

AKCYZA PRZEWODNIK PO ZMIANACH



AKCYZA PRZEWODNIK PO ZMIANACH

Zamów książkę w księgarni internetowej

profinfo.pl
księgarnia internetowa



Stan prawny na 1 stycznia 2016 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Małgorzata Jarecka

Opracowanie redakcyjne
Dagmara Wachna

Łamanie
Kamila Tomecka

Projekt okładki i stron tytułowych
Studio Kozak

Ilustracja na okładce
© *iStockphoto.com/lushik*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

The logo for 'prawolubni' features the word in a lowercase, sans-serif font. Above the 'i' in 'lubni' is a small heart symbol. Below the text is a decorative horizontal line with a wavy, wave-like pattern.

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄZKI

© Copyright by
Wolters Kluwer SA, 2016

ISBN: 978-83-8092-075-0

Wydane przez:
Wolters Kluwer SA

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
Od autora	11
Część I	
Zmiany wprowadzone od 1 stycznia 2015 r.	17
1. Wiążąca informacja akcyzowa	17
1.1. Wiążąca informacja akcyzowa a wiążąca informacja taryfowa	17
1.2. Wniosek o wydanie WIA	21
1.3. Organy właściwe w sprawie wydania i procedura uzyskania WIA	22
1.4. Ochrona wynikająca z WIA	24
2. Odstąpienie od informowania Naczelnika Urzędu Celnego o formie prowadzonej ewidencji	24
3. Zmiany dotyczące tzw. małych winiarzy i rolników produkujących wina	25
3.1. Dokumenty towarzyszące wewnątrzspółnotowej dostawie wina	25
3.2. Umożliwienie wydania znaków akcyzy producentom wina będącym rolnikami	26
4. Ułatwienia w zakresie obrotu olejami opałowymi	27
5. Zwrot podatku akcyzowego od samochodów osobowych	28
6. Wzrost akcyzy na wybrane wyroby tytoniowe	29
7. Zabezpieczenie akcyzowe opłaty paliwowej	31
Część II	
Zmiany wprowadzone od 8 stycznia 2015 r.	41
Zwolnienie z akcyzy karetek pogotowia	41

Część III

Zmiany wprowadzone od 1 kwietnia 2015 r.	45
Organy właściwe w sprawach akcyzy	45

Część IV

Zmiany wprowadzone od 1 września 2015 r.	55
Centrum obsługi	55

Część V

Zmiany wprowadzone od 1 stycznia 2016 r.	57
1. Zniesienie odrębnych druków INF dotyczących informacji o wyrobach akcyzowych w składzie podatkowym	57
2. Zmiany w słowniczku ustawowym	57
2.1. Francuskie terytoria wyłączone z UE	57
2.2. Uproszczony dokument towarzyszący	58
2.3. Faktura	58
2.4. Dokument dostawy	59
2.5. Zmiana definicji ubytków	59
2.6. Alternatywny dowód zakończenia procedury zawieszenia poboru	60
3. Pośredniczące podmioty tytoniowe	61
3.1. Zmiana definicji	61
3.2. Przedmiot opodatkowania suszem tytoniowym	61
3.3. Obowiązek podatkowy w przypadku obrotu suszem tytoniowym – grupa producentów suszu	62
3.4. Rejestracja PPT	63
3.5. Zabezpieczenie akcyzowe	64
3.6. Ewidencja akcyzowa	65
4. Obowiązek rejestracji dla podmiotów obracających wyrobami akcyzowymi objętymi zerową stawką akcyzy	67
4.1. Doprecyzowanie regulacji dotyczących wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy	68
5. Rozszerzenie możliwości stosowania celnej procedury uproszczonej w odniesieniu do niektórych wyrobów akcyzowych	70
6. Wykazywanie akcyzy na fakturze	71
7. Możliwość wyboru właściwego urzędu celnego	71
7.1. Wybór naczelnika urzędu celnego właściwego do składania deklaracji	71

7.2. Wybór naczelnika urzędu celnego właściwego do zwolnienia z zabezpieczenia	75
8. Zniesienie obowiązku przesyłania przez podatników, o których mowa w art. 13 ust. 3 u.p.a., deklaracji do naczelnika urzędu celnego właściwego dla składu podatkowego	75
9. Faktury korygujące <i>in minus</i> na sprzedaż energii elektrycznej	76
9.1. Korygowanie ilości sprzedanych wyrobów gazowych	78
10. Inne zmiany dotyczące procedury uproszczonej	78
11. Zakłady energochłonne rozpoczynające działalność	79
12. Zwolnienie od akcyzy energii elektrycznej wykorzystywanej do celów redukcji chemicznej, w procesach elektrolitycznych, w procesach metalurgicznych lub w procesach mineralogicznych	81
12.1. Energia wykorzystywana do celów redukcji chemicznej, w procesach elektrolitycznych, w procesach metalurgicznych lub w procesach mineralogicznych	81
12.2. Energia używana przez zakłady energochłonne	82
13. Brak ewidencji wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie a możliwość zwolnienia	86
14. Możliwość przemieszczania na terytorium kraju w procedurze zawieszenia poboru akcyzy wyrobów oznaczonych znakami akcyzy pomiędzy składami podatkowymi	86
15. Przeładunek olejów smarowych	87
16. Uproszczenia i nowe obowiązki związane z magazynowaniem wyrobów akcyzowych	88
16.1. Wspólne magazynowanie wyrobów objętych i nieobjętych procedurą zawieszenia poboru	88
16.2. Wspólne magazynowanie wyrobów energetycznych w jednym zbiorniku	89
16.3. Zmniejszenie limitów obrotu oraz powierzchni magazynowych dla podmiotów prowadzących usługowe składy magazynowe	90
16.4. Możliwość składowania obcych wyrobów akcyzowych przez skład typu produkcyjnego	93
16.5. Rozszerzenie działalności składu o kolejne wyroby akcyzowe	93
16.6. Umowy toolingowe dotyczące paliw silnikowych	94
16.7. Miejsce prowadzenia składu	95
16.8. Niewykonywanie działalności przez trzy miesiące a cofnięcie zezwolenia	95
16.9. Nowe warunki dotyczące miejsca odbioru	96
17. Zmiany w systemie stosowania zabezpieczeń akcyzowych	97

17.1. Tymczasowe stosowanie zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia po utracie jego ważności	97
17.2. Tymczasowe stosowanie zabezpieczenia ryczałtowego bez zgody	97
17.3. Brak zabezpieczenia dla wyrobów objętych stawką zerową akcyzy ze względu na przeznaczenie	98
17.4. Możliwość objęcia zabezpieczeniem akcyzowym złożonym przez podmiot pośredniczący wyrobów akcyzowych dostarczanych do niego ze składu podatkowego	99
18. Zmiany przepisów z zakresu podatku akcyzowego i kontroli mające na celu uproszczenie procedur związanych z prowadzeniem działalności w zakresie wyrobów akcyzowych	100
18.1. Umożliwienie wnoszenia zastrzeżeń do protokołu kontroli obrachunkowej	100
18.2. Wylimitowanie podwójnej weryfikacji podmiotów przed wydaniem zezwolenia akcyzowego oraz podwójnej dokumentacji dotyczącej składu podatkowego	101
18.3. Wprowadzenie jednego wniosku o wydanie zezwolenia i dokonanie urzędowego sprawdzenia	101
18.4. Organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi	101
18.5. Ewidencje akcyzowe	102
18.6. Odstąpienie od przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia po wznowieniu działalności	104
19. Odstąpienie od wymogu obowiązkowej obecności funkcjonariusza celnego podczas niszczenia piwa i wyrobów winiarskich z zapłaconą akcyzą zwróconych w wyniku reklamacji	104
20. Kolejne zmiany w zwolnieniach karetek pogotowia	105
21. Zmiany w przepisach dotyczących oznaczania znakami akcyzy	106
21.1. Znaki akcyzy wydawane podmiotom wyprowadzającym wyroby akcyzowe z cudzego składu podatkowego	106
21.2. Wydłużenie terminu do nałożenia otrzymanych znaków akcyzy oraz zwrotu znaków	106
21.3. Wydłużenie terminu naniesienia znaków na opakowania winiarskie i spirytusowe	107
21.4. Wydłużenie terminu zwrotu znaków przeznaczonych na opakowania wyrobów tytoniowych	107
22. Podwyższona stawka odsetek za zwłokę dla podatników akcyzy	108
23. Liczenie odsetek od zaległości importowych w akcyzie	110

WYKAZ SKRÓTÓW

e-AD	– Elektroniczny Administracyjny Dokument
CBOSA	– Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
CN	– Kod Nomenklatury Scalonej
Dz. U.	– Dziennik Ustaw
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
TFUE	– Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana Dz. Urz. UE C 326 z 26.10.2012, s. 47, z późn. zm.)
TSUE	– Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
u.p.a.	– ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 752 z późn. zm.)
VAT	– podatek od towarów i usług
WSA	– Wojewódzki Sąd Administracyjny

OD AUTORA

Niniejsza publikacja zawiera syntetyczne podsumowanie zmian w przepisach akcyzowych, które weszły w życie w 2015 r. i mają obowiązywać od 2016 r.

Spośród zmian legislacyjnych, które weszły w życie 1 stycznia 2015 r., omówiłem m.in. te wprowadzone ustawą z dnia 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz. U. poz. 1662), ustanawiające w polskim porządku prawnym instytucję wiążącej informacji akcyzowej. Ponadto na mocy tej ustawy m.in.:

- odstąpiono od obowiązku powiadamiania naczelnika urzędu celnego o formie (papierowa/elektroniczna) prowadzonej ewidencji akcyzowej,
- wprowadzono ułatwienia w zakresie obrotu olejami opałowymi,
- wprowadzono ułatwienia dla tzw. małych winiarni i rolników wytwarzających wina.

Dodatkowo omówiłem zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2015 r. wprowadzone ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1877), przewidujące m.in. zmianę zasad opodatkowania cygar i cygaretek oraz papierosów z tytoniu do palenia lub cygar wytwarzanych przy użyciu maszyn udostępnianych w miejscach sprzedaży detalicznej. Pozostając przy zasadach rozliczenia akcyzy, uwzględniłem zmiany w stawkach akcyzy na paliwa silnikowe wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2014 r. w sprawie stawek akcyzy na paliwa silnikowe obowiązujących w roku 2015 (M.P. poz. 1148).

Nie zabrakło również odniesień do ustawy z dnia 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. poz. 1559), która od 1 stycznia 2015 r. wprowadziła zmiany mające na celu objęcie opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym, a także uprawniała Ministra Finansów do corocznego aktualizowania stawek akcyzy na niektóre paliwa.

Sporo uwagi poświęciłem zmianie, która weszła w życie 8 stycznia 2015 r. na mocy ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 18) wprowadzającej zwolnienie z akcyzy dla karetok pogotowia (ambulansów).

Ze zmian obowiązujących od 1 kwietnia 2015 r. skoncentrowałem się na tych wprowadzonych ustawą z dnia 15 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 211). Chodzi o określenie innej niż dotychczas właściwości miejscowej organów podatkowych właściwych w zakresie postępowań dotyczących zwrotu akcyzy oraz zwrotu kwoty stanowiącej wartość podatkowych znaków akcyzy, kwoty na pokrycie kosztów wytworzenia znaków akcyzy, należności za legalizacyjne znaki akcyzy lub należności za legalizacyjne znaki akcyzy pomniejszone o koszty ich wytworzenia. Ustawa ta zainicjowała zmianę mającą doprowadzić do rozliczeń podatnika wyłącznie z jedną izbą celną. Celem zmian jest to, aby przedsiębiorca i podatnik w sytuacji zaistnienia potrzeby złożenia wyjaśnień czy też dokumentów kontaktował się tylko z jednym organem celnym. Dalsze zmiany w tym zakresie weszły w życie 1 października 2015 r. i związane były m.in. z wyznaczeniem Dyrektora Izby Celnej w Krakowie jako organu odpowiedzialnego za rozliczanie akcyzy z podatnikami.

Uwzględniłem też zmiany wchodzące w życie od 1 września 2015 r., wynikające z ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz. U. poz. 1269 z późn. zm.), tj. możliwość złożenia deklaracji akcyzowych w każdym urzędzie celnym lub urzędzie skarbowym, w którym jest prowadzone centrum obsługi.

Wreszcie nie pominąłem obszernych zmian wchodzących w życie od 1 stycznia 2016 r. Ustawa z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1479 z późn. zm.) zakłada:

- 1) zniesienie odrębnego druku INF – informacji o wyrobach akcyzowych w składzie podatkowym;
- 2) umożliwienie korzystania ze zwolnienia od akcyzy przysługującego zakładowi energochłonnemu przez podmioty rozpoczynające działalność gospodarczą z wykorzystaniem wyrobów węglowych lub wyrobów gazowych i podmiotowi uruchamiającemu nową instalację wykorzystującą wyroby węglowe lub wyroby gazowe oraz doprecyzo-

- wanie pojęcia systemu prowadzącego do osiągnięcia celów dotyczących ochrony środowiska lub do podwyższenia efektywności energetycznej;
- 3) zmianę zasad opodatkowania akcyzą suszu tytoniowego sprzedawanego przez pośredniczące podmioty tytoniowe;
 - 4) zwolnienie od akcyzy energii elektrycznej wykorzystywanej do celów redukcji chemicznej, w procesach elektrolitycznych, w procesach metalurgicznych lub w procesach mineralogicznych;
 - 5) rozszerzenie możliwości stosowania celnych procedur uproszczonych przy obejmowaniu procedurą wywozu alkoholu etylowego zawartego w kosmetykach;
 - 6) doprecyzowanie regulacji dotyczących wyrobów energetycznych opodatkowanych zerową stawką akcyzy, np. określenie katalogu przypadków stosowania zerowej stawki akcyzy, odstąpienie od obowiązku składania zabezpieczenia akcyzowego;
 - 7) doprecyzowanie regulacji w zakresie opodatkowania strat olejów smarowych oraz wyrobów akcyzowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie, poprzez ich objęcie definicją ubytków wyrobów akcyzowych;
 - 8) zmiany przepisów w zakresie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie wyrobów akcyzowych, m.in. poprzez zmniejszenie minimalnych wysokości obrotu oraz wielkości powierzchni magazynowych dla podmiotów prowadzących działalność w formie usługowych składów podatkowych typu magazynowego;
 - 9) wydłużenie terminu do nałożenia otrzymanych znaków akcyzy, do zwrotu niewykorzystanych, uszkodzonych lub zniszczonych znaków akcyzy oraz wydłużenie okresu ważności znaków akcyzy w przypadku wprowadzenia nowego wzoru znaku akcyzy;
 - 10) rozszerzenie przypadków, w których dopuszcza się przemieszczanie na terytorium kraju w procedurze zawieszenia poboru akcyzy wyrobów oznaczonych znakami akcyzy pomiędzy składami podatkowymi;
 - 11) odstąpienie od obowiązku prowadzenia ewidencji wyrobów zwolnionych od akcyzy ze względu na przeznaczenie jako warunku zwolnienia tych wyrobów od akcyzy;
 - 12) zmiany uproszczeniowe w zakresie przepisów dotyczących warunków magazynowania wyrobów akcyzowych;
 - 13) doprecyzowanie przepisów dotyczących dokonywania przeładunku olejów smarowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy poza

składem podatkowym w sytuacji, gdy dochodzi do zmiany środka transportu, a przeładowywane oleje smarowe w całości są przemieszczane do jednego miejsca odbioru wskazanego w dokumencie handlowym;

- 14) zmiany uproszczeniowe w sposobie stosowania zabezpieczeń akcyzowych;
- 15) odstąpienie od wymogu obligatoryjnej obecności funkcjonariusza celnego podczas niszczenia piwa i wyrobów winiarskich z zapłaconą akcyzą zwróconych w wyniku reklamacji;
- 16) zmiany przepisów z zakresu podatku akcyzowego i kontroli mające na celu uproszczenie procedur związanych z prowadzeniem działalności w zakresie wyrobów akcyzowych:
 - umożliwienie wnoszenia zastrzeżeń do protokołu z kontroli obrachunkowej,
 - wyeliminowanie podwójnej weryfikacji podmiotów przed wydaniem zezwolenia akcyzowego oraz podwójnej dokumentacji dotyczącej składu podatkowego,
 - wprowadzenie jednego wniosku o wydanie zezwolenia i o urzędowe sprawdzenie,
 - odstąpienie od przeprowadzania urzędowego sprawdzenia po wznowieniu działalności,
 - dodanie w ustawie o podatku akcyzowym nowego działu regulującego kwestie związane z ewidencjami i innymi dokumentacjami;
- 17) wprowadzenie możliwości wyboru przez podatnika właściwego organu podatkowego w zakresie akcyzy, w sytuacji gdy czynności prawne podlegające opodatkowaniu akcyzą są dokonywane lub stany faktyczne podlegające opodatkowaniu akcyzą występują na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej organów podatkowych;
- 18) wprowadzenie regulacji umożliwiającej korektę ilości wyrobów gazowych podlegających zwolnieniu od akcyzy, określonej w umowie stanowiącej warunek ich zwolnienia od akcyzy, jeżeli sprzedaż tych wyrobów jest rozliczana okresowo, a umowa dotyczy również wyrobów gazowych niepodlegających zwolnieniu.

W broszurze mowa jest również o drobniejszych modyfikacjach wprowadzonych od 1 stycznia 2016 r. ustawą z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1649), tj. podwyższonej stawce odsetek za zwłokę w wysokości 150%

do podatników akcyzy zaniżających o 25% akcyzę należną oraz zasadach stosowania przepisów celnych do poboru i wysokości odsetek od zaległości podatkowej między akcyzą wynikającą z decyzji importowej naczelnika urzędu celnego a akcyzą pobraną przez ten organ wraz z odsetkami za zwłokę od niepobranej kwoty akcyzy.

W sposób syntetyczny odniosłem się do zmian w przepisach wykonawczych do ustawy akcyzowej (m.in. nowe rozporządzenie w sprawie zabezpieczeń akcyzowych, w sprawie właściwości organów celno-podatkowych, zmiany w rozporządzeniu w sprawie zwolnień z akcyzy), a także nowelizacji innych przepisów mających wpływ na obowiązki w akcyzie (np. nowa ustawa o odnawialnych źródłach energii). Uwzględniłem również szereg najnowszych orzeczeń i interpretacji, z zastrzeżeniem ograniczenia do zakresu niniejszej publikacji.

Jednocześnie informuję, że publikacja ta stanowi zapowiedź drugiego wydania komentarza do ustawy o podatku akcyzowym, w którym powyższe zmiany zostaną omówione szerzej. Komentarz uwzględni również planowane i projektowane zmiany w akcyzie, których wprowadzenie w życie w 2016 r. jest wysoce prawdopodobne, a także nowe rozporządzenia wykonawcze, które na etapie przygotowywania tej publikacji były dopiero w fazie projektowej.

Jacek Matarewicz

ZMIANY WPROWADZONE OD 1 STYCZNIA 2015 R.

1. Wiążąca informacja akcyzowa

Ustawa z dnia 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej wprowadziła do polskiego systemu prawnego instytucję wiążącej informacji akcyzowej, której istota sprowadza się do potwierdzenia klasyfikacji akcyzowej danego wyrobu. Jak pokazywała praktyka gospodarcza, **dotychczas stosowane przez podatników akcyzy urzędowe dokumenty potwierdzające klasyfikację taryfową towarów, tj. wiążące informacje taryfowe, okazały się niewystarczające.** Nie potwierdzały one właściwej stawki akcyzy, jeżeli wyrób o tym samym kodzie CN mógł być różnie klasyfikowany na potrzeby tego podatku.

1.1. Wiążąca informacja akcyzowa a wiążąca informacja taryfowa

Wiążące informacje taryfowe są decyzjami ustalającymi właściwy kod CN dla określonego towaru. Nie chronią one innych podmiotów niż adresat decyzji. Co więcej, nie są one wiążące ani dla samego adresata, ani dla organów podatkowych. Nie określają także stawki akcyzy, zwłaszcza w sytuacji gdy dane produkt oznaczony tym samym kodem CN podlegać może różnym stawką akcyzy, np. piwo o kodzie CN 2206 (art. 94 u.p.a.) oraz napój fermentowany (art. 96 u.p.a.).

Znane mi są przypadki, które oceniam bardzo negatywnie, w których **polские organy podatkowe nie uwzględniają wiążących informacji taryfowych przedłożonych przez krajowych podatników akcyzy, wydanych przez zagraniczne organy celno-podatkowe.** Zdarza się, że polskie organy podatkowe (naczelnik urzędu celnego lub dyrektor izby

celnej), nie stosując się do zagranicznych klasyfikacji, powołują się na spór co do klasyfikacji istniejący między polską administracją podatkową a administracją podatkową innego państwa członkowskiego. Taka sytuacja ma miejsce np. w przypadku piw smakowych oraz piw wytwarzanych z udziałem słodu nieprzekraczającym 50% składników surowcowych, gdzie brytyjska administracja podatkowa potwierdza klasyfikację takich wyrobów jako piwa (por. WIT, ang. BTI, z dnia 10 grudnia 2014 r. wydany przez HMRC nr GB 502195478; WIT z dnia 10 grudnia 2014 r., ang. BTI, wydany przez HMRC nr GB 502195380), a polska administracja podatkowa jako napoju fermentowanego (np. PL-WIT-2013-00026¹ oraz PL-WIT-2014-00087²). Wiążące informacje taryfowe (dalej **WIT**), nawet te wydane przez organy celne innych państw członkowskich (w końcu akcyza jest podatkiem zharmonizowanym), stanowią istotny dowód w sprawie, a mogą również stać się inspiracją do zadania przez sąd krajowy pytania prejudycjalnego do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej³. Nawet jeżeli WIT nie będzie wiążący z punktu widzenia regulacji prawa celnego, to będzie stanowił **istotny dowód klasyfikacyjny**⁴. Nie ma znaczenia, czy WIT jest wydawany przez polską administrację podatkową, czy administrację podatkową innego państwa członkowskiego. **Wobec funkcjonowania w ramach Unii Europejskiej tzw. wspólnego rynku⁵ klasyfikacja poszczególnych wyrobów powinna być taka sama we wszystkich państwach Unii Europejskiej.** Na znaczenie WIT w sprawie akcyzowej zwrócił uwagę również WSA w Łodzi w prawomocnym wyroku z dnia 6 lutego 2014 r.⁶, sugerując,

¹ Źródło: http://isztar.mf.gov.pl/isztar/taryfa_celna/web/witdoc_PL?id=00026&year=2013&version=15302&Year=2015&Month=10&Day=22.

² Źródło: http://isztar.mf.gov.pl/isztar/taryfa_celna/web/witdoc_PL?id=00087&year=2014&version=23490&Year=2014&Month=02&Day=05.

³ J. Ryszka, *Wiążąca Informacja Taryfowa jako jeden z instrumentów prawnych współpracy celnej w ramach Unii Europejskiej* (w:) T. Nowak, P. Stanisławiszyn (red.), *Prawo celne i podatek akcyzowy. Kierunki przeobrażeń i zmian*, Warszawa 2014, s. 406.

⁴ Zob. wyrok NSA z dnia 12 sierpnia 2008 r., V SA/Wa 1292/08, LEX nr 515264, w którym stwierdzono, iż „Podstawą klasyfikacji nie mogą być też Wiążące Informacje Taryfowe wydane w innych sprawach (...). **Nie zmienia to jednak faktu, że dokumenty tego typu mogą być dowodem w sprawie na inne istotne okoliczności**” – wyróżnienie J.M.

⁵ Jednym z jego elementów jest ujednoczenie stosowania cel i innych ograniczeń przez wszystkie państwa, a także funkcjonowania pięciu swobód: przepływu towarów, usług, kapitału, osób oraz przedsiębiorczości.

⁶ III SA/Łd 847/13, Monitor Podatkowy 2014, nr 6, s. 5.

że inna była by wykładnia przepisów (i rozstrzygnięcie dla strony), gdyby strona (podatnik) załączyła do akt stosowne decyzje w tym zakresie. W ramach postępowania dotyczącego poboru należności celnych osoba zainteresowana może sprzeciwić się temu poborowi, przedstawiając tytułem środka dowodowego wiążącą informację taryfową udzieloną w odniesieniu do takich samych towarów w innym państwie członkowskim, przy czym taka wiążąca informacja taryfowa nie wywiera właściwych jej skutków prawnych (por. wyrok TSUE z dnia 7 kwietnia 2011 r. w sprawie C-153/10, *Staatssecretaris van Financiën v. Sony Supply Chain Solutions (Europe) BV*, dawniej *Sony Logistics Europe BV*, LEX nr 784585). NSA w uzasadnieniu wyroku z 12 listopada 2015 r., I GSK 978/14 wskazał, że „Jeśli (...) została wydana WIT dla innego podmiotu przez władze krajowe czy też przez władze innego państwa członkowskiego, czy też na późniejszy okres, o odmiennej treści, to powinno to skłonić organ do zachowania szczególnej ostrożności. Ocena braku racjonalnych wątpliwości co do prawidłowego stosowania Nomenklatury Scalonej powinna bowiem uwzględniać wyrażone w tym zakresie stanowisko innych organów czy to krajowych czy unijnych. Stąd też przy uznaniu, że wyrażone w WIT stanowisko jest prawidłowe byłoby wskazane uwzględnić treść takiej WIT przy rozpoznawaniu innej sprawy, mimo że formalnie organ nie byłby nią związany, aby nie naruszyć zaufania, jakim z natury rzeczy osoby powinny obdarzać organy administracji”⁷.

Polskie organy celne często sugerują, że w razie sporu z administracją podatkową innego kraju UE na terytorium Polski należy przyznać pierwszeństwo stanowisku polskiej służby celnej. Nie można się zgodzić z sugerowanym przez polskie organy podatkowe prymatem pierwszeństwa wykładni polskich organów celnych nad wykładnią stosowaną przez np. brytyjską administrację podatkowo-prawną. W prawie Unii Europejskiej obowiązuje bowiem standaryzacja pewnych instrumentów, w tym podejścia do decyzji klasyfikacyjnych podejmowanych przez organy podatkowe innych państw członkowskich. **Polski organ celny, nie dysponując kontrdowodem, nie ma podstaw faktycznych i prawnych, aby podawać w wątpliwość klasyfikację towarową dokonywaną np. przez brytyjski, chorwacki czy niemiecki organ celny.** Krajowy podmiot nie może ponosić negatywnych konsekwencji np. braku porozumienia między polskimi a brytyjskimi organami podatkowymi, jeżeli nie jest jeszcze prawomocnie rozstrzygnięte,

⁷ Źródło: www.nsa.gov.pl.

Jacek Matarewicz – adwokat, doradca podatkowy, sędzia sądu dyscyplinarnego w Oddziale Mazowieckim Krajowej Izby Doradców Podatkowych; zajmuje się bieżącą obsługą podmiotów z branży alkoholowej, energetycznej, tytoniowej oraz motoryzacyjnej; występuje jako pełnomocnik polskich i zagranicznych przedsiębiorstw w sporach z organami administracji podatkowej dotyczących podatku akcyzowego; prowadzi szkolenia z zakresu akcyzy; autor wielu opinii, ekspertyz, publikacji oraz komentarzy.

Książka zawiera szczegółowe omówienie problemów występujących w trakcie stosowania ostatnio zmienionych przepisów ustawy o podatku akcyzowym oraz związanych z tą ustawą aktów wykonawczych. W pracy przedstawiono najnowsze interpretacje organów podatkowych oraz orzeczenia sądów odnoszące się do tytułowej problematyki.

Opracowanie składa się z 5 części i przybliża nowelizację ustawy o podatku akcyzowym wprowadzone od 1 i 8 stycznia 2015 r., 1 kwietnia 2015 r., 1 września 2015 r., a także 1 stycznia 2016 r., w tym zmiany takie jak:

- zniesienie odrębnego druku INF – informacji o wyrobach akcyzowych w składzie podatkowym,
- uproszczenie przepisów dotyczących warunków magazynowania wyrobów akcyzowych,
- zmiany w sposobie stosowania zabezpieczeń akcyzowych,
- nowe zasady opodatkowania akcyzą suszu tytoniowego sprzedawanego przez pośredniczące podmioty tytoniowe,
- odstępianie od wymogu obligatoryjnej obecności funkcjonariusza celnego podczas niszczenia piwa i wyrobów winiarskich z zapłaconą akcyzą zwróconych w wyniku reklamacji.

Publikacja przeznaczona jest dla doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych, sędziów, a także osób przygotowujących się do egzaminu na doradcę podatkowego. Ze względu na omawiane kwestie zainteresuje szefów departamentów podatkowych w spółkach energetycznych oraz inne osoby, które stykają się z omawianą tematyką.



9788380920750 W01P01

Zamówienia:

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01
zamowienia@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

cena 69 zł (w tym 5% VAT)

ISBN 978-83-8092-075-0



9 788380 920750