



Podatek akcyzowy

Zasady ogólne podatku akcyzowego

Regulowany ustawą z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Charakter prawny:

- Obrotowy (obciąża obrót wybranymi rodzajami dóbr),
- Pośredni,
- Jednofazowy (opodatkowanie następuje jednokrotnie),
- Włączony do ceny (w przeciwieństwie do VAT),
- Niepotrącalny i bezzwrotny (nie podlega zwrotowi, a podatnik nie jest obciążony jego ekonomicznym ciężarem),
- Organami podatkowymi właściwymi w zakresie akcyzy są: naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celno-skarbowego i dyrektor izby administracji skarbowej.

Podmiot akcyzy

Podatnikami 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.

Podatnikiem jest także np. importer, jeśli ciąży na nim obowiązek uiszczenia cła.

Jako, że podatek akcyzowy stanowi element ceny, podmiotem ponoszącym ciężar ekonomiczny tej daniny 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/zniszczone wyroby akcyzowe.

Przedmiot akcyzy

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;
- wysłanie z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu przez zarejestrowanego wysyłającego niebędącego importerem tych wyrobów.

Wskazane czynności lub stany faktyczne są przedmiotem opodatkowania akcyzą niezależnie od tego, czy zostały wykonane lub powstały z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.

Przedmiot akcyzy II

- 1) użycie wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy, jeżeli ich użycie było niezgodne z przeznaczeniem bądź nastąpiło bez zachowania warunków uprawniających do zwolnienia od akcyzy (albo zastosowania tej stawki akcyzy);
- 2) dostarczenie wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy, jeżeli odbyło się ono bez zachowania warunków uprawniających do zwolnienia ;
- 3) sprzedaż wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli ich sprzedaż odbyła się bez zachowania warunków uprawniających do zastosowania tej stawki akcyzy;
- 4) nabycie lub posiadanie wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli od tych wyrobów nie została zapłacona akcyza w nałej wysokości a w wyniku kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony.
- 5) ubytki wyrobów akcyzowych lub całkowite zniszczenie wyrobów akcyzowych (wyrób uważa się za całkowicie zniszczony, gdy nie może już zostać wykorzystany jako wyrób akcyzowy);
- 6) zużycie wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, lub napojów alkoholowych;
- 7) sprzedaż lub oferowanie na sprzedaż papierosów lub tytoniu do palenia poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, z odpłatnością powyżej maksymalnej ceny detalicznej.

Więcej - art. 8 - 9c ustawy o podatku akcyzowym.

Obowiązek podatkowy

Co do zasady obowiązek podatkowy powstaje z dniem wykonania czynności lub zaistnienia stanu faktycznego podlegających opodatkowaniu akcyzą.

Ustawa przewiduje jednak liczne wyjątki dotyczące m.in. importu wyrobów akcyzowych (dzień powstania długu celnego), wewnątrzwspólnotowego nabycia przez zarejestrowanego odbiorcę (dzień w którym wyroby zostały wprowadzone do określonego we właściwym zezwoleniu miejsca odbioru), sprzedaży wyrobów węglowych (dzień wydania wyrobów) czy wewnątrzwspólnotowego nabycia wyrobów poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (dzień odbioru dostarczonych wyrobów akcyzowych przez odbiorcę na terytorium kraju).

Jeżeli nie można określić dnia, w którym powstał obowiązek podatkowy, za datę jego powstania uznaje się dzień, w którym uprawniony organ skarbowy stwierdził dokonanie danej czynności lub istnienie danego stanu faktycznego.

Wyroby akcyzowe - zharmonizowane

Są to wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie, określone w załączniku nr 1 do ustawy.

Art. 2 ust. 1 pkt 1 u.p.a.

Załącznik nr 1 zawiera m.in.:

- oleje (np. rzepakowy, sojowy, z orzeszków ziemnych, palmowy),
- piwo, wino, wermut,
- pozostałe napoje fermentowane (np. cydr, perry i miód pitny),
- alkohol etylowy,
- margarynę, jadalne mieszaniny lub produkty z tłuszczów lub olejów, zwierzęcych lub roślinnych, olej sojowy (jeżeli są przeznaczone do celów opałowych lub napędowych!),
- węgiel (np. brunatny, koks, retortowy),
- gaz ziemny,
- oleje ropy naftowej,
- energię elektryczną,
- papierosy, tytoń do palenia, susz tytoniowy, cygara i cygaretki.

Kto nie płaci akcyzy „węglowej”?

Art. 31a [Zwolnienia od akcyzy]

1. Zwalnia się od akcyzy czynności podlegające opodatkowaniu, których przedmiotem są wyroby węglowe przeznaczone do celów opałowych:

- 1) w procesie produkcji energii elektrycznej;
- 2) w procesie produkcji wyrobów energetycznych;
- 3) przez gospodarstwo domowe, organ administracji publicznej, jednostkę Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, podmiot systemu oświaty, o którym mowa w art. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996, 1000, 1290, 1669 i 2245 oraz z 2019 r. poz. 534), żłobek i klub dziecięcy, o których mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2019 r. poz. 409), podmiot leczniczy, o którym mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219 oraz z 2019 r. poz. 492), jednostkę organizacyjną pomocy społecznej, o której mowa w art. 6 pkt 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1508, z późn. zm.⁹⁾), organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450, 650, 723 i 1365 oraz z 2019 r. poz. 37);
- 4) do przewozu towarów i pasażerów kolejną;
- 5) do łącznego wytwarzania ciepła i energii elektrycznej;
- 6) w pracach rolniczych, ogrodniczych, w hodowli ryb, oraz w leśnictwie;
- 7) w procesach mineralogicznych, elektrolitycznych i metalurgicznych oraz do redukcji chemicznej;
- 8) przez zakład energochłonny wykorzystujący wyroby węglowe, w którym wprowadzony został w życie system prowadzący do osiągania celów dotyczących ochrony środowiska lub do podwyższenia efektywności energetycznej.

Akcyza od samochodów osobowych

Art. 100

1. 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.



Stawki „akcyzy samochodowej”

Art. 105 Stawka akcyzy na samochody osobowe wynosi:

1) 18,6% podstawy opodatkowania - dla samochodów osobowych o pojemności silnika powyżej 2000 centymetrów sześciennych;

1a) 9,3% podstawy opodatkowania - dla samochodów osobowych:

a) o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna nie jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania, o pojemności silnika spalinowego wyższej niż 2000 centymetrów sześciennych, ale nie wyższej niż 3500 centymetrów sześciennych,

b) stanowiących pojazd hybrydowy w rozumieniu art. 2 pkt 13 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1124, 1495, 1527 i 1716) o pojemności silnika spalinowego wyższej niż 2000 centymetrów sześciennych, ale nie wyższej niż 3500 centymetrów sześciennych;

1b) 1,55% podstawy opodatkowania - dla samochodów osobowych o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna nie jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania, o pojemności silnika spalinowego równej 2000 centymetrów sześciennych lub niższej;

2) 3,1% podstawy opodatkowania - dla pozostałych samochodów osobowych.

Podatnik akcyzy od samochodów osobowych

Podatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która dokonuje importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju.

W przypadku gdy samochód osobowy stanowi przedmiot współwłasności, za podatników uznaje się wszystkich współwłaścicieli. Ponoszą oni solidarną odpowiedzialność za zobowiązanie podatkowe.

Unikanie opodatkowania podatkiem akcyzowym

Art. 2 pkt 40 ustawy - Prawo o ruchu drogowym

Samochody osobowe - są to pojazdy samochodowe przeznaczone konstrukcyjnie do przewozu nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą oraz ich bagażu.

ZAKRES PRZERÓBEK

- wymontowanie siedzeń za pierwszym rzędem siedzeń;
- wymontowanie pasów bezpieczeństwa;
- zakrycie punktów mocowania pasów bezpieczeństwa;
- zakrycie punktów mocowania tylnych siedzeń;
- zamontowanie kratki (żaluzji) oddzielającej przestrzeń przeznaczoną dla ładunków.

Losy pewnego „odpadu” cz. I

W dniu 11 kwietnia 2014 r. skarżący zgłosił w procedurze wewnątrzwspólnotowego nabycia pojazdu, w Oddziale Celnym w N., towar w postaci uszkodzonego pojazdu marki M. [...], o numerze identyfikacyjnym nadwozia: [...]. **W wyniku czynności kontrolnych i analizy załączonych do deklaracji dokumentów zaszło podejrzenie, że zgłoszony pojazd może stanowić odpad, zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy z 14 grudnia 2012 r. o odpadach (dalej: u.o.).** W związku z powyższym, Naczelnik Urzędu Celnego w N. w piśmie z 22 września 2014 r. zawiadomił GIOŚ o nielegalnym międzynarodowym przemieszczaniu odpadu.

Losy pewnego „odpadu” cz. II

Pojazd będący przedmiotem sprawy został przetransportowany na terytorium Polski i jako taki wymagał znacznej naprawy, lecz nie był on pojazdem, który nie nadawał się do dalszej eksploatacji. Strona wykonując liczne naprawy doprowadziła pojazd do stanu używalności, o czym świadczy wykonane badanie techniczne oraz informacja uzyskana ze Starostwa Powiatowego w B. o rejestracji pojazdu. W dokumentach przedmiotowej sprawy brak jest adnotacji *Total loss*, która oznacza, że pojazd jest pojazdem kompletnie zniszczonym.

Losy pewnego „odpadu” cz. III

W niniejszej sprawie Sąd I instancji prawidłowo wskazał, że decydujące znaczenie dla uznania danego przedmiotu za odpad ma jego stan w momencie sprowadzenia na terytorium Polski oraz wola jego poprzedniego posiadacza. Przedmiot staje się zatem odpadem z chwilą "pozbycia się" go przez dotychczasowego posiadacza, bowiem o tym, czy dana substancja lub przedmiot mogą być uznane za nieprzydatne w określonym miejscu lub czasie, decyduje ich dotychczasowy posiadacz (...) Czynność polegającą na pozbyciu się odpadu możemy odnosić do pojęcia subiektywnej lub obiektywnej wartości substancji lub przedmiotu, którą ona przedstawia dla posiadacza odpadów. Pojęcie "pozbywać się" należy interpretować w świetle celu ogólnego przepisów u.o., którym jest ochrona zdrowia ludzi i środowiska przed szkodliwymi skutkami spowodowanymi przez odpady oraz w świetle celów szczegółowych wynikających z zasad gospodarki odpadami (...) W toku postępowania GIOŚ ustalił, że dokument towarzyszący przemieszczanemu pojazdowi, wydany przez odpowiednie władze Stanu P. w USA stanowi: "Świadectwo pojazdu powypadkowego" i zawiera adnotację "nie należy wystawiać dokumentu rejestracyjnego,, (...) Z art. 18 ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji wynika nakaz przekazania pojazdu wycofanego z eksploatacji przedsiębiorcy prowadzącemu stację demontażu lub punkt zbierania pojazdów w celu jego legalnego przetworzenia. Skarżący kasacyjnie całkowicie zignorował ten obowiązek nałożony na niego w decyzji GIOŚ z 16 grudnia 2015 r., której organ nadał rygor natychmiastowej wykonalności.

W tym stanie rzeczy Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że skoro skarga kasacyjna nie miała usprawiedliwionych podstaw, to podlegała oddaleniu.

Wyrok NSA II OSK 961/17 z 5 marca 2019 r.

Art. 106

2. Podatnik z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego jest obowiązany po dokonaniu jego przemieszczenia na terytorium kraju, bez wezwania organu podatkowego złożyć deklarację uproszczoną, według ustalonego wzoru, właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 14 dni, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego, nie później jednak niż w dniu rejestracji samochodu osobowego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

3. Podatnik z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego jest obowiązany po dokonaniu jego przemieszczenia na terytorium kraju, bez wezwania organu podatkowego dokonać obliczenia i zapłaty na rachunek właściwego urzędu skarbowego akcyzy w terminie 30 dni, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego, nie później jednak niż w dniu rejestracji samochodu osobowego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

Art. 101

2. Obowiązek podatkowy z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym powstaje z dniem:

- 1) przemieszczenia samochodu osobowego z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju - jeżeli nabycie prawa rozporządzania samochodem osobowym jak właściciel nastąpiło przed przemieszczeniem samochodu na terytorium kraju;
- 2) nabycia prawa rozporządzania samochodem osobowym jak właściciel - jeżeli nabycie prawa rozporządzania samochodem osobowym jak właściciel nastąpiło po przemieszczeniu samochodu osobowego na terytorium kraju;
- 3) złożenia wniosku o rejestrację samochodu osobowego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym - jeżeli podmiot występujący z wnioskiem o rejestrację na terytorium kraju nabytego wewnątrzwspólnotowo samochodu osobowego nie jest jego właścicielem.

Art. 102

1. Podatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która dokonuje czynności, o których mowa w art. 100 ust. 1 lub 2.
2. W przypadkach, o których mowa w art. 101 ust. 2 pkt 1 i 2, jeżeli przemieszczenia samochodu osobowego z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju dokonał inny podmiot niż podmiot, który nabył prawo rozporządzania samochodem osobowym jak właściciel, podatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która nabyła prawo rozporządzania samochodem osobowym jak właściciel.
3. W przypadku, o którym mowa w art. 101 ust. 2 pkt 3, podatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która wystąpiła o rejestrację tego samochodu na terytorium kraju, zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

Zawieszenie poboru akcyzy

Procedura zawieszenia poboru akcyzy obejmuje procedurę stosowaną podczas produkcji, magazynowania, przeładowywania i przemieszczania wyrobów akcyzowych, w trakcie której z obowiązku podatkowego nie powstaje zobowiązanie podatkowe.

Procedura zawieszenia poboru ma zastosowanie szczególnie w przypadku umieszczenia wyrobów w **składzie podatkowym**.

Załącznik nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym wskazuje rodzaje wyrobów, których produkcja i obrót mogą mieć miejsce wyłącznie w składzie podatkowym i co do których stosuje się zawieszenie poboru akcyzy (np. alkohol etylowy, tytoń do palenia, cygara i papierosy).

Zawieszenie procedury poboru akcyzy

Zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy następuje m.in.:

- z dniem wyprowadzenia wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy;
- z dniem zużycia wyrobu akcyzowego w składzie podatkowym;
- w przypadku nieotrzymania przez podmiot wysyłający, w terminie 2 miesięcy od dnia wysyłki wyrobów akcyzowych, odpowiednio: raportu odbioru albo dokumentu zastępującego raport odbioru lub raportu wywozu albo dokumentu zastępującego raport wywozu, jeżeli przemieszczanie miało miejsce na terytorium kraju;
- z dniem naruszenia innych warunków procedury zawieszenia poboru akcyzy, a gdy nie można ustalić dnia ich naruszenia – z dniem stwierdzenia takiego naruszenia przez uprawniony organ;
- w przypadku ubytków wyrobów akcyzowych lub całkowitego zniszczenia wyrobów akcyzowych;
- w przypadku dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu wyrobów akcyzowych.



Czy jeśli chcę produkować w domu
piwo lub bimbler (na własne
potrzeby) to muszę uzyskać
zezwolenie na prowadzenie składu
podatkowego?

Z obowiązku produkcji w składzie jest zwolniona produkcja m.in.

- piwa, wina i napojów fermentowanych, wytwarzanych domowym sposobem przez osoby fizyczne na własny użytek i nieprzeznaczonych do sprzedaży,
- mniej niż 10 hektolitrów w ciągu roku kalendarzowego, alkoholu etylowego, dokonywanej przez gorzelnie prawnie i ekonomicznie niezależne od wszelkich innych gorzelní oraz niedziałające na podstawie licencji uzyskanej od innego podmiotu.

Podstawa opodatkowania

Z uwagi na znaczne zróżnicowanie przedmiotu opodatkowania ustawa o podatku akcyzowym wskazuje na istnienie różnych podstaw opodatkowania:

- a) wyroby energetyczne - litry, kilogramy lub wartość energetyczna.
- b) wyroby tytoniowe - ilość sztuk wyrobów lub kilogramów,
- c) energia elektryczna - ilość w megawatogodzinach,
- d) napoje alkoholowe - ilość hektolitrów napoju,
- e) samochody osobowe - kwota należna z tytułu sprzedaży na terytorium kraju, kwota, jaką podatnik jest obowiązany zapłacić za samochód osobowy (w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego) lub wartość celna (import).

Stawki akcyzy

Zróżnicowana podstawa opodatkowania determinuje charakter stawek podatkowych. Występują one w trzech wariantach:

- stawki kwotowe (wyroby energetyczne, energia elektryczna, napoje alkoholowe),
- stawki procentowe (samochody osobowe),
- stawki kwotowo-procentowe (wyroby tytoniowe).

Przykłady opodatkowania akcyzą

- piwo – 8,57 zł od 1 hektolitra za każdy stopień Plato gotowego wyrobu;
- wino - 174,00 zł od 1 hektolitra gotowego wyrobu;
- cydr i perry, o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu nieprzekraczającej 5,0% objętości - 97,00 zł od 1 hektolitra gotowego wyrobu;
- pozostałe napoje fermentowane - 174,00 zł od 1 hektolitra gotowego wyrobu;
- alkohol etylowy - 6275,00 zł od 1 hektolitra alkoholu etylowego 100% vol. zawartego w gotowym wyrobie o temperaturze 20°C;
- papierosy - 228,10 zł za każde 1000 sztuk i 32,04% maksymalnej ceny detalicznej;
- susz tytoniowy - 252,25 zł za każdy kilogram;
- energia elektryczna - 20,00 zł za megawatogodzinę (MWh);
- benzyna silnikowa - 1.540,00 zł/1.000 l,
- olej napędowy - 1.171,00 zł/1.000 l,
- węgiel i koks przeznaczone do celów opałowych objętych pozycjami CN 2701, 2702 oraz 2704 00 - 1,28 zł/1 gigadżul (GJ);
- samochód osobowy o pojemności silnika powyżej 2000 centymetrów sześciennych - 18,6% podstawy opodatkowania.

Obliczanie i pobór

- Na podatnikach podatku akcyzowego spoczywa obowiązek rejestracji.
- Obliczanie wysokości jest oparte o zasadę samoobliczania przez podatników.
- Podatnicy mają obowiązek uiszczać należność bez wezwania, za miesięczne okresy rozliczeniowe, do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

W tym samym terminie należy złożyć deklarację podatkową.

Znaki akcyzy

<https://www.banderolaakcyzowa.pl/>



wyroby tytoniowe (papierosy)



wyroby tytoniowe (tytoń)



wyroby spirytusowe (opakowania do 0,2 l włącznie)



wyroby spirytusowe (opakowania powyżej 0,2 l)



wyroby winiarskie (opakowania do 0,5 l włącznie)



wyroby winiarskie (opakowania powyżej 0,5 l)

Zwolenienie z „banderolowania”

Ustawa zwalnia z obowiązku oznaczania znakami akcyzy wyroby, które są:

- całkowicie niezdatne do użytku (np. z powodu wad jakościowych, wyroby nienadające się do spożycia lub połamane papierosy);
- wyprowadzone ze składu podatkowego ale przeznaczone do dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej lub na eksport;
- umieszczane w składzie wolnocłowym i przeznaczone do sprzedaży w jednostkach handlowych tam usytuowanych;
- przewożone przez terytorium kraju w ramach procedury tranzytu w rozumieniu przepisów prawa celnego;
- przewożone z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego przez terytorium kraju;
- wyprodukowane na warunkach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 1, 2, 4 lub 5 ustawy o podatku akcyzowym i przeznaczone do dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej lub na eksport;
- zwolnione od akcyzy lub objęte zerową stawką akcyzy.

Płyny do papierosów elektronicznych

Art. 99b

(po 1 lipca 2020 r.)

1. Produkcją płynu do papierosów elektronicznych w rozumieniu ustawy jest jego wytwarzanie, przetwarzanie, a także jego rozlew.
2. Za produkcję płynu do papierosów elektronicznych nie uznaje się wytwarzania tego płynu przez konsumenta ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym na własne potrzeby.
3. Podstawą opodatkowania płynu do papierosów elektronicznych jest jego ilość wyrażona w mililitrach.
4. Stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych wynosi 0,55 zł za każdy mililitr.
5. W przypadku produkcji, o której mowa w ust. 1, niezgodnej z art. 47, stawka akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych wynosi dwukrotność stawki, o której mowa w ust. 4.
6. W przypadku nabycia lub posiadania płynu do papierosów elektronicznych znajdującego się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli od tego płynu nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony, stosuje się stawkę w wysokości określonej w ust. 5.

Analogiczne rozwiązanie dotyczy wyrobów nowatorskich z tym, że podstawę stanowi ilość wyrażona w kilogramach, zaś stawka wynosi 155,79 zł za każdy kilogram i 32,05% średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia.