



Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS

Elektroniczny dokument dostawy (e-DD)



Warszawa, 19 marca 2018 r.

E-DD – agenda

- E-DD – do kogo kierowana jest nowelizacja akcyzy?
- E-DD – podstawowe pojęcia
- Kim jest użytkownik systemu e-DD?
- Katalog przemieszczeń objętych e-DD
- Jak rozpocząć przemieszczanie na podstawie e-DD?
- Zasady zakończenia przemieszczania na podstawie e-DD
- Szczególne przypadki zw. z przemieszczaniem wyrobów na e-DD
- Zakończenie przemieszczenia na e-DD jako warunek zerowej stawki akcyzy
- Sankcyjne stawki akcyzy
- E-DD a ustawa SENT
- Specyfika wyrobów akcyzowych a e-DD

Projekt z dnia 5 grudnia 2017 r.

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku akcyzowym

Art. 1. W ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43, 60 i 937) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 w ust. 1:

a) uchyla się pkt 18a,

b) po pkt 18a dodaje się pkt 18b i 18c w brzmieniu:

„18b) e-DD – elektroniczny dokument, na podstawie którego przemieszcza się na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;

E-DD – do kogo kierowana jest nowelizacja akcyzy?

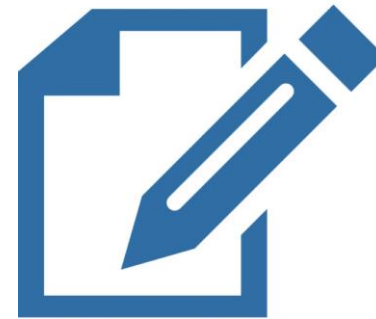
E-DD – do kogo
kierowana jest
nowelizacja akcyzy

- Podmioty dokonujące obrotu:
 - wyrobami zwolnionymi ze względu na przeznaczenie
 - wyrobami, o których mowa w zał. nr 2 do ustawy, opodatkowanymi zerową stawką akcyzy
 - wyrobami węglowymi

E-DD – podstawowe pojęcia

Nowe definicje:

- e-DD
- Dokument zastępujący e-DD
- Zużywający podmiot gospodarczy



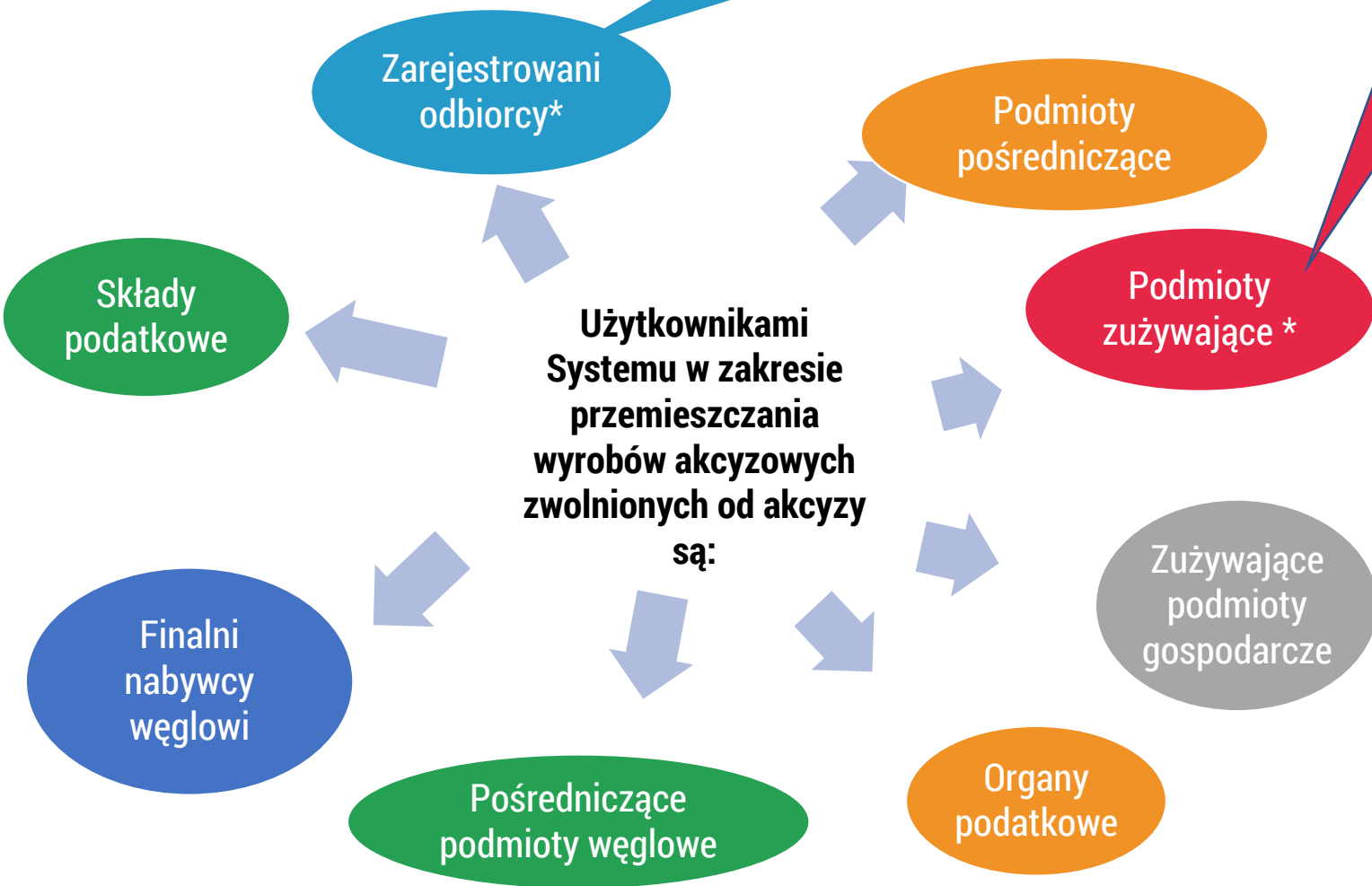
Zmienione definicje

- Podmiot zużywający
- Podmiot wysyłający
- Podmiot odbierający
- System
- Raport odbioru
- Dokument zastępujący raport odbioru
- Raport wywozu
- Dokument zastępujący raport wywozu

Użytkownik Systemu

* O których mowa w art. 32 ust. 3 pkt. 5 i art. 89 ust. 2 pkt. 5

* Z wyłączeniem podmiotów zużywających, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 22 lit. b



Użytkownik Systemu

Użytkownikami Systemu w zakresie odbioru wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie mogą być również:

- podmioty zużywające nieprowadzące działalności gospodarczej oraz
- finalni nabywcy węgłowi (m.in. gosp. domowe, organy adm. publicznej, jednostka Sił Zbrojnych RP itp.)

Użytkownicy Systemu – z wyłączeniem organów podatkowych, każdorazowo dokonują elektronicznego podpisu dokumentów.



„Rozdział 7a

Przemieszczanie wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu

Art. 83b. Przemieszczanie wyrobów akcyzowych na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy odbywa się na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD, jeżeli:

1) wyroby akcyzowe zwolnione od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie są przemieszczane na terytorium kraju:

a) w celu dostarczenia:

- ze składu podatkowego do podmiotu pośredniczącego lub podmiotu zużywającego,
- od podmiotu pośredniczącego do podmiotu zużywającego,
- od zarejestrowanego odbiorcy, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 5, do podmiotu zużywającego,
- od pośredniczącego podmiotu węglowego sprzedającego wyroby węglowe, o których mowa w art. 31a ust. 1, do finalnego nabywcy węglowego,

Przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

Dostawa wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie



Skład podatkowy



E-DD



E-DD



Podmiot
zużywający



Podmiot
pośredniczący



E-DD

Przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

Dostawa wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie



Zarejestrowany
odbiorca



E-DD



Podmiot
zużywający



pośredniczący
podmiot
węglowy



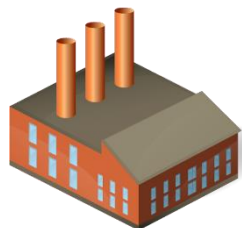
E-DD



finalny nabywca
węglowy

Przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

Zwrot wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie



Skład podatkowy



E-DD



Podmiot
zużywający

E-DD



E-DD



Podmiot
pośredniczący

Przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

Zwrot wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie



pośredniczący
podmiot
węglowy



E-DD



finalny nabywca
węglowy

Przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

Import wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie

E-DD



MIEJSCE
IMPORTU



E-DD



E-DD



Podmiot
zużywający



Podmiot
pośredniczący



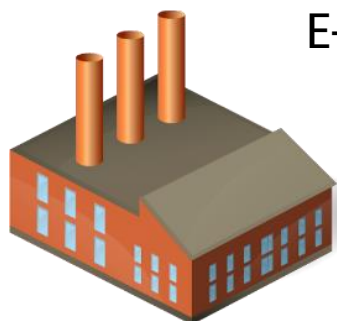
finalny nabywca
węglowy

Przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

Zerowa stawka akcyzy



E-DD



Skład podatkowy



E-DD



Niedostarczenie
do ZPG



Zużywający podmiot
gospodarczy



E-DD

Przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

Zerowa stawka akcyzy



Zarejestrowany odbiorca



E-DD



Zużywający podmiot gospodarczy



E-DD



poza terytorium UE

sprzedawcy poza terytorium UE

Wyprowadzenie przez krajowy UCS

UE

MIEJSCE IMPORTU



E-DD

E-DD jako warunek zwolnienia od akcyzy

Postulat: wystarczający powinien być nr referencyjny e-DD (tak jak w SENT)

Jest

5. Warunkiem zwolnień od akcyzy wyrobów akcyzowych ze względu na ich przeznaczenie jest również:
(...)
2) dołączenie do przemieszczanych wyrobów akcyzowych dokumentu dostawy

BĘDZIE

5. Warunkiem zwolnień od akcyzy wyrobów akcyzowych ze względu na ich przeznaczenie jest również:
(...)
2) przemieszczenie wyrobów akcyzowych na podstawie e-DD albo dok. zastępującego e-DD oraz
zakończenie przemieszczenia w sposób, o którym mowa w art. 83c ust. 2 lub 4 oraz w terminach, o których mowa w art. 83c ust. 3

Odbiór wyrobów i wysyłka prawidłowego i kompletnego raportu odbioru

15 dni od dnia wysłania wyrobów na e-DD lub od dnia dopuszczenia do obrotu

Rozpoczęcie przemieszczania

Zwolnienie ze względu na przeznaczenie

W celu dostarczenia:

- ze SP do PP lub PZ,
- od PP do PZ,
- od ZO do PZ;

W celu zwrotu:

- od PZ (os. fiz.) do SP lub PP;
- od PZ (dz. gosp.) do SP lub PP;
- od PP do SP;
- od FNW do PPW lub sprzedawcy poza UE

ROZPOCZĘCIE PRZEMIESZCZANIA

=

moment
dopuszczenia
wyrobów do obrotu

ROZPOCZĘCIE PRZEMIESZCZANIA

=

moment wyprowadzenia wyrobów
ze SP lub innego miejsca wysyłki

Zwolnienie ze względu na przeznaczenie

Z miejsca importu do:

- PP;
- PZ;
- FNW.

Rozpoczęcie przemieszczania

Zerowa stawka akcyzy

Przemieszczenie:

- ze SP do ZPG;
- od ZPG do SP;
- do SP w przypadku niedostarczenia ich do ZPG;
- od ZO do ZPG;
- od ZPG do sprzedawcy poza UE



ROZPOCZĘCIE PRZEMIESZCZANIA

=

moment wyprowadzenia wyrobów ze SP lub innego miejsca wysyłki

ROZPOCZĘCIE PRZEMIESZCZANIA

=

moment dopuszczenia wyrobów do obrotu



Zerowa stawka akcyzy

- z miejsca importu do ZPG;

Zakończenie przemieszczania

ZAKOŃCZENIE PRZEMIESZCZANIA

następuje z chwilą odbioru wyrobów akcyzowych przez PO i wymaga przesłania do Systemu raportu odbioru.

Przemieszczanie powinno zostać zakończone w terminie:



15 dni od dnia wysłania wyrobów, wskazanego w e-DD, w następujących przypadkach:

Zwolnienie ze względu na przeznaczenie	Zerowa stawka akcyzy
W celu dostarczenia: <ul style="list-style-type: none">•ze SP do PP lub PZ,•od PP do PZ,•od ZO do PZ;	Przemieszczenie: <ul style="list-style-type: none">•ze SP do ZPG;•od ZPG do SP;•do SP w przypadku niedostarczenia ich do ZPG;•od ZO do ZPG;•od ZPG do sprzedawcy poza terytorium UE.
W celu zwrotu: <ul style="list-style-type: none">•od PZ (os. fiz.) do SP lub PP;•od PZ (dz. gosp.) do SP lub PP;•od PP do SP;•od FNW do PPW lub sprzedawcy poza UE	

15 dni od dnia dopuszczenia obrotów do obrotu, w następujących przypadkach:

Zwolnienie ze względu na przeznaczenie	Zerowa stawka akcyzy
Z miejsca importu do: <ul style="list-style-type: none">•PP;•PZ;•FNW.	<ul style="list-style-type: none">• z miejsca importu do ZPG;

Zakończenie przemieszczania

Zakończenie przemieszczania w przypadku eksportu:



Zwolnienie ze względu na przeznaczenie	Zerowa stawka akcyzy
<ul style="list-style-type: none">w celu zwrotu od FNW (zużywającego wyroby do celów z art. 31a ust. 1) do sprzedawcy spoza UE, gdy wyprowadzenie następuje przez krajowy UCS	<ul style="list-style-type: none">od ZPG do sprzedawcy spoza UE, gdy ich wyprowadzenie następuje przez krajowy UCS

następuje z chwilą wyprowadzenia wyrobów akcyzowych poza UE i wymaga utworzenia w Systemie raportu wywozu na podstawie informacji uzyskanej z elektronicznego systemu obsługi eksportu, potwierdzającego wyprowadzenie wyrobów poza UE.

Przemieszczanie poza procedurę zawieszenia poboru akcyzy

wystarczający ma być nr ref.

przemieszczenie z wydrukiem e-DD z nr referencyjnym **albo** dok. zastępującym e-DD

przesłanie przez PO raportu odbioru do Systemu **niezwłocznie** po kontroli odebranych wyrobów albo ich odbiorze, **nie później niż 5 dni roboczych od dnia odbioru wyrobów**

przesłanie przez PW projektu e-DD **albo** sporządzenie przez PW dok. zastępującego e-DD oraz przekazaniu kopii dok. NUS

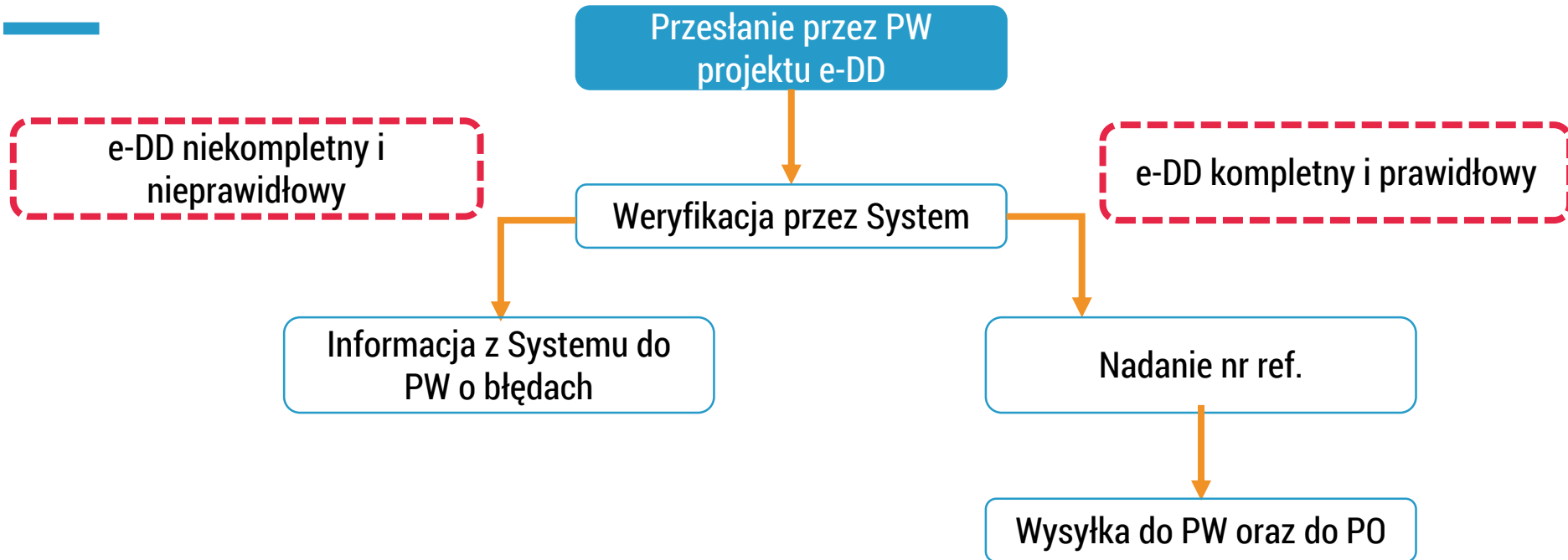
przemieszczenie poza PZPA

uzyskanie z Systemu e-DD, z nr referencyjnym,

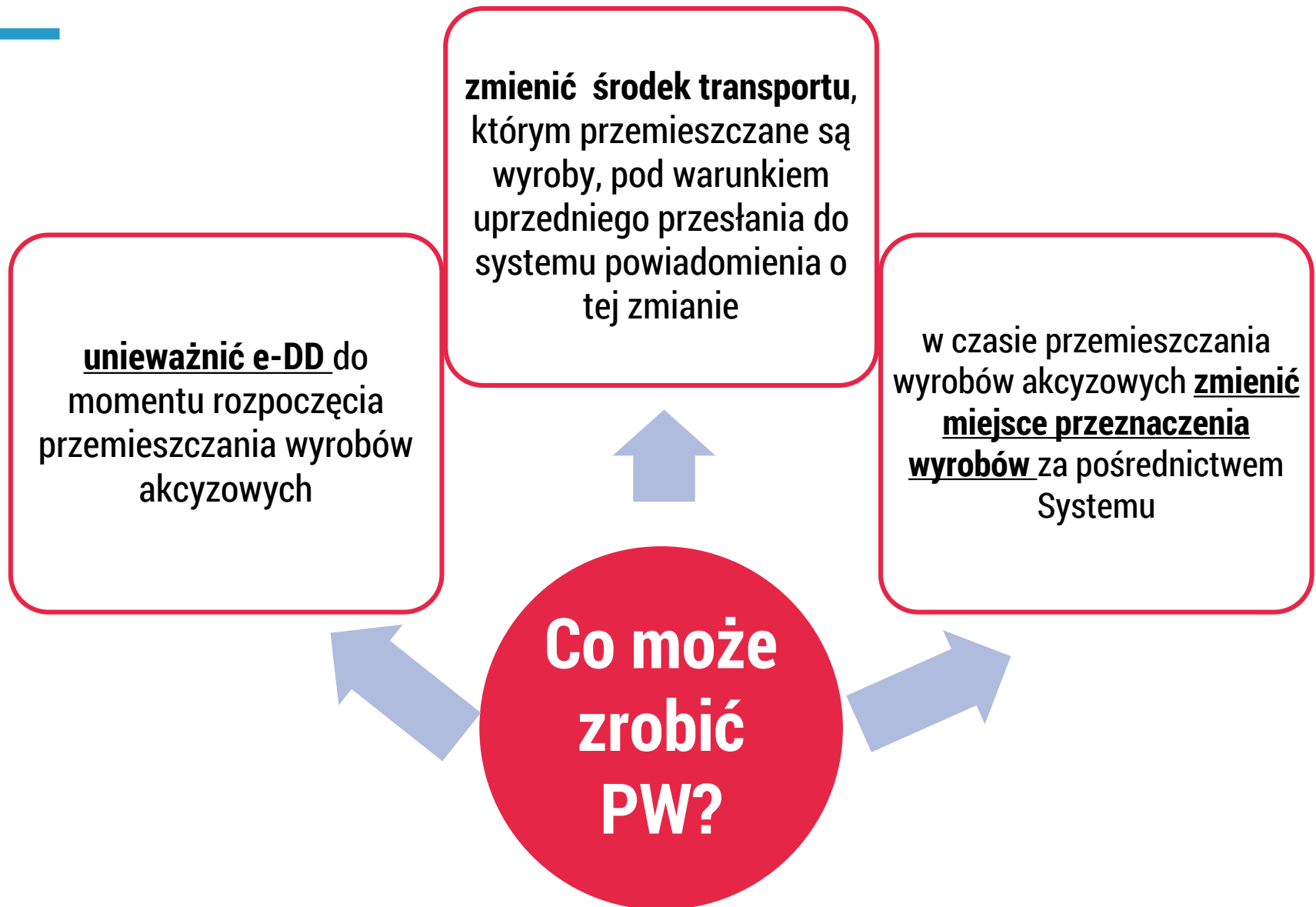
Wyr. zwolnione ze względu na przeznaczenie – automatyczne odnotowanie zab. generalnego PW lub objęcie zab. ryczałtowy

kontrola odebranych wyrobów akcyzowych **albo** odbiór wyrobów akcyzowych, w przypadku braku info z Systemu o kontroli, do momentu odbioru wyrobów.

Weryfikacja projektu e-DD



Podmiot wysyłający – prawa i obowiązki



Podmiot wysyłający – prawa i obowiązki

Obowiązki PW

zmiana miejsca przeznaczenia w przypadku:

odmowy przyjęcia całości lub części wyrobów akcyzowych przez PO

gdy przemieszczenie rozpoczęło podczas niedostępności Systemu, a po przywróceniu dostępności Systemu i przesłaniu do niego odpowiednich informacji System nie będzie mógł potwierdzić możliwości wysyłki do wskazanego PO

Utrata przez PO statusu do odbierania wyrobów akcyzowych

przemieszczenie nieprzyjętych wyrobów odbywa się po dokonaniu przez PW aktualizacji e-DD w Systemie poprzez wskazanie nowego PO

PO, który odmówił przyjęcia wyrobów, otrzymuje powiadomienie o dokonanej zmianie miejsca przeznaczenia.

Odmowa przyjęcia wyrobów akcyzowych

Odmowa przyjęcia wyrobów akcyzowych

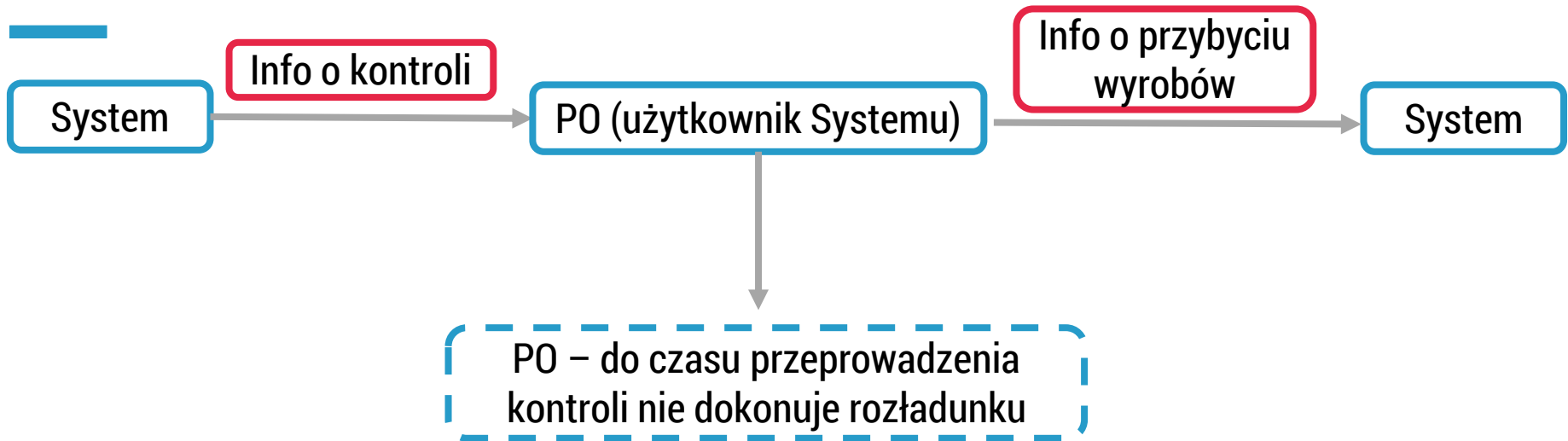
**PO – użytkownik
Systemu**

PO sporządza raport odbioru
w Systemie, wskazujący
odmowę przyjęcia

**PO – niebędący
użytkownikiem
Systemu**

PW sporządza raport odbioru
w Systemie wskazujący
odmowę przyjęcia wyrobów

Kontrola celno-skarbowa

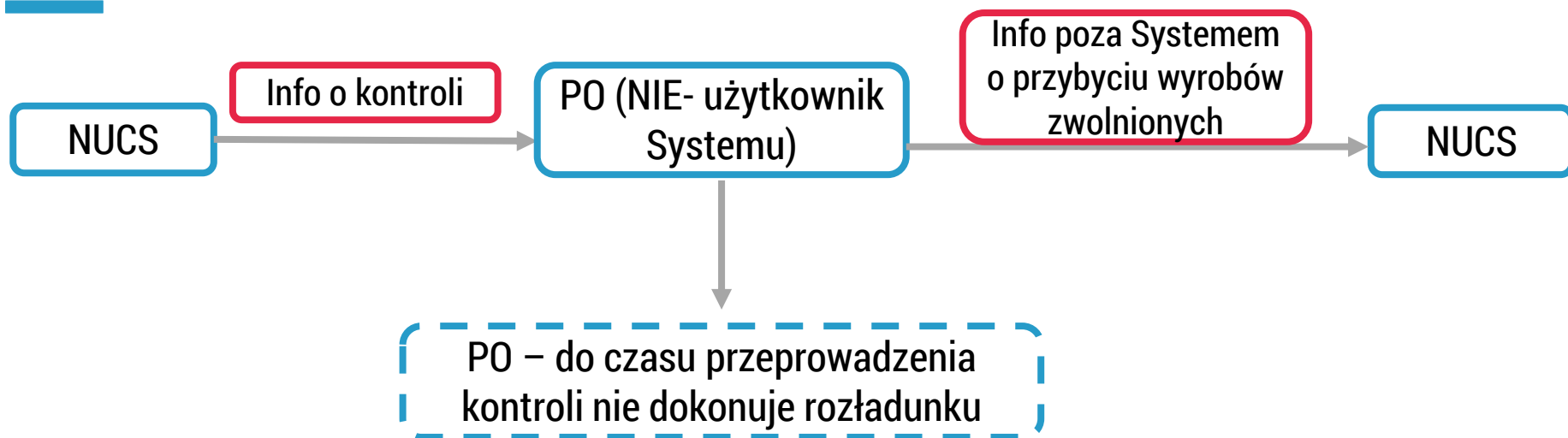


PO (użytkownik Systemu), przesyła do Systemu projekt raportu odbioru niezwłocznie po:

- przeprowadzeniu kontroli odbieranych wyrobów albo,
- odbiorze wyrobów, w przypadku braku info z Systemu o kontroli, do momentu odbioru wyrobów

nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od dnia odbioru wyrobów.

Odbiór wyrobów akcyzowych



PO (NIE-użytkownik Systemu), potwierdza odbiór wyrobów zwolnionych ze względu na ich przeznaczenie **podpisem na wydruku e-DD albo dok. zastępującym e-DD**, który przekazuje PW niezwłocznie po:

- przeprowadzeniu kontroli odbieranych wyrobów albo,
- odbiorze wyrobów, w przypadku braku info z Systemu, do momentu odbioru tych wyrobów, o zamiarze kontroli celno-skarbowej.



PW sporządza w Systemie projekt raportu odbioru na podstawie otrzymanego wydruku e-DD albo dok. zastępującego e-DD z potwierdzeniem odbioru wyrobów.

Odbiór wyrobów akcyzowych

Projekt raportu obioru

Kompletny i prawidłowy

Raport odbioru jest automatycznie przesyłany z Systemu do:

- PO (użytkownik Systemu) oraz
- PW

niekompletny i nieprawidłowy

Informacja o błędach jest automatycznie wysyłana z Systemu do PO

Odbiór wyrobów akcyzowych

Zarejestrowanie
raportu odbioru w
Systemie

zwolnienie
zabezpieczenia
generalnego PW albo
zwolnienie wyrobów
akcyzowych z objęcia ich
zabezpieczeniem
ryczałtowym PW

W przypadku odbioru przez PP
wyrobów przemieszczanych ze
SP lub importowanych

obciążenie zabezpieczenia
generalnego PP akcyzą albo
akcyzą i opłatą paliwową, albo
automatyczne objęcie tych
wyrobów zabezpieczeniem
ryczałtowym PP

Odbiór wyrobów akcyzowych

w przypadku odbioru
przez PP albo SP
zwracanych wyrobów
zwolnionych

obciążenie zabezpieczenia
generalnego PP albo SP akcyzą
albo akcyzą i opłatą paliwową,
albo

automatyczne objęcie tych
wyrobów zabezpieczeniem
ryczałtowym PP albo SP, albo
automatyczne objęcie wyrobów
zwolnieniem z zabezpieczenia
akcyzowego udzielonego SP

Niedostępność Systemu EMCS PL2

Niedostępność Systemu EMCS PL2

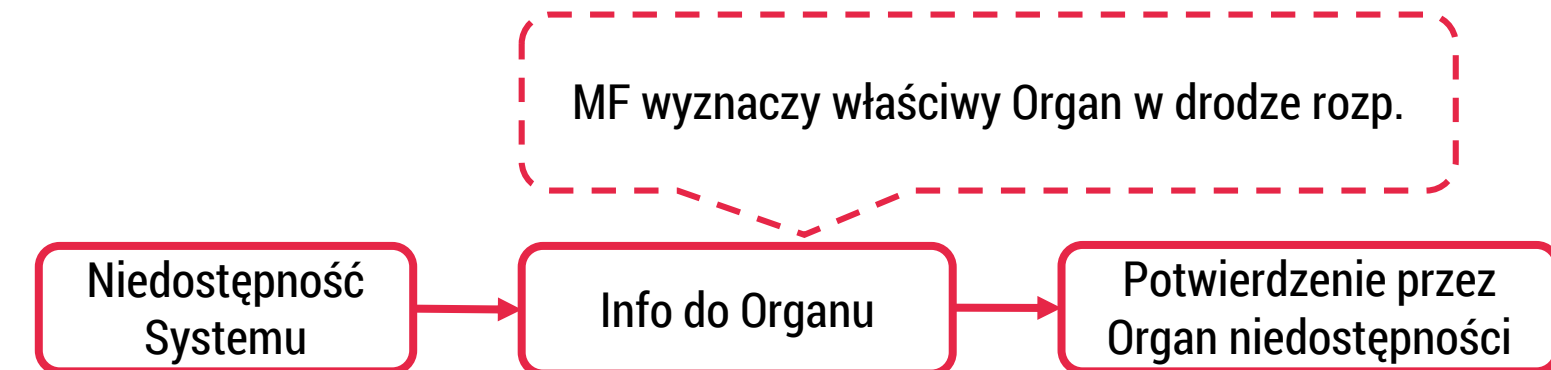
Przed rozpoczęciem przemieszczania wyrobów akcyzowych PW:

przekazuje NUS z dok. zastępującym e-DD, kopię **dok. potwierdzającego złożenie zabezpieczenia akcyzowego**, którym zostanie objęte zobowiązanie podatkowe

składa NUS **oświadczenie w/s zabezpieczenia akcyzowego**, którym zostanie objęte zobowiązanie podatkowe dotyczące przemieszczanych wyrobów, o terminie ważności i kwocie wolnej zabezpieczenia generalnego lub o wysokości i terminie ważności zabezpieczenia ryczałtowego;

składa NUS **oświadczenie PP**, o wyrażeniu zgody na objęcie zobowiązania podatkowego PW, którym jest SP, do którego zapłaty może być on obowiązany, jego zabezpieczeniem akcyzowym – w przypadku, o którym mowa w art. 63 ust. 4.

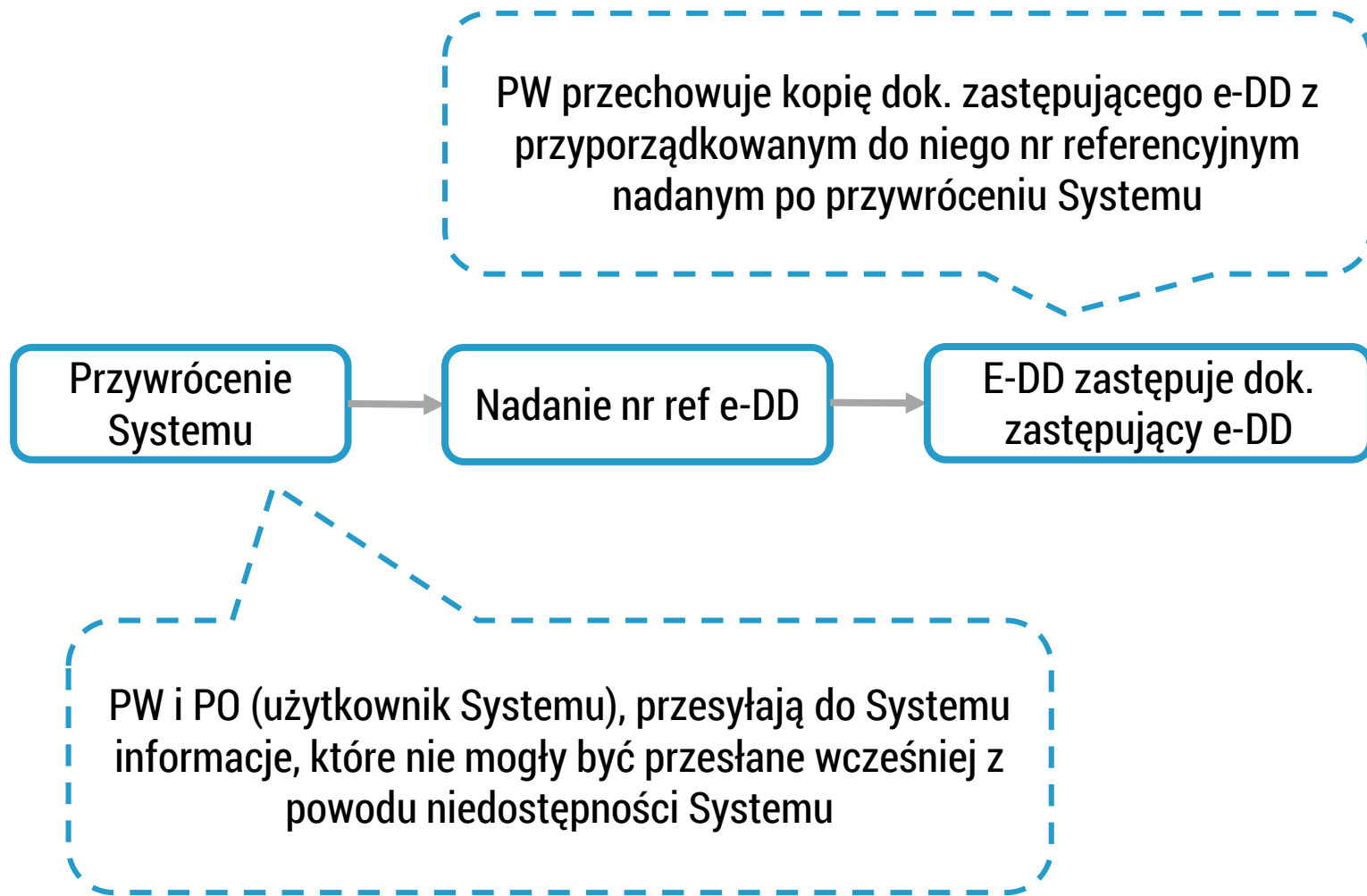
Niedostępność Systemu



PW i PO (użytkownik Systemu) przekazują NUS albo NUCS informacje, które w przypadku dostępności Systemu przesyłają do Systemu

MF w drodze rozp. może też określić szczegółowy tryb postępowania PW i PO (użytkowników Systemu) oraz organów w przypadku niedostępności Systemu oraz po przywróceniu jego dostępności.

Niedostępność Systemu



Warunki zerowej stawki akcyzy

Art. 89 ust. 2

Zmiana art. 89 ust. 2 – poprzez wprowadzenie:

- e-DD lub dok. zastępującego e-DD
- definicji zużywającego podmiotu gospodarczego

Uchylenie art. 89 ust. 2a – brak możliwości zastąpienia DD dokumentem handlowym.

Warunki zerowej stawki akcyzy

W przypadkach:

- przemieszczania w kraju poza PZPA na e-DD ze SP do ZPG / od ZPG do SP
- przemieszczania w kraju poza PZPA na e-DD do SP w przypadku niedostarczenia ich do ZPG
- dostarczania w kraju poza PZPA na e-DD od ZO do ZPG
- przemieszczania w kraju poza PZPA na e-DD w przypadku zwrotu przez ZPG, który importował te wyroby do sprzedawcy spoza UE, jeżeli wyrowadzenie następuje przez krajowy UCS

warunek
zastosowania
zerowej stawki
akcyzy

zakończenie
przemieszczenia, tj.:
wysłka kompletnego
raportu odbioru w terminie
15 dni od dnia wysłania
wyrobów / dopuszczenia do
obrotu

Warunki zerowej stawki akcyzy

Art. 89 ust. 2d

Ubytki wyrobów ze stawką zero - JEST

- Stawka akcyzy w przypadku ubytków lub całkowitego zniszczenia wyrobów akcyzowych z zał. nr 2, objętych zerową stawką akcyzy, wynosi:
 - 1822,00 zł/1000 l,

Ubytki wyrobów ze stawką zero - **BĘDZIE**

- Stawka akcyzy w przypadku ubytków lub całkowitego zniszczenia wyrobów akcyzowych z zał. nr 2, objętych zerową stawką akcyzy, wynosi:
 - 1822,00 zł/1000 l,
 - 14,72 zł/GJ (w przypadku gazów)

dotychczas brak było stawki gazowych wyrobów energetycznych w przypadku ubytków lub całkowitego zniszczenia

Warunki zerowej stawki akcyzy

Jak jest?

Brak precyzyjnych regulacji

Jeżeli do wyrobów energetycznych z zał. nr 2, innych niż określone w ust. 1 pkt 1-13, nie ma zastosowania zerowa stawka akcyzy wynikająca z ust. 2



stosuje się stawkę akcyzy w wysokości jak dla pozostałych paliw silnikowych
- 1797 zł/1000 l

Warunki zerowej stawki akcyzy

Art. 89 ust. 2e

Jeżeli do wyrobów energetycznych z zał. nr 2, innych niż określone w ust. 1 pkt 1-13:

- nie ma zastosowania zerowa stawka akcyzy wynikająca z ust. 2 lub
- w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 2aa (tj. brak raportu odbioru, niezakończenie przemieszczenia w terminie 15 dni)

- a zużywający podmiot gospodarczy:

udowodni, że zostały użyte do celów innych niż opałowe lub napędowe

stosuje się stawkę akcyzy w wysokości 1196 zł/1000 l, dla gazów – 11,04 zł/GJ

Kto będzie zobowiązany do zapłaty ww. stawki akcyzy?

Warunki zerowej stawki akcyzy

Art. 89 ust. 2e

Jeżeli do wyrobów energetycznych z zał. nr 2, innych niż określone w ust. 1 pkt 1-13:

- nie ma zastosowania zerowa stawka akcyzy wynikająca z ust. 2 lub
- w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust.2aa (tj. brak raportu odbioru, niezakończenie przemieszczenia w terminie 15 dni)

- a zużywający podmiot gospodarczy:

nie udowodni, że zostały użyte do celów innych niż opałowe lub napędowe

stosuje się stawkę akcyzy w wysokości 1822 zł/1000 l, dla gazów – 14,72 zł/GJ

Warunki zerowej stawki akcyzy

Art. 89 ust. 2f

Jeżeli do wyrobów energetycznych z zał. nr 2, innych niż określone w ust. 1 pkt 1-13,

- wystąpiły przypadki, o których mowa w z ust. 2 oraz
- zostały spełnione warunki, o których mowa w ust.2aa (tj. raportu odbioru, zakończenie przemieszczenia w terminie 15 dni)

ALE

wyroby zostały użyte do celów opałowych
lub napędowych

stosuje się stawkę akcyzy w
wysokości 1822 zł/1000 l, dla
gazów – 14,72 zł/GJ

Warunki zerowej stawki akcyzy

Art. 89 ust. 4 pkt 2

Przekroczenie dopuszczalnych norm zużycia - JEST

- przekroczenia dopuszczalnych norm zużycia dla wyrobów z zerową stawką akcyzy w przypadku ich zużycia do produkcji innych wyrobów, stosuje się odpowiednio:
 - stawkę określoną w ust. 1 pkt 14 (**1797,00 zł/1000 litrów**)
 - w przypadku zużycia tych wyrobów do celów opałowych - stawkę określoną w ust. 1 pkt 15

- a) w przypadku gdy ich gęstość w 15°C jest: – niższa niż 890 kg/m³ - 232 zł/1000 l,
– równa lub wyższa niż 890 kg/m³ - 64 zł/1000 kg,
- b) gazowych - 1,28 zł/GJ

Przekroczenie dopuszczalnych norm zużycia - **BĘDZIE**

- przekroczenia dopuszczalnych norm zużycia dla wyrobów z zerową stawką akcyzy:
 - stosuje się stawkę akcyzy określoną w ust. 2d (**1822,00 zł/1000 l, 14,72 zł/GJ w przypadku gazów**)
 - jeżeli ZPG udowodni ich zużycie zgodnie z przeznaczeniem – **stawka 0 zł.**

Zmiany w ewidencji akcyzowej

Ewidencje – zmiany w przepisach

- Ewidencja składu podatkowego (art. 138a ust. 3 pkt 6)
- Ewidencja wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie (art. 138f ust. 2)



Zmiana informacja o DD → informacja – e-DD

- Ewidencja węglowa (art. 138i ust. 2 pkt 4) zawierać będzie nr referencyjny e-DD lub dok. zastępującego e-DD
- Wydruki e-DD albo dok. zastępujących e-DD, w przypadkach dostaw do NIE-użytkowników Systemu powinny być przechowywane do celów kontroli przez okres 5 lat, licząc od każdego roku kalendarzowego, w którym zostały sporządzone (art. 138q ust. 3)
- Rezygnacja z kwartalnych zestawień dokumentów dostawy

E-DD a ustawa SENT

E-DD a ustawa SENT

E-DD a ustawa SENT

Art. 3 ust. 6 ustawy SENT

Systemowi monitorowania drogowego nie podlega przewóz towarów, o których mowa w ust. 2 pkt 1-3:

(...)

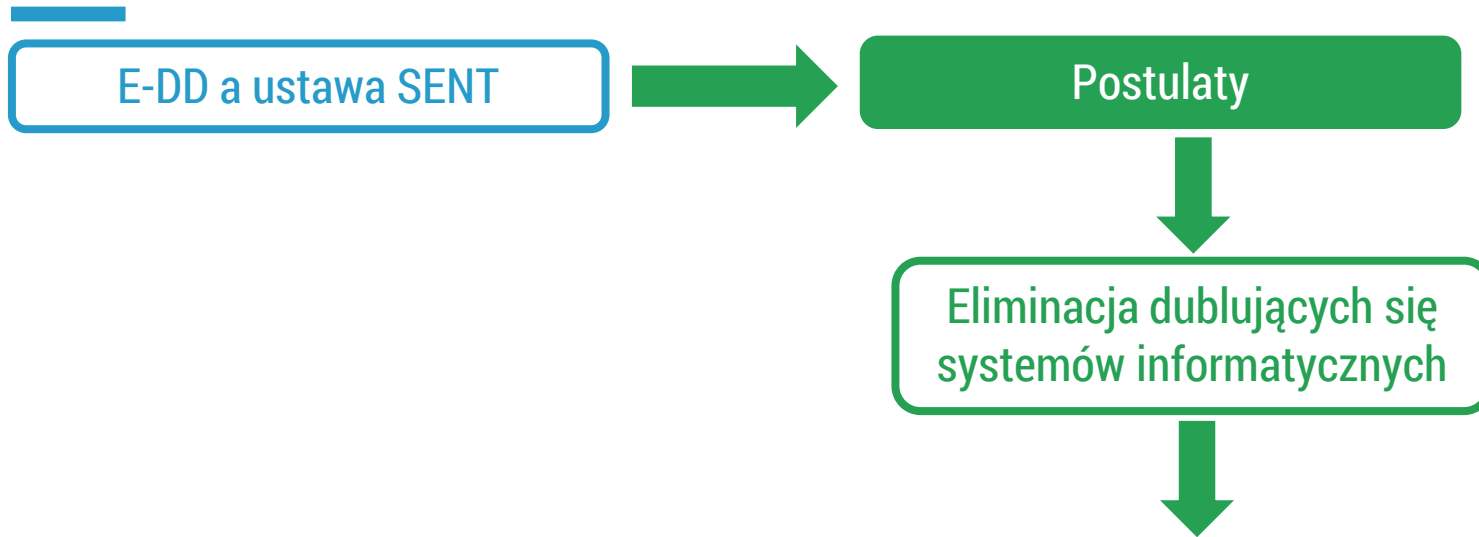
2) objętych:

- a) procedurą celną tranzytu, składowania, odprawy czasowej, przetwarzania lub wywozu,*
- b) powrotnym wywozem;*

3) przemieszczanych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy z zastosowaniem systemu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43 i 60).

Wyłącznie z ustawy SENT dostaw w ramach PZPA
realizowanych w Systemie EMCS

E-DD a ustawa SENT



Wprowadzenie do ustawy SENT dla przemieszczeń objętych e-DD analogicznego wyłączenia jak dla przemieszczeń w procedurze zawieszenia poboru akcyzy pod EMCS.

Dodatkowy postulat:

Objęcie systemem informatycznym również wyrobów akcyzowych opodatkowanych obniżoną stawką akcyzy, w tym olejów opałowych, olejów napędowych używanych do celów opałowych

Specyfika wyrobów akcyzowych a e-DD

Zwolnienie dla gazu płynnego LPG

Art. 32. ustawy o podatku akcyzowym

1. Zwalnia się od akcyzy ze względu na przeznaczenie następujące wyroby akcyzowe:
 - 3) używane do celów opałowych, pozostałe węglowodory gazowe o kodach CN od 2711 12 11 do 2711 19 00 - w przypadkach, o których mowa w ust. 3, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w ust. 5-13;

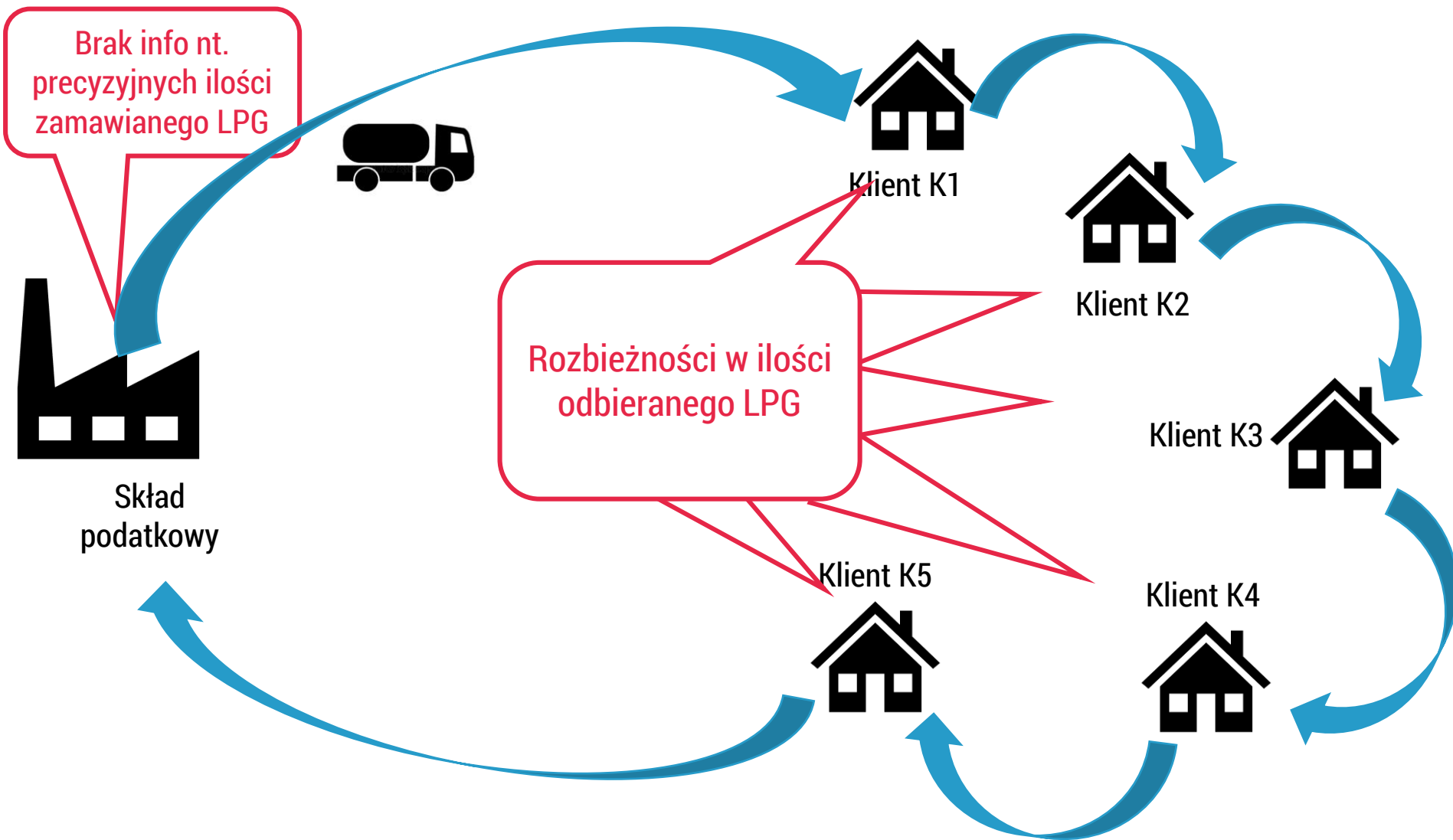


Specyfika branży LPG

- Dostawy realizowane w oparciu o tzw. „handel obwoźny”
- Istotne rozdrobnienie dostaw
- Specyfika odbiorców – zdecydowana większość do osoby fizyczne
- Trudności w precyzyjnym określeniu:
 - ilości zamawianego gazu LPG
 - liczby odbiorców
- Specyfika właściwości fizyko-chemicznych LPG
- Problemy z rozliczaniem ubytków i nadwyżek w dostawach

Specyfika branży LPG zbliżona do sektora oleju opałowego

LPG a e-DD



Ryzyka związane z wprowadzeniem e-DD na LPG

- Powstawanie ubytków i nadwyżek LPG – brak prawa do zwolnienia
- Wydłużenie czasu realizacji dostaw
- Konieczność stałego kontaktu kierowcy z osobą dokonującą zgłoszeń e-DD
- Kontrole przy odbiorze LPG w przypadku dostaw do PO (niebędących użytkownikami Systemu)

Warunki zwolnienia z akcyzy paliw lotniczych i żeglugowych

Obecny stan prawny – art. 32 ust. 1

1. Zwalnia się od akcyzy ze względu na przeznaczenie następujące wyroby akcyzowe:

1) używane do statków powietrznych: benzyny lotnicze o kodzie CN 2710 11 31, paliwo typu benzyny do silników odrzutowych o kodzie CN 2710 11 70 oraz paliwo do silników odrzutowych o kodzie CN 2710 19 21 lub oleje smarowe do silników lotniczych - w przypadkach, o których mowa w ust. 3, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w ust. 5-13;

2) używane do celów żeglugi, włączając rejsy rybackie, wyroby energetyczne - w przypadkach, o których mowa w ust. 3, jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w ust. 5-13;

Warunki zwolnienia z akcyzy paliw lotniczych i żeglugowych

Nowelizacja a specyfika rynku

DD wystawiany jest w miejscach dostarczania wyrobów zwolnionych takich jak lotniska (dostawy paliw lotniczych „na skrzydło”), barki – bunkierki.

Utrudnienia w wystawieniu dokumentu e-DD w systemie EMCS.

Kontrole celno-skarbowe przy odbiorze wyrobów – ryzyko wstrzymania możliwości zaopatrzenia statków powietrznych oraz statków w portach.

Ryzyko występowania problemów technicznych w funkcjonowaniu Systemu w portach lotniczych i wodach, gdzie dochodzi do tankowania

Warunki zwolnienia z akcyzy wyrobów węglowych

Obecny stan prawny – art. 31a ust. 3 pkt 1 i 2

3. *Warunkiem zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, jest:*

- 1) w przypadku sprzedaży wyrobów węglowych na terytorium kraju FNW - wystawienie przez podmiot sprzedający wyroby węglowe DD lub faktury, jeżeli określa ona pozycję CN wyrobów węglowych, ich ilość w kilogramach i ich przeznaczenie uprawniające do zwolnienia od akcyzy, oraz potwierdzenie podpisem nabycia tych wyrobów przez FNW;*
- 2) w przypadku WNT wyrobów węglowych przez FNW - udokumentowanie nabycia wewnątrzspółnotowego fakturą wystawioną przez sprzedawcę wyrobów węglowych lub DD potwierdzającym to nabycie i określającym przeznaczenie tych wyrobów;*

Warunkiem zwolnienia dla wyrobów węglowych jest przemieszczanie wyrobów:

- **na podstawie DD bądź faktury**, jeżeli określa ona pozycję CN wyrobów węglowych, ich ilość w kilogramach i ich przeznaczenie uprawniające do zwolnienia od akcyzy,
- potwierdzenie nabycia wyrobów przez FNW.

Warunki zwolnienia z akcyzy wyrobów węglowych

Planowane zmiany

- „1) w przypadku sprzedaży wyrobów węglowych na terytorium kraju finalnemu nabywcy węglowemu – przemieszczanie tych wyrobów przez podmiot sprzedający wyroby węglowe na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD oraz zakończenie przemieszczania w sposób, o którym mowa w art. 83c ust. 2;
- 2) w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów węglowych przez finalnego nabywcę węglowego zużywającego wyroby węglowe przeznaczone do celów opałowych, o których mowa w ust. 1 pkt 3 – udokumentowanie nabycia wewnątrzwspólnotowego dokumentem handlowym wystawionym przez sprzedawcę wyrobów węglowych i określającym przeznaczenie tych wyrobów;”

Warunkiem zwolnienia dla wyrobów węglowych BĘDZIE: przemieszczanie wyrobów przez podmiot sprzedający wyroby węglowe **na e-DD albo dok. zastępującym e-DD** oraz zakończenie przemieszczenia w systemie EMCS.

Warunki zwolnienia z akcyzy wyrobów węglowych

Nowelizacja a specyfika rynku wyrobów węglowych

- Znaczna część transakcji z obiorcami nieprzemysłowymi, którzy nie mają obowiązku być użytkownikami systemu.
 - Wydruk e-DD będzie więc pełnił funkcję zasadniczą – potwierdzenie odbioru wyrobów.
 - Dublowanie się obowiązków – dokumentacja „papierowa” i elektroniczna (obowiązek rejestrowania dostaw w Systemie przez PW).
-
- Koszty zw. z wdrożeniem e-DD oraz obowiązkiem przechowywania wydruków e-DD przez okres 5 lat.
-
- Ryzyko podatkowe dla PPW – błędy zw. z wystawianiem, wysyłaniem, poświadczaniem, gromadzeniem i przechowywaniem e-DD.

Przepisy przejściowe

- Ustawa wchodzi w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia

- Przepisy wprowadzające e-DD w stosunku do:
 - ✓ wyrobów zwolnionych ze względu na przeznaczenie
 - ✓ wyrobów ze stawką zero
 - wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2018 r.

- Przepisy wprowadzające e-DD w stosunku do:
 - ✓ wyrobów węglowych
 - wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.



O KDCP

KDCP – Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego Rutkowski i Witalis

– podmiot, który zrzesza doradców podatkowych, radców prawnych i prawników wyróżniających się unikalnym i bardzo bogatym doświadczeniem w zakresie doradztwa podatkowego, w szczególności w zakresie podatku akcyzowego oraz doradztwa celnego.



Do ostatnich sukcesów należy zaliczyć:

- 30.03.2016 r. – KDCP wśród najlepszych kancelarii w kategorii Projekty Podatkowe, zaś Krzysztof Rutkowski najlepszym doradcą podatkowym w kategorii „Akcyza” w X Rankingu Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej;
- 20.06.2016 r. – Wojciech Pławiak najlepszym specjalistą w zakresie podatku od nieruchomości, a Krzysztof Rutkowski najlepszym specjalistą w zakresie akcyzy w X Ogólnopolskim Rankingu Firm Doradztwa Podatkowego dziennika Rzeczpospolita;
- 22.06.2017r. – Krzysztof Rutkowski najlepszym doradcą podatkowym w kategorii „Akcyza” w tytuł XI Rankingu Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej;

Krzysztof Rutkowski - Partner w KDCP

tel. kom. 602 489 214

email: krzysztof.rutkowski@kdcpl.pl



- Doświadczony radca prawny i doradca podatkowy.
- Najlepszy doradca podatkowy w zakresie akcyzy w 2015 r. według rankingu Dziennika Gazeta Prawna oraz Najlepszy specjalista w zakresie akcyzy w 2015 r. według X Ogólnopolskiego Rankingu Firm Doradztwa Podatkowego Rzeczypospolitej.
- Kilkunastoletnie doświadczenie w tematyce akcyzy, opłaty paliwowej i postępowań podatkowych
- W latach 2012 – 2015 lider zespołu akcyzowego w PricewaterhouseCoopers. Wcześniej współpracował m.in. z Deloitte i Ernst & Young
- Doradca w zakresie akcyzy i opłaty paliwowej dla największych polskich i zagranicznych podmiotów z branż paliwowej, alkoholowej, energetycznej, tytoniowej, chemicznej i automotive
- Członek Prezydium Rady Podatkowej Konfederacji Lewiatan – Przewodniczący Grupy Akcyzowej
- Autor kilkudziesięciu publikacji naukowych dotyczących akcyzy, opłaty paliwowej i procedury podatkowej oraz prelegent na konferencjach naukowych i branżowych
- Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Finansów i Rachunkowości w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie. Ukończył również podyplomowe studia o specjalizacji podatkowej na Uniwersytecie Warszawskim.

Karolina Han-Pławiak – Menedżer w KDCP

tel. kom. 602 223 750

e-mail: karolina.han@kdcp.pl



- Doradca podatkowy
- Kilkuletnie doświadczenie w zakresie podatku akcyzowego dla największych przedsiębiorstw w szczególności z branży paliwowej, chemicznej i alkoholowej.
- W latach 2012 – 2014 konsultant w kancelarii podatkowej wyspecjalizowanej w doradztwie akcyzowym
- Do 2015 r Konsultant w Dziale Podatku Akcyzowego PricewaterhouseCoopers
- Autorka publikacji prasowych z zakresu podatku akcyzowego
- Prowadząca szkolenia z zakresu akcyzy, w tym w ramach przygotowania do zmian przepisów akcyzowych
- Absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego
- Absolwentka finansów i rachunkowości na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego



Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego

RUTKOWSKI & WITALIS



Dziękujemy za uwagę!

KDCP Kancelaria Doradztwa Celnego i Podatkowego Rutkowski i Witalis Sp. z o.o.

Adres: ul. Śniadeckich 17 | 00-654 Warszawa, tel. +48 22 243 25 00 | e-mail: kancelaria@kdcpl.pl | www.kdcpl.pl