

**Polski Związek Pracodawców
Przemysłu Aerozolowego**

**„AKCYZA 2019 zmiany w
przepisach w podatku
akcyzowym”**

Parulski & Wspólnicy Doradcy Podatkowi

Hotel ARSENAL PALACE w Chorzowie, 25-26 października 2018 r.



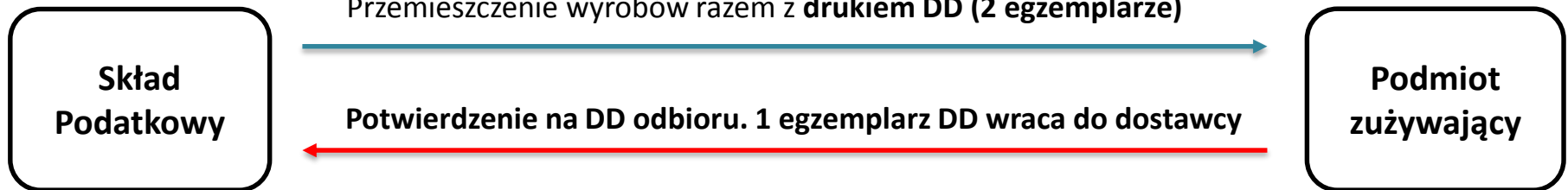
PARULSKI & WSPÓLNICY

DORADCY PODATKOWI

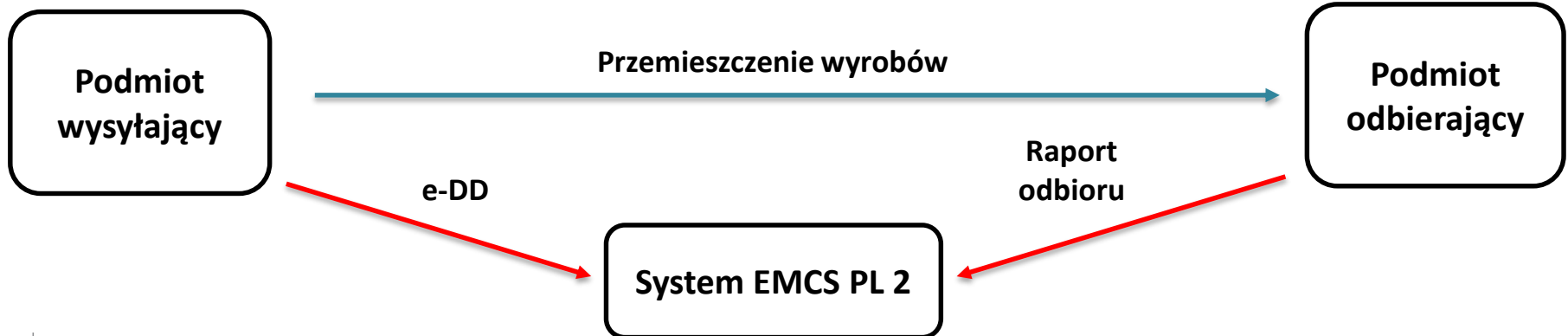
Wprowadzenie e-DD

DD vs e-DD

- Obecnie:



- Od 1 stycznia 2019 r.:



Jakich wyrobów dotyczy?

- e-DD dotyczy przemieszczania wyrobów zwolnionych i opodatkowanych zerową stawką akcyzy. Przykładowo są to:

ZWOLNIONE ZE WZGLĘDU NA PRZEZNACZENIE	OPODATKOWANE STAWKĄ 0 ZŁ
alkohol etylowy skażony	gazy LPG np. wykorzystane do aerozoli
gazy używane do celów opałowych	ksylen, toluen, benzen
benzyny lotnicze/żeglugowe	isododecan, isohexadecan
gazy i oleje opałowe oraz wyroby energetyczne używane w kogeneracji i produkcji energii elektrycznej	środki przeciwstukowe, inhibitory
oleje smarowe wykorzystane do celów innych niż napędowe i opałowe i smarowania silników	węglowodory alifatyczne nasycone
biokomponenty przeznaczone do paliw	oleje napędowe – wykorzystywane do celów innych niż napędowe i opałowe

Zakres ustawy

- Najistotniejsze zmiany ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o **zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy – Prawo celne** dotyczą:
- Zastąpienia **papierowego** dokumentu dostawy **elektronicznym**.
- **W zakresie e-DD ustawa obowiązuje od 1 stycznia 2019 r.**
- W przypadku przemieszczeń rozpoczętych a nie zakończonych przed wejściem w życie zmian – **należy stosować stare przepisy!**

e-DD i dokument zastępujący e-DD

- e-DD stosowany będzie przy przemieszczeniu wyrobów akcyzowych:
 - **zwolnionych** od akcyzy ze względu na przeznaczenie (art. 32 ust. 5 pkt 2), lub
 - **opodatkowanych zerową stawką akcyzy** – wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 ustawy akcyzowej (art. 89 ust. 2).
- Uzyskanie w Systemie e-DD wymaga sporządzenia projektu e-DD.
- Rozpoczęcie przemieszczenia następuje po uzyskaniu e-DD i numeru referencyjnego. **Brak wymogu posiadania e-DD podczas transportu!**
- Dokument zastępujący e-DD będzie wykorzystywany w przypadku niedostępności Systemu. **Towarzyszy przemieszczanym wyrobom!**

Sporządzanie projektu e-DD

- Dla każdego odbiorcy sporządzany jest **jeden projekt e-DD**.
- **Wyjątek** przemieszczenie na jednym e-DD, w jednej cysternie do kilku odbiorców **LPG ale do celów opałowych**.
- System informuje podmiot sporządzający projekt e-DD o błędach.
- MF oficjalnie nie opublikowało jeszcze na RCL projektu rozporządzenia dotyczącego **szczegółowych informacji** jakie należy wskazać w e-DD.
- Wstępny projekt zakłada zbyt obszerne informacje np. warunki dostaw, nr i data faktury VAT.

Raport odbioru i dokument zastępujący raport odbioru

- Od 1 stycznia 2019 r. **raport odbioru** (RO) stosowany będzie również w przemieszczeniach na e-DD.
- Dokument zastępujący raport odbioru stosowany jest **tylko** w przypadku niedostępności Systemu!
- RO jest **dowodem zakończenia przemieszczania** wyrobów akcyzowych zwolnionych lub opodatkowanych zerową stawką akcyzy.
- RO analogicznie jak e-DD składany jest za pośrednictwem Systemu.

Sporządzenie projektu RO

- Projekt RO należy przesłać do Systemu **nie później niż w terminie 5 dni roboczych, licząc od dnia odbioru wyrobów** po:
 - przeprowadzeniu kontroli odbieranych wyrobów akcyzowych, albo
 - odbiorze wyrobów akcyzowych – w przypadku braku kontroli.
- LPG na cele opałowe – projekt RO sporządza w terminie 5 dni od dnia odbioru **każdy odbiorca (użytkownik Systemu)**.
- W przypadku odbiorców niebędących użytkownikami Systemu – projekt RO sporządza podmiot wysyłający, po otrzymaniu potwierdzeń odbioru.

Zużywający podmiot gospodarczy

- Zużywający podmiot gospodarczy (ZPG) istniał już w podatku akcyzowym od 2016 r., aczkolwiek bez ustawowej definicji.
- Zużywający Podmiot Gospodarczy zgodnie z nowelizacją, to:
 - os. fizyczna mająca miejsce zamieszkania w Polsce,
 - os. prawna mająca siedzibę w Polsce,
 - przedsiębiorca zagraniczny posiadający oddział w Polsce,
- którzy **złożyli zgłoszenie rejestracyjne NUS i zużywają w Polsce w ramach prowadzonej działalności gospodarczej wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 ustawy akcyzowej, opodatkowane zerową stawką akcyzy.**
- Podmiot zużywający gaz (np. o kodzie CN 2711 lub CN 2901) do aerozoli z zastosowaniem zerowej stawki akcyzy będzie Zużywającym podmiotem gospodarczym.

Rejestracja akcyzowa

- Nabycie wyrobów z zastosowaniem zerowej stawki akcyzy uzależnione będzie od rejestracji akcyzowej.
- Brak rejestracji lub aktualizacji rejestracji może skutkować brakiem możliwości wygenerowania e-DD.
- ZPG dotychczas niezarejestrowany powinien złożyć **zgłoszenie rejestracyjne AKC-R** wskazując zużycie wyrobów opodatkowanych zerową stawką akcyzy.
- Rejestracji należało dokonać do 19 października 2018 r.!

Operacje w Systemie

- Dokumenty wysyłane do Systemu wymagają elektronicznego podpisu!
- Rozporządzenie MF określi rodzaje kluczy – prawdopodobnie podobne jak w przypadku procedury zawieszenia.
- Każdy dokument przesyłany do Systemu jest weryfikowany pod kątem rejestracji akcyzowej.
- System ewidencjonuje wszystkie dokonywane przemieszczenia.
- MF nie opublikował **specyfikacji technicznej** Systemu w zakresie e-DD.
- Regulacje unijne w zakresie e-AD nie znajdują zastosowania do e-DD.

Warunek przemieszczenia wyrobów akcyzowych

- Od 1 stycznia 2019 r. w celu zastosowania zwolnienia lub 0 stawki warunek przemieszczania na podstawie e-DD zostanie rozszerzony!
- Wyroby muszą być przemieszczane **na podstawie e-DD** (albo dokumentu zastępującego e-DD)
- Przemieszczenie może trwać maksymalnie **30 dni**.
- Zakończenie wymaga **odbioru** wyrobów i **sporządzenia RO**.
- **Co to jest odbiór? Interpretacja MF?**

Zmiana miejsca przeznaczenia

- Podmiot wysyłający może za pośrednictwem Systemu dokonać zmiany miejsca przeznaczenia. Zmiana następuje poprzez **aktualizację e-DD!**
- Obowiązek zmiany miejsca przeznaczenia następuje w przypadku:
 - odmowy przyjęcia całości lub części wyrobów akcyzowych – po zakończeniu przemieszczania,
 - utraty przez podmiot odbierający uprawnienia do odbioru wyrobów akcyzowych,
 - gdzie rozpoczęcie przemieszczania nastąpiło podczas niedostępności Systemu, a po jego przywróceniu i przesłaniu odpowiednich informacji System nie będzie mógł potwierdzić możliwości wysyłki do wskazanego podmiotu odbierającego.
- Podmiot odbierający dostanie informację z Systemu o zmianie miejsca przeznaczenia.



Zmiana środka transportu

- Podmiot wysyłający może dokonać **zmiany środka transportu** wykorzystywanego do przewozu wyrobów zwolnionych lub opodatkowanych zerową stawką akcyzy.
- Zmiana środka transportu możliwa jest dopiero po dokonaniu powiadomienia w Systemie o tej zmianie!
- Szczegółowe warunki zmiany środka transportu??

RO przy odmowie przyjęcia i unieważnienie e-DD

- Podmiot wysyłający może unieważnić e-DD do momentu rozpoczęcia przemieszczenia wyrobów akcyzowych
- W przypadku odmowy przyjęcia całości lub części wyrobów akcyzowych podmiot odbierający (użytkownik Systemu) **sporządza RO wskazujący odmowę przyjęcia całości lub części wyrobów.**
- Jeżeli podmiot odbierający **nie będzie użytkownikiem Systemu**, RO sporządza **podmiot wysyłający** wskazując odmowę przyjęcia całości albo części wyrobów.

Brak RO i e-DD

- Brak terminowego RO lub e-DD w przypadku importu **skutkuje utratą zwolnienia lub 0 stawki akcyzy!** Obowiązek uiszczenia akcyzy!
- Sporządzenie RO lub e-DD po terminie uprawnia jednak do **zwrotu akcyzy**. Uprawniony jest podmiot, który dokonał zapłaty akcyzy!
- Organem właściwym do zwrotu jest Naczelnik US któremu została złożona deklaracja podatkowa dla tej akcyzy.
- Wniosek o zwrot akcyzy może być złożony **w terminie roku** licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności akcyzy.
- **Celowość i skuteczność rozwiązania?**

Zwrot akcyzy od zerówek

- W przypadku wyrobów objętych stawką akcyzy 0 zł, zwrot przysługuje podmiotowi wysyłającemu również w przypadku nieotrzymania RO.
- Warunkiem zwrotu jest ustalenie przez organ podatkowy w toku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego, że podmiot odbierający właściwie zużył wyroby akcyzowe.
- Organ podatkowy informuje podmiot wysyłający, że podmiot odbierający zużył wyroby do celów zastosowania zerowej stawki akcyzy.
- Zwrot następuje na wniosek złożony **w terminie roku**, licząc od końca roku kalendarzowego w którym organ podatkowy poinformował PW o ustaleniach.

Niedostępność Systemu

- System jest niedostępny jeśli użytkownik Systemu poinformuje właściwy organ podatkowy o braku możliwości przesłania dokumentów.
- Niedostępność Systemu **wymaga potwierdzenia przez właściwy organ** – prawdopodobnie Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Łodzi.
- Podczas niedostępności Systemu PW i PO przekazują właściwemu organowi podatkowemu informacje, które przesyłają do Systemu.

Kary pieniężne

- Nowelizacja akcyzowa sankcjonuje brak wykonywania obowiązków przez podmiot odbierający będący użytkownikiem Systemu!
- Kara 5 tyś. zł nakładana jest **w drodze decyzji** za brak **terminowego** sporządzenia RO albo nieprzedstawienie NUS dokumentu zastępującego RO.
- Po 5 dniach roboczych od odbioru wyrobów (braku RO) organ podatkowy ma prawo nałożyć sankcję!
- Organ podatkowy może odstąpić od nałożenia kary ze względu na niską szkodliwość.

Ewidencje i dokumentacja

- W przypadku dostaw do podmiotu odbierającego niebędącego użytkownikiem Systemu oraz dostaw paliwa lotniczego:
 - wydruki e-DD,
 - dokumenty zastępujące e-DD, oraz
 - elektroniczne potwierdzenia odbioru
- powinny być przechowywane do celów kontroli przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały sporządzone.
- Wydruki e-DD oraz dokumenty zastępujące e-DD powinny być przechowywane w sposób zapewniający ich łatwe odszukanie oraz autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność.
- Zrezygnowano z obowiązku sporządzania **kwartalnego zestawienia DD** – nie dotyczy DD uzyskanych do 1 stycznia 2019 r.

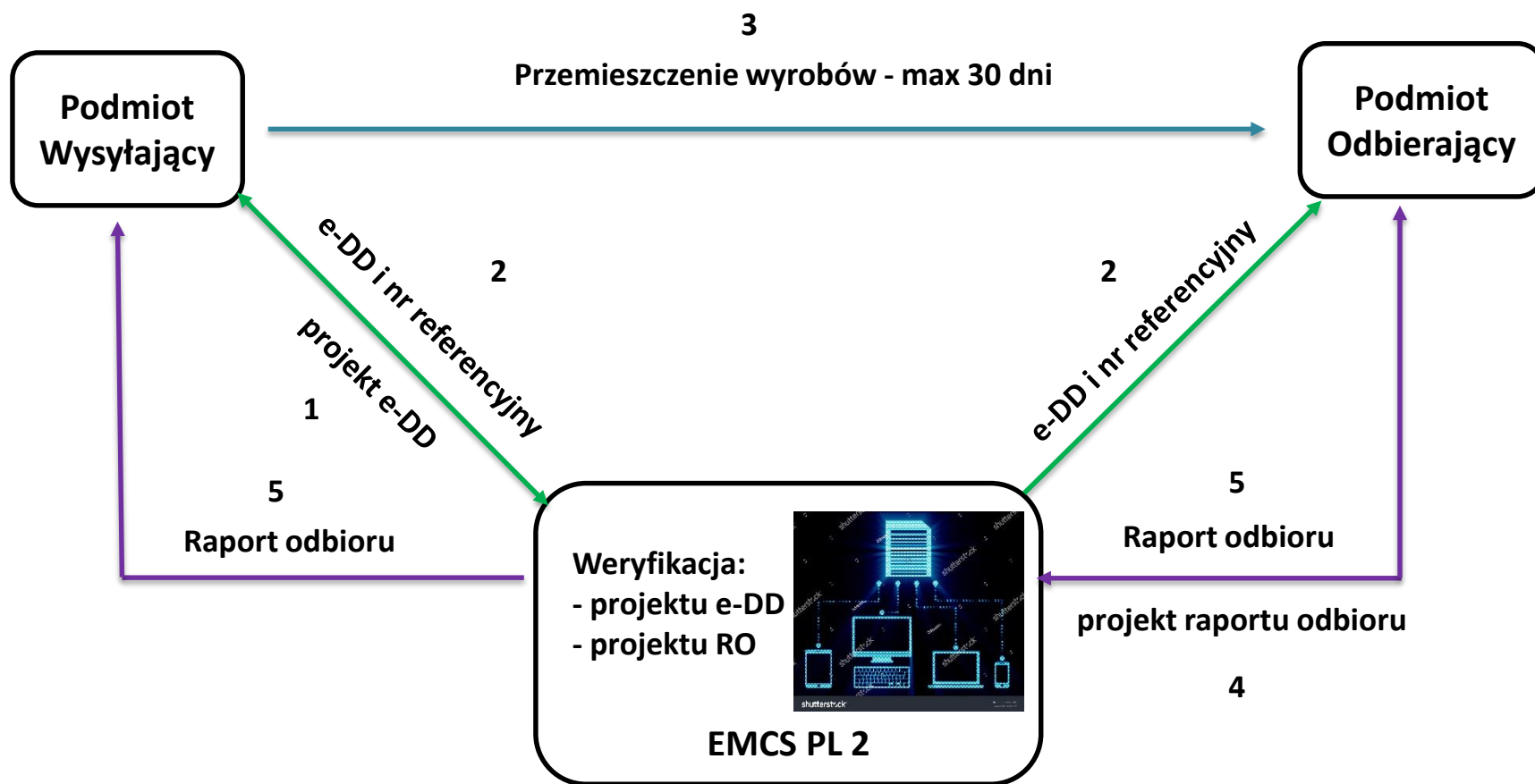
Akty wykonawcze

- Ustawa nowelizująca zakłada zmianę rozporządzeń wykonawczych.
- Rozporządzenia mają określić szczegóły funkcjonowania Systemu m.in.:
 - informacje jakie będą zawierane w e-DD i raporcie odbioru,
 - postępowania podmiotów wysyłających, podmiotów odbierających oraz organów podatkowych w przypadku niedostępności Systemu.
- Obecnie projekty rozporządzeń nie zostały opublikowane w RCL.
- Nie została również opublikowana specyfikacja techniczna – trudność w dostosowaniu wewnętrznych systemów!

Obsługa EMCS w zakresie e-DD

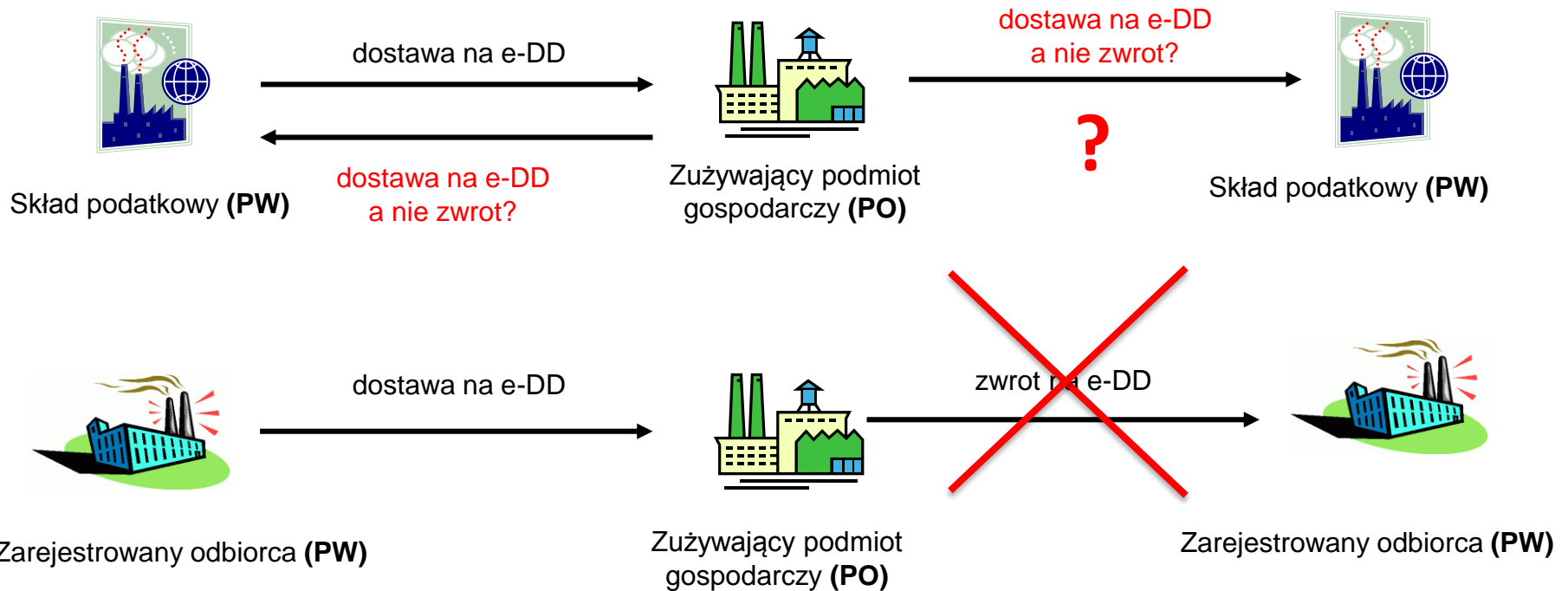
- Aby podmiot wysyłający i podmiot odbierający mógł wykonywać operacje w Systemie musi założyć konto na platformie PUEESC
- Na PUEESC należy zarejestrować osobę odpowiedzialną za obowiązki e-DD
- **Osobę zarejestrowaną należy powiązać z podmiotem!** Działanie jako reprezentant.
- Należy uzyskać podpisy elektroniczne!
- W przypadku **podmiotów wysyłających** zarejestrować zabezpieczenie!

Obieg e-DD w Systemie



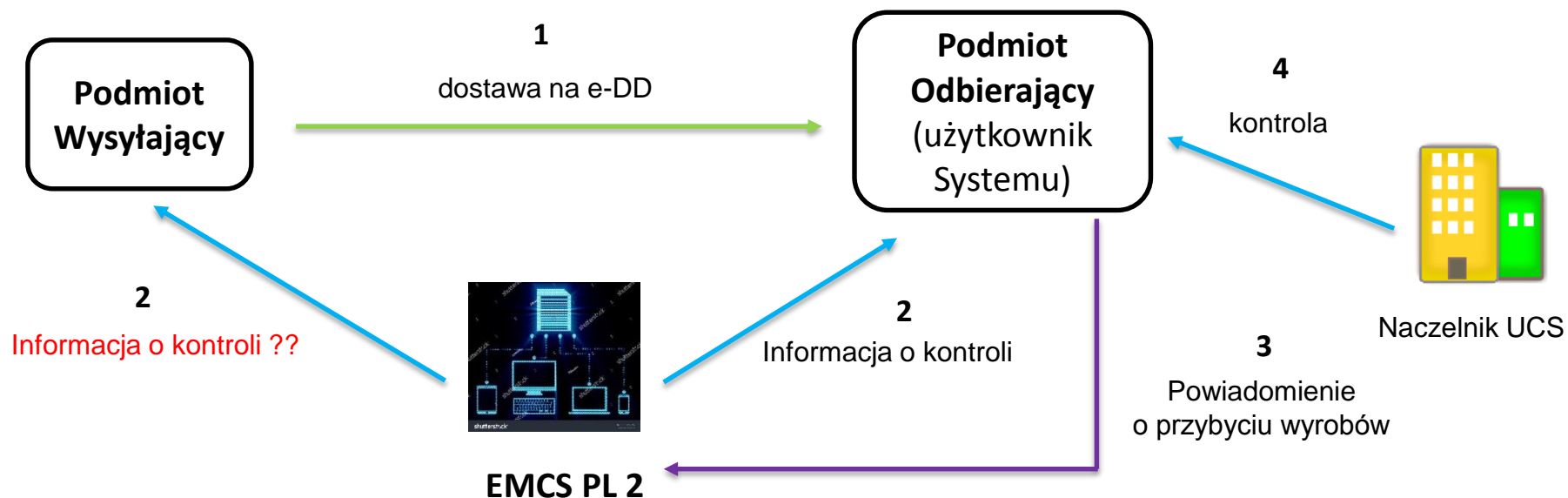
Przemieszczanie – stawka 0 złotych

- W przypadku zerowej stawki akcyzy Systemem są objęte przemieszczenia:



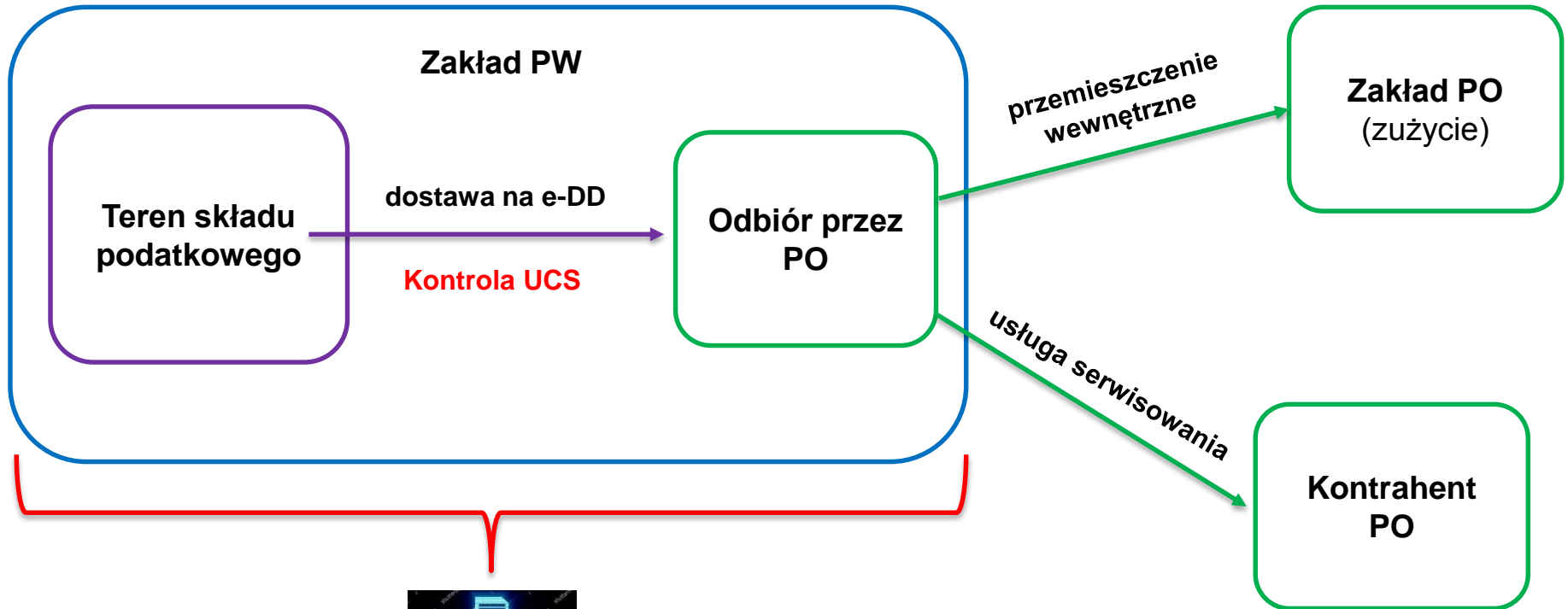
Kontrola w Systemie

- Jeżeli zarządzana kontrola to nie można rozładowywać wyrobów!



- Dotyczy wyrobów akcyzowych **zwolnionych** i opodatkowanych **zerową stawką!**

Dostawa na bramie



EMCS PL 2



Konferencja Aerozolowa

Dziękujemy za uwagę!

Kontakt do nas

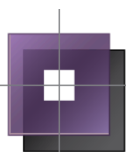


Szymon Parulski

Doradca podatkowy

tel. bezp.: +48 510 595 112

e-mail: sparulski@parulski.com



PARULSKI & WSPÓLNICY

DORADCY PODATKOWI