN) oraz informacje o nanie-sionych na te wyroby znakach akcyzy lub ich znakowaniu i barwieniu;
- 2) ilości wyrobów akcyzowych w jednostkach miary właściwych dla ustalenia podstawy opodatkowania, a w przypadku piwa liczbę hektolitrów gotowego wyrobu;
- 3) imię i nazwisko albo nazwę, miejsce zamieszkania albo siedzibę oraz numer identyfikacyjny, w szczególności NIP lub REGON, importera;
- 4) datę i numer zgłoszenia celnego, na podstawie którego wyroby akcyzowe zostały dopuszczone do obrotu;
- 5) dane identyfikacyjne miejsca importu;
- 6) datę wyprowadzenia wyrobów akcyzowych z miejsca importu;
- 7) imię i nazwisko albo nazwę, miejsce zamieszkania albo siedzibę oraz numer identyfikacyjny, w szczególności NIP lub REGON, podmiotu, do którego wyroby akcyzowe zostały wysłane z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy;
- 8) numer referencyjny e-AD, a jeżeli System jest niedostępny - lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-AD, albo numer identyfikacyjny dokumentu handlowego, w przypadku wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa;
- 9) kwotę podatku akcyzowego, której pobór został zawieszony;
- 10) kwotę podatku akcyzowego przypadającego do zapłaty.

### ■ Streszczenie

Szczególne obowiązki ewidencyjne w podatku akcyzowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy ciążyą na zarejestrowanym wysyłającym.

**Obowiązkiem zarejestrowanego wysyłającego jest prowadzenie ewidencji wyrobów akcyzowych wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu.**

Ewidencja taka powinna umożliwiać w szczególności:

1. **ustalenie ilości i rodzaju wyrobów akcyzowych** wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy przez zarejestrowanego wysyłającego
2. **określenie kwoty akcyzy**, której pobór podlega zawieszeniu w związku z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
3. **określenie podmiotu**, do którego są wysyłane wyroby akcyzowe.

### ■ Odpowiedź

Omówienie zagadnienia dotyczącego obowiązków ewidencyjnych w podatku akcyzowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy wymaga odniesienia się do:

- a) ewidencji prowadzonych przez podmiot prowadzący skład podatkowy,
- b) ewidencji prowadzonych przez zarejestrowanego wysyłającego.

#### I. Ewidencja prowadzona przez podmiot prowadzący skład podatkowy.

Obowiązkiem podmiotu prowadzącego skład podatkowy jest prowadzenie ewidencji wyrobów akcyzowych. Ustawodawca, poprzez regulacje art. 138a ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym, określił co powinna umożliwiać prowadzona ewidencja wyrobów akcyzowych.

## Obowiązki ewidencyjne w podatku akcyzowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy

Jeśli chodzi o wyroby akcyzowe objęte procedurą zawieszenia poboru podatku, to ewidencja taka powinna być prowadzona w sposób umożliwiający:

- 1) ustalenie ilości, rodzajów oraz miejsca magazynowania w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy,
- 2) ustalenie ilości i rodzajów magazynowanych w jednym zbiorniku wyrobów energetycznych objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy,
- 3) wyodrębnienie kwoty akcyzy, której pobór podlegał zawieszeniu w związku z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, oraz kwoty akcyzy, która przypadłaby do zapłaty, gdyby wyroby nie były zwolnione od akcyzy.

### II. Ewidencja prowadzona przez zarejestrowanego wysyłającego.

Określone obowiązki ewidencyjne w podatku akcyzowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy ciążyą na zarejestrowanym wysyłającym, czyli na podmiocie któremu wydano zezwolenie na wysyłanie importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

**Obowiązkiem zarejestrowanego wysyłającego jest prowadzenie ewidencji wyrobów akcyzowych wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy z miejsca importu.**

Ewidencja taka powinna umożliwiać w szczególności:

1. **ustalenie ilości i rodzaju wyrobów akcyzowych** wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy przez zarejestrowanego wysyłającego
2. **określenie kwoty akcyzy**, której pobór podlega zawieszeniu w związku z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
3. **określenie podmiotu**, do którego są wysyłane wyroby akcyzowe.

Szczegółowy zakres danych, które powinny znajdować się w ewidencji prowadzonej przez zarejestrowanego wysyłającego określony został w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.12.2015 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentów dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy. I tak, zgodnie z § 33 przywołanego rozporządzenia ewidencja zawiera:

- 1) nazwy wyrobów akcyzowych wraz z ich kodami Nomenklatury Scalonej (CN) oraz informacje o naniesionych na te wyroby znakach akcyzy lub ich znakowaniu i barwieniu;
- 2) ilości wyrobów akcyzowych w jednostkach miary właściwych dla ustalenia podstawy opodatkowania, a w przypadku piwa liczbę hektolitrów gotowego wyrobu;
- 3) imię i nazwisko albo nazwę, miejsce zamieszkania albo siedzibę oraz numer identyfikacyjny, w szczególności NIP lub REGON, importera;
- 4) datę i numer zgłoszenia celnego, na podstawie którego wyroby akcyzowe zostały dopuszczone do obrotu;
- 5) dane identyfikacyjne miejsca importu;
- 6) datę wyprowadzenia wyrobów akcyzowych z miejsca importu;
- 7) imię i nazwisko albo nazwę, miejsce zamieszkania albo siedzibę oraz numer identyfikacyjny, w szczególności NIP lub REGON, podmiotu, do którego wyroby akcyzowe zostały wysłane z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy;
- 8) numer referencyjny e-AD, a jeżeli System jest niedostępny - lokalny numer referencyjny umieszczony w dokumencie zastępującym e-AD, albo numer identyfikacyjny dokumentu handlowego, w przypadku wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa;
- 9) kwotę podatku akcyzowego, której pobór został zawieszony;
- 10) kwotę podatku akcyzowego przypadającego do zapłaty.

**Obowiązki ewidencyjne w podatku akcyzowym  
w procedurze zawieszenia poboru akcyzy**

1

2

3

4a

4b

4c

4d

4e

4f

4g

4h

5a

5b

6

7

8

9a

9b

10

11

12