

## Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającego rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy, zwany dalej „projektem rozporządzenia”, został sporządzony w związku ze zmianami wprowadzanymi do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, ustawą z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym i niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ....).

Projekt rozporządzenia określa:

- 1) nową wersję wzoru deklaracji *Podatek akcyzowy od wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych)* – formularz szczegółowy AKC-4/L (zał. nr 1),
- 2) nową wersję wzoru *deklaracji w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych)* – AKC-WG (zał. nr 2),
- 3) nowy wzór *deklaracji kwartalnej w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego* – AKC-KZ (zał. nr 3).

### **Deklaracje AKC-L i AKC-WG**

Zmiana wzorów deklaracji, stosowanych w odniesieniu do wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych) tj. AKC-WG i AKC-4/L, ma na celu umożliwienie pozyskiwania koniecznych danych o wysokości realizowanych zwolnień od podatku akcyzowego określonych w art. 31b ust. 1 pkt 3, 3a i 3b ustawy, które dotyczą wyrobów gazowych przeznaczonych do celów opałowych w pracach rolniczych, ogrodnich, hodowli ryb i leśnictwie. Zwolnienia od podatku akcyzowego wyrobów gazowych przeznaczonych do celów opałowych w pracach rolniczych, ogrodnich, hodowli ryb i leśnictwie, z którymi związane są zmiany ww. wzorów, stanowią implementację art. 15 ust. 3 dyrektywy Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (Dz. Urz. UE L 283 z 31.10.2003, str. 51, z późn. zm.). Na mocy ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 708) monitorowanie pomocy publicznej obejmuje gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie informacji o udzielanej pomocy publicznej, w szczególności o jej rodzajach, formach i wielkości, oraz przestrzeganie krajowego limitu skumulowanej kwoty pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie. Organem monitorującym pomoc publiczną w zakresie pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie jest minister właściwy do spraw rolnictwa, który zbiera dane pochodzące ze sprawozdań i informacji przekazywanych przez podmioty udzielające pomocy publicznej. Z uwagi na powyższe właściwy naczelnik urzędu skarbowego zobowiązany jest do sporządzania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej i ich przekazywania za każdy miesiąc roku kalendarzowego za pośrednictwem ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Zmiany wprowadzane do wzorów deklaracji AKC-4/L i AKC-WG pozwolą na pozyskanie niezbędnych danych w zakresie wysokości zwolnień od podatku akcyzowego wyrobów gazowych przeznaczonych do celów opałowych w pracach rolniczych, ogrodnich, hodowli ryb i leśnictwie.

Załącznik nr 1 do rozporządzenia określa wzór deklaracji **AKC-4/L – Podatek akcyzowy od wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych)**. W

porównaniu do obowiązującego wzoru deklaracji AKC-4/L, w projektowanym wzorze w części B. OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO pole „Zwolnienia i obniżenia” zostało uszczegółowione o następujące dane:

- 1) zwolnienie od podatku akcyzowego wyrobów gazowych na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 3 ustawy,
- 2) zwolnienie od podatku akcyzowego wyrobów gazowych na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 3a ustawy,
- 3) zwolnienie od podatku akcyzowego wyrobów gazowych na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 3b ustawy

– celem umożliwienia pozyskania koniecznych danych do raportowania Komisji Europejskiej wysokości pomocy publicznej w zakresie wysokości zwolnień z ww. tytułów.

Doprecyzowano tytuł kolumny *Ilość GJ (z dokładnością do trzech miejsc po przecinku)* w części C wzoru poprzez zmianę brzmienia na *Ilość wyrobów w GJ, wynikająca z wartości opalowej (z dokładnością do trzech miejsc po przecinku)*.

Załącznik nr 2 do rozporządzenia określa wzór **AKC-WG – deklaracji w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych)**. W porównaniu do obecnego wzoru deklaracji AKC-WG w projektowanym wzorze wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w nagłówku usunięto nieużywany obecnie zwrot „WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM” oraz wprowadzono informację odnośnie składania deklaracji w postaci elektronicznej w następującym brzmieniu: ***Składanie w postaci elektronicznej: [www.puesc.gov.pl](http://www.puesc.gov.pl)***;
- 2) w tytule deklaracji wyraz „dla” zastąpiono wyrażeniem „w sprawie”;
- 3) w części B.1 „DANE IDENTYFIKACYJNE” i konsekwentnie B.2 „ADRES SIEDZIBY\*/ADRES ZAMIESZKANIA\*\*”, celem ujednoczenia metodologii stosowanych przypisów, odniesienia w formie gwiazdek zastąpiono przypisami liczbowymi o numerach <sup>3)</sup> i <sup>4)</sup>; W część B.1. w poz. 9 zrezygnowana dodatkowo z wymogu podawania daty urodzenia w przypadku osób fizycznych.
- 4) w części B.2. zrezygnowano z pola „Poczta”, które dotychczas miało charakter nieobowiązkowy. Wobec elektronicznej wymagalności 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.);
- 5) w części C „OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW” doprecyzowano tytuł odnoszący się do kolumny e. *Ilość wyrobów w tysiącach kilogramów lub ilość GJ (z dokładnością do trzech miejsc po przecinku)* poprzez zmianę brzmienia na *Ilość wyrobów w tysiącach kilogramów lub w GJ wynikająca z wartości opalowej (z dokładnością do trzech miejsc po przecinku)*.
- 6) w części D. „WYSOKOŚĆ PODATKU AKCYZOWEGO” pole „Zwolnienia i obniżenia” zostało uszczegółowione o następujące dane:
  - a) zwolnienie od podatku akcyzowego wyrobów gazowych na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 3 ustawy,
  - b) zwolnienie od podatku akcyzowego wyrobów gazowych na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 3a ustawy,
  - c) zwolnienie od podatku akcyzowego wyrobów gazowych na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 3b ustawy

- celem umożliwienia pozyskania koniecznych danych do raportowania Komisji Europejskiej wysokości pomocy publicznej w zakresie wysokości zwolnień z ww. tytułów.
- 6) w części F. „ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO” zostało zmienione objaśnienie z *W przypadku deklaracji złożonej za pomocą środków komunikacji elektronicznej wypełnienie pól 84, 85 i 86 nie jest obowiązkowe* na *Część nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej* i przeniesione do objaśnień (nr 8);
  - 7) Dokonano aktualizacji publikatorów.
  - 8) Objasnienia:
    - a. objaśnienia, które dotychczas były umieszczone na poszczególnych stronach wzoru przeniesiono na jego koniec;
    - b. z objaśnienia nr 6 usunięty został zwrot „Podstawy opodatkowania (wyrażone kwotowo) i” ze względu na występowanie w kolumnie „*Ilość wyrobów w tysiącach kilogramów lub w GJ wynikająca z wartości opałowej (z dokładnością do trzech miejsc po przecinku)*” w części C deklaracji jedynie podstaw opodatkowania wyrażonych ilościowo albo wartościowo, do których nie ma zastosowania art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa;
    - c. w objaśnieniu nr 1 uproszczono brzmienie z „*Numer PESEL należy podać w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług*” na „*Numer PESEL należy podać w przypadku osób fizycznych objętych rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług.*”.

### **Deklaracja AKC-KZ**

Wprowadzenie wzoru deklaracji kwartalnej w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego (AKC-KZ) podyktowane 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 i jedynie w sytuacji gdy podatnik w danym kwartale będzie miał do wykazania w deklaracji wyłącznie wyroby, o których mowa w art. 24e ust. 1 ustawy tj. objęte zwolnieniem od akcyzy (z wyjątkiem zwolnień częściowych lub zwolnień realizowanych przez zwrot akcyzy, lub zwolnień ubytków wyrobów akcyzowych, lub całkowitego zniszczenia wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 30 ust. 3) lub wyroby wymienione w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowane zerową stawką akcyzy. Wtedy podatnik będzie obowiązany do złożenia deklaracji kwartalnej do 25 dnia drugiego miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy. Z uwagi na powyższe we wzorze deklaracji AKC-KZ 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.

Natomiast ci podatnicy, którzy dokonują czynności zarówno w zakresie wyrobów akcyzowych opodatkowanych pozytywną stawką podatku akcyzowego, jak i w zakresie wyrobów, o których mowa w art. 24e ust. 1 ustawy, będą obowiązani do składania deklaracji na dotychczasowych zasadach (bez obowiązku składania deklaracji kwartalnych). Przedmiotowa zmiana nie rzutuje zatem na obowiązujące załączniki do rozporządzenia w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy.

Pierwsze deklaracje kwartalne będą obejmować dane za trzeci kwartał 2021 r., stąd w praktyce podatnicy będą mogli je składać po dniu 30 września 2021 r. - do 25 listopada 2021 r. Ponadto ustawa o zmianie ustawy o podatku akcyzowym i niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ....) wprowadza z dniem 1 lipca 2021 r. obowiązek składania przez podatników prowadzących działalność gospodarczą deklaracji w sprawie podatku akcyzowego wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Z tego względu projektowany wzór deklaracji AKC-KZ uwzględnia również aspekt elektroniczności.

Załącznik nr 3 do niniejszego rozporządzenia określa **wzór deklaracji kwartalnej w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego (AKC-KZ)**. Wzór ten w części A, B i D zawiera typowe dla deklaracji pozycje. Natomiast, ze względu na fakt, że w deklaracji tej wykazywane będą wyłącznie wyroby zwolnione lub ze stawką zerową w części C. „WYROBY AKCYZOWE ZWOLNIONE OD PODATKU AKCYZOWEGO I WYROBY AKCYZOWE WYMIENIONE W ZAŁĄCZNIKU NR 2 DO USTAWY, OPODATKOWANE ZEROWĄ STAWKĄ PODATKU AKCYZOWEGO” przewidziano następujące kolumny:

- „Nazwa grupy wyrobów akcyzowych”,
- „Nazwa wyrobów akcyzowych”,
- „Ośmiocyfrowy kod CN (dla wyrobów węglowych – pozycja CN)”,
- „Ilość wyrobów”,
- „Stawka podatku akcyzowego, jaka miałaby zastosowanie w przypadku niespełnienia warunków uprawniających do zwolnienia lub do zastosowania zerowej stawki podatku akcyzowego”,
- „Podatek akcyzowy, który przypadałby do zapłaty w przypadku niespełnienia warunków uprawniających do zwolnienia lub do zastosowania zerowej stawki podatku akcyzowego w zł”,
- „Rodzaj preferencji”, ze wskazaniem, czy do wyrobów akcyzowych ma zastosowanie zwolnienie czy stawka zerowa.

Powyższe dane pozwolą wykazać ilości wyrobów akcyzowych w rozbiciu na poszczególne kody CN oraz ustalić podatek akcyzowy stanowiący preferencję podatkową dla podatnika.

Wymaga zaznaczenia, że w przypadku zaistnienia sytuacji niespełnienia warunków do zastosowania stawki zerowej lub zwolnienia od podatku akcyzowego i konieczności zastosowania stawki pozytywnej oraz zapłaty podatku, podatnik złoży właściwą dla danego wyrobu deklarację podatkową. W tym momencie podmiot dokona też zapłaty należnego podatku akcyzowego.

Projekt rozporządzenia wejdzie w życie z dniem 1 lipca br. Zgodnie z § 2 projektu rozporządzenia pierwsze deklaracje AKC-KZ podatnicy złożą za trzeci kwartał (tj. do 25

listopada br.), a deklaracje AKC-WG i AKC-4/L na nowych wzorach podatnicy złożą za miesiąc lipiec br. (do 25 sierpnia br).

Projektowane rozporządzenie nie będzie miało 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 lobbingsowej 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.