

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wzorów deklaracji uproszczonych w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego został sporządzony w związku ze zmianami wprowadzanymi do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, zwanej dalej „ustawą”, ustawą z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym i niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.).

Projektowane rozporządzenie określa wzory deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką inną niż stawka zerowa (AKC-UA) oraz kwartalnej deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką zerową (AKC-UAKZ).

Projekt rozporządzenia w załączniku nr 1 określa wzór deklaracji AKC-UA, którego zakres stanowi powtórzenie załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego (Dz. U. poz. 267 oraz z 2019 r. poz. 2320) ze zmianami nierzutu na istotę deklaracji i zakres deklarowanych danych. Wprowadzone zostały zmiany aktualizujące i porządkujące.

Projekt rozporządzenia w załączniku nr 2 określa wzór deklaracji AKC-UAKZ, który jest nowym wzorem dotychczas niefunkcjonującym na gruncie podatku akcyzowego. Zmiana ta podyktowana jest koniecznością pozyskania danych pozwalających na oszacowanie wielkości preferencji podatkowych, co związane jest m.in. z art. 14 ust. 2 Dyrektywy Rady 2011/85/UE z dnia 8 listopada 2011 r. w sprawie wymogów dla ram budżetowych państw członkowskich, który stanowi, że *Państwa Członkowskie publikują szczegółowe informacje na temat wpływu preferencji podatkowych na dochody*. Powyższe deklaracje będą składane za okresy kwartalne, aby nie nakładać nadmiernych obowiązków administracyjnych na podmioty. Podatnik będzie obowiązany do złożenia deklaracji kwartalnej do 10. dnia przypadającego w drugim miesiącu po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy. Zmiana nie rzutuje na zakres danych deklarowanych we wzorze deklaracji AKC-UA.

W deklaracji AKC-UAKZ wykazywane będą ilości wyrobów objęte stawką zerową wraz ze stawką i podatkiem akcyzowym, jaki byłby należny w przypadku niespełnienia warunków uprawniających do zastosowania tej stawki (w przypadku stawki zerowej ze względu na przeznaczenie). Natomiast w przypadku niespełnienia warunków do zastosowania stawki zerowej i konieczności zastosowania stawki pozytywnej i zapłaty podatku, podatnik złoży deklarację uproszczoną AKC-UA, która zgodnie z art. 78 ust. 1 pkt 3 ustawy, jest właściwa dla wyrobów akcyzowych nabywanych ze stawką inną niż stawka zerowa. W tym momencie podmiot dokona też zapłaty należnego podatku akcyzowego.

Z uwagi na powyższe, we wzorze deklaracji AKC-UAKZ nie przewidziano pozycji „Podatek akcyzowy do zapłaty”, a w konsekwencji deklaracja nie stanowi podstawy do wystawienia tytułu wykonawczego. Z tego względu nie ma we wzorze też pouczenia podatnika, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Projekt rozporządzenia wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2021 r. wraz z regulacjami ustawowymi wprowadzającymi obowiązek składania kwartalnych deklaracji uproszczonych. Natomiast pierwsze kwartalne deklaracje uproszczone obejmować będą dane za trzeci kwartał 2021 r. Stąd w praktyce podatnicy będą mogli je składać po 30 września 2021 r., nie później niż do 10 listopada 2021 r.

Dodatkowo, ze względu na wprowadzany z 1 lipca 2021 r. ustawowy obowiązek składania przez podatników prowadzących działalność gospodarczą deklaracji w akcyzie wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej (w tym również deklaracji AKC-UAKZ), projektowany wzór deklaracji uwzględnia również aspekt elektroniczacji.

Wzór deklaracji AKC-UA

W porównaniu do wersji dotychczas obowiązującej wprowadzono zmiany w zakresie:

- 1) w nagłówku usunięto nieużywany obecnie zwrot „WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM” oraz wprowadzono informację odnośnie do składania deklaracji w postaci elektronicznej w następującym brzmieniu: „*Składanie w postaci elektronicznej: www.puesc.gov.pl*”;
- 2) tytułu deklaracji został zmieniony z *deklaracja uproszczona dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych na deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką inną niż stawka zerowa*;
- 3) oznaczenie deklaracji AKC-U/A zastąpiono oznaczeniem AKC-UA (zmiana o charakterze porządkującym);
- 4) w części B.1 „DANE IDENTYFIKACYJNE” i konsekwentnie B.2 „ADRES SIEDZIBY*/ADRES ZAMIESZKANIA**”, celem ujednolicenia metodologii stosowanych przypisów, odniesienia w formie gwiazdek zastąpiono przypisami liczbowymi o numerach ³⁾ i ⁴⁾ (zmiana o charakterze porządkującym);
- 5) w części B.2. zrezygnowano z pola „Poczta”, które dotychczas miało charakter nieobowiązkowy. Wobec elektroniczacji danych pocztowych wystarczające jest wypełnienie pól „Miejscowość” i „Kod pocztowy”. Jest to kierunek zmian już wprowadzony w innych deklaracjach podatkowych np. w podatku dochodowym (PIT-36, PIT-28, itd.);
- 6) w części D. „Obliczenie wysokości podatku akcyzowego od poszczególnych wyrobów akcyzowych” w opisie kolumny e „Podstawa opodatkowania” zrezygnowano z przypisu nr 8 dotyczącego zaokrąglania podstawy opodatkowania wyrażonej kwotowo ze względu na występowanie w tej kolumnie jedynie podstaw opodatkowania wyrażonych ilościowo; w konsekwencji z objaśnienia nr 8 usunięty został zwrot „Podstawy opodatkowania (wyrażone kwotowo) i ”;
- 7) w części F. „ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO” objaśnienie *W przypadku deklaracji złożonej za pomocą środków komunikacji elektronicznej wypełnienie pól 84, 85 i 86 nie jest obowiązkowe* zmieniono na *Część nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej* i przeniesiono do objaśnień (nr 10);
- 8) Dokonano także aktualizacji publikatorów.

Wzór deklaracji AKC-UAKZ

Nowy wzór deklaracji uproszczonej w części A, B i D zawiera typowe dla deklaracji pozycje. Natomiast, ze względu na fakt, że w deklaracji tej wykazywane będą wyłącznie wyroby ze stawką zerową w części C. WYROBY AKCYZOWE WYMIENIONE W ZAŁĄCZNIKU NR 2 DO USTAWY OPODATKOWANE ZEROWĄ STAWKĄ PODATKU AKCYZOWEGO” przewidziano następujące kolumny:

- „Nazwa wyrobów akcyzowych”,
- „Ośmiocyfrowy kod CN”,
- „Ilość wyrobów”,

- „Stawka podatku, jaka miałyby zastosowanie w przypadku niespełnienia warunków uprawniających do zastosowania zerowej stawki podatku akcyzowego”,
- „Podatek akcyzowy, który przypadłby do zapłaty w przypadku niespełnienia warunków uprawniających do zastosowania zerowej stawki podatku akcyzowego”.

Powyższe dane pozwolą wykazać ilości wyrobów akcyzowych w rozbiciu na poszczególne kody CN oraz ustalić kwotę akcyzy stanowiącą preferencję podatkową dla podatnika.

Dodatkowo, § 2 projektu rozporządzenia wskazuje, że nowy wzór deklaracji stosuje się począwszy od rozliczenia za trzeci kwartał 2021 r. Oznacza to, że pierwsze deklaracje podatnicy będą mogli złożyć od 1 października 2021 r. nie później jednak niż do 10 listopada 2021 r.

Zgodnie z § 3 projektu rozporządzenia stanowi, że deklaracje uproszczone AKC-U/A w wersji określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego mogą być składane w postaci papierowej przez osoby fizyczne, o których mowa w art. 78 ust. 4 ustawy, do końca 2021 r. W pozostałych przypadkach deklaracje mogą być składane wyłącznie w postaci elektronicznej i tylko na nowym wzorze deklaracji.

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego. Rozporządzenie to określało zarówno wzór deklaracji uproszczonej od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych (AKC-U/A), jak i wzór deklaracji uproszczonej od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych (AKC-U/(S)). Ze względu na szeroką materię zmian w obrębie opodatkowania samochodów osobowych wzór deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych (AKC-US) od 1 lipca 2021 r. będzie przedmiotem odrębnego rozporządzenia regulującego wyłącznie materię deklaracji uproszczonej dla samochodów osobowych.

Projekt rozporządzenia nie będzie miał wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Projekt rozporządzenia nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) w związku z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.