**Zmiany w deklaracjach akcyzowych od 1 lipca 2021 r.[[1]](#footnote-2)**

1. **Obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej**

Wprowadzamy obowiązek składania przez podatników prowadzących działalność gospodarczą deklaracji w akcyzie **wyłącznie** za pomocą środków komunikacji elektronicznej poprzez portal PUESC ([**www.puesc.gov.pl**](http://www.puesc.gov.pl))

**UWAGA!** Osoby fizyczne, które nie prowadzą działalności gospodarczej mogą nadal składać deklaracje w postaci papierowej (np. w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych).

1. **Obowiązek składania miesięcznych deklaracji podatkowych**

obowiązuje np. w przypadku:

* produkcji wyrobów akcyzowych poza składem podatkowym,
* zakończenia procedury zawieszenia poboru akcyzy,
* opodatkowania:
	+ wyrobów węglowych,
	+ energii elektrycznej,
	+ suszu tytoniowego,
	+ wyrobów gazowych.

**Rodzaje deklaracji[[2]](#footnote-3):**

* AKC-4/AKC-4zo - dot. podatku akcyzowego m.in. od wyrobów tytoniowych, napojów alkoholowych, paliw silnikowych,
* AKC-WW - dot. podatku akcyzowego od wyrobów węglowych,
* AKC-WG - dot. nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych),
* AKC-EN - dot. nabycia wewnątrzwspólnotowego energii elektrycznej,
* AKC-ST/AKC-STn - dot. podatku akcyzowego od suszu tytoniowego.

**Termin składania deklaracji:**

* do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
* do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy skutkujące powstaniem zobowiązania podatkowego,
* wyroby węglowe (dłuższy termin) – do 25 dnia drugiego miesiąca od kwartału/miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy,
* energia elektryczna i wyroby gazowe - termin powiązany z upływem terminu płatności lub z zużyciem/użyciem tych wyrobów.

**UWAGA!** Jeżeli podatnik składa deklaracje za okresy miesięczne, w których wykazuje zarówno wyroby opodatkowane stawką pozytywną, stawką zerową lub wyroby zwolnione to **takich podatników nie będzie dotyczył nowy obowiązek składania deklaracji za okresy kwartalne.**

W przypadku podatnika, który składa deklaracje za miesięczne okresy rozliczeniowe, obowiązek wykazania wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego lub stawką zerową w deklaracji podatkowej składanej za kwartalny okres rozliczeniowy (AKC-KZ) może wystąpić wyjątkowo. Będzie to sytuacja gdy - w ramach danego kwartału – będzie miesiąc, w którym ten podatnik nie będzie miał do zadeklarowania wyrobów opodatkowanych stawką pozytywną. W takim kwartale złoży zarówno deklarację za okres miesięczny oraz deklarację za okres kwartalny. W takim przypadku jednak deklaracja za kwartalny okres rozliczeniowy winna objąć jedynie wyroby zwolnione od podatku akcyzowego lub opodatkowane stawką zerową, których nie było można wykazać w deklaracji składanej za miesięczny okres rozliczeniowy, gdyż nie było w takim miesiącu(ach) do zadeklarowania wyrobów akcyzowych opodatkowanych stawką pozytywną.

**Przykład 1:** podmiot prowadzący skład podatkowy posiadający w składzie podatkowym alkohol etylowy w procedurze zawieszenia poboru akcyzy dokonuje wyprowadzenia z tego składu podatkowego alkoholu etylowego oraz dostarcza z tego składu podatkowego do podmiotów uprawnionych alkohol etylowy zwolniony od akcyzy lub przeznacza alkohol etylowy zwolniony od akcyzy do zużycia we własnym składzie podatkowym. W deklaracji AKC-4/A (podatek akcyzowy od alkoholu etylowego) w części F. formularza „*OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW”* podmiot wykazuje cały alkohol etylowy, w tym zwolniony, podając jego kod CN, stawkę podatku i ilość. Obliczony podatek akcyzowy w części C. formularza AKC-4/A „OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO” (poz. 11) zostanie następnie obniżony o kwotę akcyzy, jaka byłaby należna do zapłaty, gdyby nie miało zastosowania zwolnienie od akcyzy(poz. 12)*.* W rezultacie, kwota podatku do zapłaty nie obejmie alkoholu zwolnionego, ale pozyskana zostanie informacja o ilościach wyrobów akcyzowych oraz o kwocie zwolnień.

**Przykład 2:** podmiot dokonuje czynności podlegających opodatkowaniu w zakresie wyrobów węglowych opodatkowanych stawką pozytywną i zwolnionych od akcyzy. W części C deklaracji *AKC-WW „OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW”* wykazuje obie grupy wyrobów, a obliczoną kwotę podatku od tych wyrobów w części D. deklaracji „WYSOKOŚĆ PODATKU AKCYZOWEGO” (poz. 105) pomniejsza o kwotę przysługujących zwolnień (poz. 106)*.*

**Przykład 3:** podmiot dokonuje czynności podlegających opodatkowaniu w zakresie wyrobów gazowych opodatkowanych stawką pozytywną i zwolnionych od akcyzy. W części C. formularza AKC-4/L[[3]](#footnote-4)[[4]](#footnote-5) *„OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO OD POSZCZEGÓLNYCH WYROBÓW”* wykazuje obie grupy wyrobów, a obliczoną kwotę podatku od tych wyrobów w części B. formularza „OBLICZENIE WYSOKOŚCI PODATKU AKCYZOWEGO” (poz. 7) pomniejsza o kwotę przysługujących zwolnień (poz. 8).

1. **Nowy obowiązek składania deklaracji podatkowych za okres kwartalny**

Nowy obowiązek składania deklaracji podatkowych za okres kwartalny obowiązuje w przypadku wyrobów:

- objętych zwolnieniem od akcyzy[[5]](#footnote-6)

- opodatkowanych zerową stawką akcyzy i wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy,

**dla których** **nie wystąpił obowiązek złożenia deklaracji za okresy miesięczne.**

W deklaracji kwartalnej w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego (AKC-KZ) w części C w kolumnie d podatnik wykazuje ilości wyrobów akcyzowych, a w kolumnie e stawkę podatku akcyzowego, jaka miałaby zastosowanie w przypadku niespełnienia warunków uprawniających do zwolnienia lub do zastosowania zerowej stawki podatku akcyzowego. W przypadku wyrobów energetycznych opodatkowanych stawką zerową[[6]](#footnote-7) podatnik wpisuje w kolumnie e stawkę podatku w wysokości 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów - 14,72 zł/GJ[[7]](#footnote-8).

W obecnie procedowanym rozporządzeniu w sprawie wzorów deklaracji podatkowych w sprawie podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego (<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12351758>) planowana jest modyfikacja opisu kolumny e, tak by w przypadku wyrobów objętych zerową stawką podatku akcyzowego podatnicy wpisywali 0.

**UWAGA!** Deklaracje kwartalne złożą m.in.:

1. podmioty prowadzące składy podatkowe, które mają do zadeklarowania **wyłącznie** wyroby zwolnione lub objęte zerową stawką akcyzy,
2. podmioty nieprowadzące składów podatkowych dokonujące czynności podlegających opodatkowaniu w zakresie **wyłącznie** wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy,
3. podmioty będące podatnikami podatku akcyzowego z tytułu zużycia[[8]](#footnote-9) napojów alkoholowych do celów zwolnionych od akcyzy np. do produkcji octu, olejków eterycznych,
4. podmioty będące podatnikami podatku akcyzowego z tytułu zużycia[[9]](#footnote-10) wyrobów energetycznych, dla których ma zastosowanie stawka zerowa, do produkcji innych wyrobów np. do produkcji farb, lakierów.

**Deklaracja:** AKC-KZ (deklaracja kwartalna w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego)[[10]](#footnote-11)

**Termin składania deklaracji:**

do 25 dnia drugiego miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy.Pierwsze deklaracje kwartalne obejmować będą dane za trzeci kwartał 2021 r. i będą składane do 25 listopada 2021 r.

**Przykład 1:** skład podatkowy posiadający jedynie wyroby ze stawką zerową (np. wyroby dla przemysłu chemicznego),

**Przykład 2:** skład podatkowy posiadający gaz skroplony np. propan-butan i dokonujący rozlewu całości tego gazu do butli gazowych,

**Przykład 3:** podmiot dokonujący czynności podlegających opodatkowaniu wyłącznie w zakresie energii elektrycznej zwolnionej od akcyzy.

1. **Obowiązek składania deklaracji uproszczonych**
2. W przypadku wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, opodatkowanych stawką inną niż stawka zerowa, zasady wypełniania deklaracji uproszczonej nie ulegają zmianie. Od 1 lipca 2021 r. obowiązuje nowy wzór deklaracji.

**Deklaracja:** AKC-UA (deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa)[[11]](#footnote-12)

**Termin złożenia deklaracji:**

do 10 dnia od dnia powstania obowiązku podatkowego

**Przykład:** nabycie wewnątrzwspólnotowe np. płynu do papierosów elektronicznych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na potrzeby wykonywanej w kraju działalności gospodarczej.

1. W przypadku samochodów osobowych od 1 lipca 2021 r. obowiązuje nowy wzór deklaracji uproszczonej. Deklaracja ta oprócz nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego obejmuje nowy przedmiot opodatkowania, tj.  dokonanie zmiany konstrukcyjnej, w pojeździe ciężarowym lub specjalnym zarejestrowanym w kraju, zmieniającej rodzaj tego pojazdu na samochód osobowy oraz nabycie lub posiadanie niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju samochodu osobowego, od którego akcyza nie została zapłacona i gdy nie można ustalić podmiotu, który dokonał wcześniejszej opodatkowanej czynności nabycia wewnątrzwspólnotowego, importu albo sprzedaży na terytorium kraju samochodu osobowego.

Dodatkowo, w przypadku samochodu osobowego będącego współwłasnością kilku osób deklarację składa jeden ze współwłaścicieli w imieniu wszystkich współwłaścicieli (w deklaracji wykazywane są dane identyfikacyjne wszystkich współwłaścicieli). Deklaracja obejmuje całkowity podatek do zapłaty od samochodu osobowego.

W przypadku składania tej deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej poprzez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC) możliwe jest opatrzenie deklaracji podpisem zaufanym[[12]](#footnote-13).

**Deklaracja:** AKC-US (deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych)[[13]](#footnote-14)

**Termin złożenia deklaracji:**

14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego nie później jednak niż w dniu rejestracji samochodu albo złożenia zawiadomienia o dokonaniu zmian konstrukcyjnych pojazdu zmieniających rodzaj tego pojazdu na samochód osobowy, a w przypadku jego sprzedaży przed złożeniem zawiadomienia - w dniu sprzedaży tego samochodu osobowego.

**UWAGA!** Jeżeli czynność dokonania w zarejestrowanym pojeździe samochodowym zmian konstrukcyjnych zmieniających jego rodzaj na samochód osobowy nastąpi w okresie **od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r.**, obowiązek podatnika dotyczący złożenia deklaracji AKC-US z tego tytułu będzie liczony dopiero od 1 lipca 2022 r.

**Przykład:** W październiku 2021 r. podmiot dokonał zmiany rodzaju zarejestrowanego pojazdu na samochód osobowy, np. samochód kempingowy. Obowiązek podatnika dotyczący złożenia deklaracji AKC-US z tytułu dokonania tej czynności rozpocznie swój bieg z 1 lipca 2022 r. bez względu na okoliczność np. wcześniejszego złożenia w urzędzie komunikacji zawiadomienia o dokonaniu zmian konstrukcyjnych pojazdu.

1. **Nowy obowiązek składania deklaracji uproszczonych za okresy kwartalne**

W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych opodatkowanych stawką zerową, wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, przemieszczanych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy na potrzeby wykonywanej w kraju działalności gospodarczej wprowadzony zostaje obowiązek składania deklaracji uproszczonych za okresy kwartalne.

W kwartalnej deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych zerową stawką podatku akcyzowego (AKC-UAKZ), w części C w kolumnie d podatnik wykazuje ilości wyrobów[[14]](#footnote-15), a w kolumnie e właściwej dla wpisania stawki podatku, jaka miałaby zastosowanie w przypadku niespełnienia warunków uprawniających do zastosowania zerowej stawki wpisuje stawkę podatku w wysokości 1822,00 zł/1000 litrów, a w przypadku gazów - 14,72 zł/GJ[[15]](#footnote-16).

**Deklaracja:** AKC-UAKZ (kwartalna deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych zerową stawką podatku akcyzowego)[[16]](#footnote-17)

**Termin złożenia deklaracji:**

do 10 dnia drugiego miesiąca po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy. Pierwsze deklaracje kwartalne będą obejmować dane za trzeci kwartał 2021 r. i będą składane do 10 listopada 2021 r.

**UWAGA!** w przypadku niespełnienia warunków do zastosowania stawki zerowej ma zastosowanie stawka pozytywna i obowiązek zapłaty podatku oraz złożenia deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa (AKC-UA).

1. **Kto nie składa deklaracji po 1 lipca 2021 r.**
* podatnicy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie wyrobów akcyzowych **niewymienionych** w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy,

**UWAGA!** wyłączenie to nie dotyczy podatników składających deklaracje w odniesieniu do wyrobów gazowych opodatkowanych zerową stawką akcyzy, np. CNG, LNG[[17]](#footnote-18),

* osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, które dokonują czynności podlegających opodatkowaniu w zakresie wyrobów akcyzowych objętych zerową stawką akcyzy lub objętych zwolnieniem od akcyzy np. gospodarstwa domowe, które posiadają zamontowane panele fotowoltaiczne i zużywają wyprodukowaną przez te panele energię elektryczną na własne potrzeby,
* podmioty niebędące podatnikami podatku akcyzowego np. podmioty, które zużywają wyroby podlegające zwolnieniu ze względu na ich przeznaczenie poza składem podatkowym.
1. wprowadzone ustawą z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 694) do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, ze zm.) [↑](#footnote-ref-2)
2. wzory nw. deklaracji określa rozporządzenie z dnia 24 stycznia 2018 r. Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy (Dz.U. z 2020 r. poz. 2231, ze zm.) [↑](#footnote-ref-3)
3. [↑](#footnote-ref-4)
4. wzór AKC-4/L ma zastosowanie do wyrobów gazowych z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych [↑](#footnote-ref-5)
5. 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 [↑](#footnote-ref-6)
6. wyroby energetyczne, o których mowa w art. 89 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym [↑](#footnote-ref-7)
7. stawki akcyzy, o których mowa w art. 89 ust. 2e ustawy o podatku akcyzowym [↑](#footnote-ref-8)
8. art. 8 ust. 4 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym [↑](#footnote-ref-9)
9. art. 8 ust. 4 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym [↑](#footnote-ref-10)
10. wzór określa rozporządzenie z dnia 24 czerwca 2021 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1175) [↑](#footnote-ref-11)
11. wzór określa rozporządzenie z dnia 2 czerwca 2021 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wzorów deklaracji uproszczonych w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1089) [↑](#footnote-ref-12)
12. zgodnie z rozporządzeniem z dnia 19 września 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz.U. z 2021 r. poz. 52, ze zm.) [↑](#footnote-ref-13)
13. wzór określa rozporządzenie z dnia 9 czerwca 2021 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wzoru deklaracji uproszczonej w sprawie podatku akcyzowego od samochodów osobowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1110) [↑](#footnote-ref-14)
14. wyroby energetyczne, o których mowa w art. 89 ust. 2 ustawy o podatku akcyzowym [↑](#footnote-ref-15)
15. stawki akcyzy, o których mowa w art. 89 ust. 2e ustawy o podatku akcyzowym [↑](#footnote-ref-16)
16. wzór określa rozporządzenie dnia 2 czerwca 2021 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wzorów deklaracji uproszczonych w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1089) [↑](#footnote-ref-17)
17. art. 24b ustawy o podatku akcyzowym [↑](#footnote-ref-18)