



Rodzaje podatków - podatek akcyzowy

Ustawa z dnia z dnia 6 grudnia 2008 r.
o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2011 nr 108 poz. 626 ze zm.)

Charakter prawny podatku akcyzowego

obrotowy

- Obciąża określone rodzaje dóbr konsumpcyjnych (obróć)

specjalny

- Nakładany jest na ściśle określone dobra (wyroby akcyzowe i samochody osobowe)

jednofazowy

- Jednokrotne opodatkowanie wprowadzenia towaru do obrotu

Włączony do ceny

- Stanowi integralny element ceny
- W przeciwieństwie podatek VAT występuje obok ceny

Niepotrącalny
i bezzwrotny

- Podatnik nie jest podmiotem ekonomicznie obciążonym z tytułu tego podatku – co do zasady
- Nie podlega zwrotowi

Zakres podmiotowy

Podmiotami podatku akcyzowego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, które dokonują czynności podlegających opodatkowaniu lub wobec których zaistniał stan faktyczny podlegający opodatkowaniu

- Patrz art. 13 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Podatnikiem jest także podmiot niebędący importerem, jeśli ciąży na nim obowiązek uiszczenia cła.

- Patrz art. 13 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym

Z uwagi na to, że podatek akcyzowy stanowi element ceny, **podmiotem ponoszącym ciężar** tej daniny w sposób realny jest konsument.

Wyjątkowo, także podatnik może być podmiotem ponoszącym ciężar podatkowy w sytuacji, gdy nabywa lub posiada wyroby, od których nie zapłacono w należytej wysokości podatku akcyzowego lub u którego powstały ubytki/zniszczono wyroby akcyzowe (por. art. 8 ust. 2 pkt 4 i ust. 3 ustawy).



Zakres przedmiotowy

- Zakres podmiotowy i zakres przedmiotowy są ze sobą ściśle skorelowane, tzn. zakres przedmiotowy opodatkowania determinuje jego zakres podmiotowy.



Zakres przedmiotowy

Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest:

- produkcja wyrobów akcyzowych;
- wprowadzenie wyrobów akcyzowych do składu podatkowego;
- import wyrobów akcyzowych ;
- nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych, z wyłączeniem nabycia wewnątrzwspólnotowego dokonywanego do składu podatkowego;
- wyprowadzenie ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych niebędących własnością podmiotu prowadzącego ten skład podatkowy;

Zakres przedmiotowy

Przedmiotem opodatkowania akcyzą jest również:

- użycie wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie albo określoną stawką akcyzy związaną z ich przeznaczeniem, jeżeli ich użycie:
 - a) było niezgodne z przeznaczeniem uprawniającym do zwolnienia od akcyzy albo zastosowania tej stawki akcyzy lub
 - b) nastąpiło bez zachowania warunków uprawniających do zwolnienia od akcyzy albo zastosowania tej stawki akcyzy;
- dostarczenie wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, jeżeli odbyło się ono bez zachowania warunków uprawniających do zastosowania zwolnienia od akcyzy;
- sprzedaż wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, objętych określoną stawką akcyzy związaną z ich przeznaczeniem, jeżeli ich sprzedaż odbyła się bez zachowania warunków uprawniających do zastosowania tej stawki akcyzy.

Wyroby akcyzowe

- * wyroby energetyczne,
 - * energia elektryczna,
 - * napoje alkoholowe,
 - * wyroby tytoniowe oraz susz tytoniowy,
- określone w załączniku nr 1 do ustawy o podatku akcyzowym



Procedura zawieszenia poboru akcyzy

- **Procedura zawieszenia poboru akcyzy** obejmuje procedurę stosowaną podczas produkcji, magazynowania, przeładowywania 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;
- **Skład podatkowy** – miejsce, w którym określone wyroby akcyzowe są: produkowane, magazynowane, przeładowywane lub do którego wyroby te są wprowadzane, lub z którego są wyprowadzane – z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy; w przypadku składu podatkowego znajdującego się na terytorium kraju miejsce to jest określone w zezwoleniu wydanym przez właściwego naczelnika urzędu celnego;
- Załącznik nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym wskazuje rodzaje wyrobów, których produkcja i obrót mające miejsce **wyłącznie** w składzie podatkowym i co do których stosuje się zawieszenie poboru akcyzy (np. alkohol etylowy, tytoń do palenia, cygara i papierosy).

Akcyza i znaki akcyzy

- Akcyzą ustawodawca podatkowy określa podatek akcyzowy rozumiany jako rodzaj daniny publicznej.
- Natomiast banderole, potocznie zwane – nieprawidłowo – „akcyzami” są w istocie **znakami akcyzy** – tzn. są to określone przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych znaki służące do oznaczania wyrobów akcyzowych podlegających obowiązkowi oznaczania, obejmujące:
 - a) podatkowe znaki akcyzy, które są potwierdzeniem wpłaty kwoty stanowiącej wartość podatkowych znaków akcyzy,
 - b) legalizacyjne znaki akcyzy, które są potwierdzeniem prawa podmiotu obowiązanego do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy, do przeznaczenia tych wyrobów do sprzedaży;



Akcyza od samochodów osobowych

W przypadku samochodu osobowego przedmiotem opodatkowania akcyzą jest:

- 1) import samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym;
- 2) nabycie wewnątrzwspólnotowe samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym;
- 3) pierwsza sprzedaż na terytorium kraju samochodu osobowego niezarejestrowanego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym:
 - a) wyprodukowanego na terytorium kraju,
 - b) od którego nie została zapłacona akcyza z tytułu czynności, o których mowa w pkt 1 albo 2



Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania

Dla wyrobów energetycznych – ilość wyrażona w litach/kilogramach/wartości energetycznej

Dla napojów alkoholowych - hektolitry

Dla wyrobów tytoniowych – liczba sztuk

Dla samochodów osobowych – cena sprzedaży

Stawki podatkowe

Stawki podatkowe

Dla wyrobów energetycznych – określone zostały kwotowo

Dla napojów alkoholowych – określone kwotowo

Dla wyrobów tytoniowych – stawka mieszana – kwotowo-procentowa

Dla samochodów osobowych – stawka proporcjonalna