

# PAKIET PALIWOWY 2.0

– konsekwencje dla  
branży aerozolowej



*Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw:*

- **Modyfikacja przepisów obowiązujących od 2016 r.**
- **Wejście w życie:**
  - 1 września 2019 r. - zmiany w zakresie przyspieszonego VAT oraz Prawa Energetycznego
  - 1 listopada 2019 r. – akcyza na preparaty smarowe CN 3403



*Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.*

- Ustawa o VAT:
  - ustanowienie listy towarów objętych przyspieszonym VAT
  - zmiany w zakresie określania **podstawy opodatkowania** dla celów przyspieszonego VAT
  
- Akcyza:
  - ograniczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia wyrobów wymienionych w pakiecie paliwowym!
  - **rozszerzenie** opodatkowania akcyzą preparatów smarowych klasyfikowanych do pozycji **CN 3403**
  - **katalogu wyrobów energetycznych** o wyroby objęte kodami CN: 3824 99 86, 3824 99 92, 3824 99 93 i 3823 99 96 przeznaczonych do celów opałowych lub napędowych
  
- Prawo energetyczne:
  - zmiana **definicji paliw ciekłych**



Do 31 sierpnia 2019 r. przyspieszonym VAT objęte były:

- paliwa silnikowe wymienione w załączniku nr 2 ustawy akcyzowej, których wytwarzanie lub którymi obrót wymagał uzyskania koncesji zgodnie z przepisami ustawy Prawo energetyczne

Od 1 września 2019 r. przyspieszony VAT stosuje się (m. in.) do:

- gazu płynnego (LPG) – (**CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00**);
- paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2019 r. poz. 660), które nie zostały ujęte w pkt 1–4 i 6–8;
- biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, 1123 i 1210);
- **pozostałych towarów**, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, **wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN.**
  - „***Paliwami silnikowymi*** w rozumieniu ustawy są wyroby energetyczne ***przeznaczone*** do użycia, oferowane na sprzedaż lub używane ***do napędu silników spalinowych.***”



PARULSKI & WSPÓLNICY

DORADCY PODATKOWI



- **Kwestia interpretacji przeznaczenia – stanowisko MF i sądów!!**
- **Brak odesłania do obowiązku posiadania koncesji!**
- **Towary objęte przyspieszonym VAT a paliwa ciekłe z ustawy Prawo Energetyczne?**



- **Wewnątrzwspólnotowe nabycie wymienionych w katalogu towarów powoduje obowiązek **obliczenia i wpłacenia VAT w terminie:****
- **5 dni** od dnia, w którym towary te zostały wprowadzone do określonego we właściwym zezwoleniu miejsca odbioru wyrobów akcyzowych przez **zarejestrowanego odbiorcę**.
- **5 dni** od dnia wprowadzenia tych towarów z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju **do składu podatkowego**.
- **z chwilą przemieszczenia** tych towarów na terytorium kraju - jeżeli towary są przemieszczane poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym
- **Wpłaty dokonywane są na rachunek US właściwego dla akcyzy!**



- Metody ustalania podstawy opodatkowania:
  - **ogólna** – dla towarów, których ceny nie zostały określone w BIP
  - **uproszczona – wyłącznie** dla towarów, których ceny są udostępniane w BIP
- Metoda uproszczona **wyłącznie dla towarów, dla których ceny publikowane są w BIP:**
  - *brak rozszerzenia katalogu towarów, dla których ceny publikowane są w BIP!*
  - *aktualizacja cennika BIP – co miesiąc (wcześniej co 2 tygodnie)!*
- Pozostałe towary – metoda ogólna na podstawie **ceny transakcyjnej!**
- Korekty cen oraz różnice ilościowe w odbiorze?



- Kwotę VAT przyspieszonego należy ująć **w deklaracji VAT-14**
- Deklaracje VAT-14 należy składać **za okresy miesięczne**, w terminie **do 5 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek zapłaty przyspieszonego VAT.
- **Do Naczelnika Urzędu Skarbowego właściwego dla podatku akcyzowego!**
- Kwotę wskazaną w VAT-14 uwzględnia się również w deklaracji VAT-7!
  - jako odliczenie należnego podatku VAT o ten uiszczony wynikający z deklaracji VAT-14.





- Spółka w październiku 2019 r. nabywa gaz LPG z Francji (**nabycie A**) i z Niemiec (**nabycie B**).
- **Dostawa A** następuje do składu podatkowego Spółki 10 października 2019 r. Spółka do 15 października 2019 r. powinna obliczyć i wpłacić VAT.
- **Dostawa B** następuje do składu podatkowego Spółki 17 października 2019 r. Spółka do 22 października 2019 r. powinna obliczyć i wpłacić VAT.
- **Podstawa opodatkowania:**
  - wszystko co stanowi zapłatę lub
  - cena wskazana w BIP MF według daty wprowadzenia wyrobów do składu podatkowego.
- Oba zapłacone podatki VAT Spółka wskazuje w VAT-14 i przesyła do urzędu skarbowego **właściwego ze względu na akcyzę.**
- W deklaracji VAT-7 za październik (składanej do 25 listopada) Spółka pomniejsza należy podatek VAT o kwotę zapłaconego VAT wynikającego z VAT-14.



- **Stan prawny do 31 października 2019 r.:**
  - warunkiem zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy jest:
    - ✓ przemieszczanie wyrobów na terytorium Polski w ramach nabycia lub dostawy wewnątrzwspólnotowej **na podstawie dokumentów handlowych zamiast e-AD**
  
- **Stan prawny od 1 listopada 2019 r.:**
  - nowe warunki zależne od typu przemieszczenia.
  
- **Okres przejściowy :**
  - dla przemieszczeń rozpoczętych przed dniem 1 listopada 2019 r. oraz niezakończonych do tego dnia stosuje się **zasady dotychczasowe**



- **Stan prawny do 31 października 2019 r.:**
  - warunkiem zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy jest:
    - ✓ przemieszczanie wyrobów na terytorium Polski w ramach nabycia lub dostawy wewnątrzwspólnotowej **na podstawie dokumentów handlowych zamiast e-AD**
  
- **Stan prawny od 1 listopada 2019 r.:**
  - nowe warunki zależne od typu przemieszczenia.
  
- **Okres przejściowy :**
  - dla przemieszczeń rozpoczętych przed dniem 1 listopada 2019 r. oraz niezakończonych do tego dnia stosuje się **zasady dotychczasowe**



- Zmiany w zakresie warunków objęcia procedurą zawieszenia akcyzy wyrobów akcyzowych **niewymienionych w załączniku nr 2 ustawy akcyzowej, opodatkowanych stawką akcyzy inna niż zerowa (a więc oleje smarowe, syntetyczne, płyn do e-papierosów, wyroby nowatorskie)**
- **Uzależnienie możliwości zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy w przypadku przemieszczania:**
  - na terytorium kraju od:
    - ✓ **e-AD** oraz
    - ✓ złożenia **zabezpieczenia**
  - na terytorium kraju w ramach **wewnątrzspółnotowego nabycia** od:
    - ✓ **zgłoszenia o planowanym nabyciu** wewnątrzspółnotowym,
    - ✓ złożenia **zabezpieczenia**,
    - ✓ przemieszczenia na **dokumentach handlowych**
  - na terytorium kraju w ramach **wewnątrzspółnotowej dostawy** od:
    - ✓ złożenia **zabezpieczenia**,
    - ✓ przemieszczenia na **dokumentach handlowych**



- W 2016 r. wprowadzono nowe obowiązki w zakresie **przywozu paliw ciekłych!**
- Przywóz paliw ciekłych to ich **wewnątrzspółnotowe nabycie lub import**
- **Do 31 sierpnia paliwami ciekłymi były** towary:
  - wymienione w art. 3 pkt 3b lit a-m ustawy Prawo energetyczne,
  - określone w zał. A rozdział 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1099/2008,
  - które zostały wymienione w rozporządzeniu w sprawie wykazu paliw ciekłych.

Przykładowe paliwa ciekłe to:

- gaz płynny LPG (np. CN 2711 13, 2711 19 00),
- inne nafty (np. 2710 19 29 – izohexadekan),
- smary (np. 2710 19 85 – oleje białe, parafina ciekła).



PARULSKI & WSPÓLNICY  
DORADCY PODATKOWI



- Od 1 września obowiązuje **nowa definicja paliw ciekłych**. Są to paliwa:
  - wymienione w art. 3 pkt 3b lit a-m ustawy Prawo energetyczne,
  - określone w zał. A rozdział 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1099/2008,
  - które zostały wymienione w rozporządzeniu w sprawie wykazu paliw ciekłych,
  - niezależnie od ich przeznaczenia,
- Ani deklarowane, ani faktyczne przeznaczenie produktu nie będą miały znaczenia dla uznania, produktu za paliwo ciekłe!
- Obowiązek **uzyskania** lub **zaktualizowania** **koncesji** lub **wpisu** do **Rejestru Podmiotów Przywożących**.



- Obowiązki związane ze zmianą definicji paliw ciekłych:
  - dla podmiotów, które przed 1 września 2019 r. **nie posiadały** koncesji:
    - ✓ **uzyskanie koncesji.**
  - dla podmiotów, które **posiadały** koncesję dla paliw ciekłych zgodnie z poprzednią definicją:
    - ✓ wystąpienie o **zmianę zakresu posiadanej koncesji.**
  
- Termin na złożenie wniosku o uzyskanie lub zaktualizowanie koncesji: w terminie **3 miesiące od dnia wejścia w życie** rozporządzenia ws. koncesji – **obecnie procedowane w RCL**



- Obowiązki związane ze zmianą definicji paliw ciekłych dla podmiotów przywożących:
  - dla podmiotów, które przed 1 września 2019 r. **nie posiadały** wpisu do Rejestru Podmiotów Przywożących (RPP):
    - ✓ **uzyskanie wpisu do RPP.**
  - dla podmiotów, które **posiadały** wpis do RPP dla paliw ciekłych zgodnie z poprzednią definicją:
    - ✓ wystąpienie o **zmianę zakresu wpisu do RPP.**
  
- Termin na złożenie wniosku lub aktualizację **wpisu do RPP: 3 miesiące od dnia wejścia w życie rozporządzenia ws. koncesji – obecnie procedowane w RCL**





- Nowelizacja *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie towarów, których przewóz jest objęty systemem monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów* (Dz. U. 2019 poz. 1585)
- **Objęcie systemem SENT:**
  - towarów objętych pozycją **CN ex 2711** - propan, butan albo mieszaniny propanu-butanu, **bez względu na ich ilość w przesyłce**
- **Wejście w życie:**
  - 1 grudnia 2019 r.
- **Nie będzie mieć zastosowania do wyrobów z CN 2711:**
  - objętych procedurą celną tranzytu, składowania, odprawy czasowej, przetwarzania, wywozu albo powrotnym wywozem,
  - przemieszczanych z zastosowaniem systemu EMCS,
  - przewożonych w opakowaniach jednostkowych, których masa brutto nie przekracza 61 kg lub objętość nie przekracza 85 litrów.



- Pakiet paliwowy 2.0. znówelizował załącznik nr 1 ustawy akcyzowej dodając kody CN:

39a	ex 3824 99 86 ex 3824 99 92 ex 3824 99 93 ex 3824 99 96	Pozostałe produkty chemiczne i preparaty przemysłu chemicznego lub przemysłów pokrewnych (włączając te składające się z mieszanin produktów naturalnych), gdzie indziej niewymienione ani niewłączone <b>– jeżeli są przeznaczone do celów opałowych lub napędowych</b>
-----	--	--

- Przewóz towarów klasyfikowanych do pozycji **CN 3824** podlega **SENT**, o ile towary te są wymienione w załączniku nr 1 do ustawy akcyzowej, **bez względu na przeznaczenie.**
- **To przeznaczony czy nie? Prawidłowy sposób interpretacji wyłączenia z SENT!**
- Towary przemieszczane **na moment** zmian? Stanowisko MF.



1. Obowiązek **przyspieszonego rozliczenia VAT** w związku z nabyciem wewnątrzwspólnotowym niektórych towarów
2. Weryfikacja nabywanych towarów (**CN 3403**)
3. Objęcie systemem SENT **gazów LPG** (wykorzystywanych w aerozolach)!
4. Obowiązek **zaktualizowania** wpisu do Rejestru Podmiotów Przywożących!



# Sesja pytań



PARULSKI & WSPÓLNICY  
DORADCY PODATKOWI



Dziękujemy za uwagę!



PARULSKI & WSPÓLNICY  
DORADCY PODATKOWI





**Szymon Parulski**

Doradca Podatkowy

tel. +48 (22) 118 36 23

kom. +48 510 595 112

e-mail: [sparulski@parulski.com](mailto:sparulski@parulski.com)



PARULSKI & WSPÓLNICY

DORADCY PODATKOWI

