

## ZMIANY W PODATKU AKCYZOWYM

Z dniem 1 marca 2009 r. weszła w życie ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. Nowa ustawa została opracowana w związku z koniecznością dostosowania polskich regulacji z zakresu podatku akcyzowego do przepisów wspólnotowych. Jak wskazano w uzasadnieniu do projektu ustawy, podstawą dla zmian było również wprowadzenie nowych rozwiązań przygotowanych w oparciu o doświadczenia zebrane na gruncie funkcjonowania poprzedniej ustawy, a także z uwzględnieniem postulatów środowisk gospodarczych. Nowa ustawa zachowuje dużą część sprawdzonych rozwiązań zawartych w ustawie z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym. Poniżej przedstawiamy wybrane istotne zmiany.

### Odejście od opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych.

W związku z odejściem od opodatkowania akcyzą wyrobów akcyzowych niezharmonizowanych (poza samochodami osobowymi) zrezygnowano z podziału wyrobów akcyzowych na zharmonizowane i niezharmonizowane. W związku z powyższym zmiana uległa definicja wyrobów akcyzowych. Zgodnie z nową definicją, do wyrobów akcyzowych zalicza się: wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe oraz wyroby tytoniowe, określone w załączniku nr 1 do ustawy.

**Zmiany dotyczące przedmiotu opodatkowania.** Z dotychczasowego katalogu czynności podlegających opodatkowaniu wykreślono eksport wyrobów akcyzowych oraz dostawę wewnątrzspółnotową, co jest związane z faktem, iż obowiązek podatkowy w tych przypadkach powstawał znacznie wcześniej, np. już z tytułu produkcji lub wyprowadzenia ze składu podatkowego wyrobów akcyzowych. Ponadto, z pewnymi wyjątkami, zrezygnowano z opodat-

kowania sprzedaży wyrobów akcyzowych. Przyjęte obecnie rozwiązanie polega na nieopodatkowywaniu sprzedaży przy jednoczesnym opodatkowaniu wyprowadzenia ze składu podatkowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych niebędących własnością podmiotu prowadzącego ten skład podatkowy (innych niż wyroby objęte zwolnieniem ze względu na ich przeznaczenie).

Podkreślenia wymaga również zmiana przedmiotu opodatkowania przez dodanie *wprowadzenia do składu podatkowego* jako nowej czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem akcyzowym. Intencją tej zmiany jest zachowanie płynności przechodzenia odpowiedzialności za wyroby akcyzowe i obowiązku podatkowego z podatnika, który wysyła wyroby akcyzowe w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, na podatnika, który te wyroby przyjmuje do składu podatkowego.

### Określenie w ustawie rzeczywistych stawek akcyzy i obligatoryjnych zwolnień od akcyzy.

W ustawie zostały określone rzeczywiste stawki akcyzy, a nie jak dotychczas jedynie stawki maksymalne. Rozbudowany został również rozdział dotyczący zwolnień, co jest konsekwencją przeniesienia do ustawy wszystkich obligatoryjnych zwolnień od akcyzy wynikających z przepisów wspólnotowych. Na gruncie dotychczas obowiązujących przepisów były one umieszczone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego. Obecnie w rozporządzeniu zawarto wykaz zwolnień fakultatywnych.

**Inne zmiany.** Ustawa wprowadza nowe zasady opodatkowania akcyzą energii elektrycznej – obowiązek podatkowy powstaje obecnie na etapie dostawy przez dystrybutora energii elektrycznej ostatecznemu konsumentowi, a nie jak dotychczas na etapie wydania energii elek-

trycznej przez jej producenta dystrybutorowi. Ustawa realizuje także wynikający z prawa wspólnotowego obowiązek opodatkowania akcyzą węgla i koksów przeznaczonych do celów opałowych. Jednocześnie wprowadza całkowite zwolnienie tych wyrobów z akcyzy do 1 stycznia 2012 r., czyli do końca okresu przejściowego, jaki Polska uzyskała przed przystąpieniem do UE. Ustawa dostosowuje również obciążenie akcyzą papierosów do poziomu zgodnego z prawem UE, czyli do poziomu 57% detalicznej ceny sprzedaży papierosów należących do najpopularniejszej kategorii cenowej. Kolejną zmianą jest odejście od stosowania klasyfikacji PKWiU w obrocie krajowym na rzecz klasyfikacji CN. Dotychczas w praktyce stosowana była podwójna klasyfikacja wyrobów akcyzowych, tj. dla celów obrotu krajowego w układzie PKWiU, natomiast w obrocie wewnątrzspółnotowym i imporcie w Nomenklaturze Scalonej (CN). W związku z odejściem od klasyfikacji wyrobów akcyzowych w układzie PKWiU podatnicy, którzy posługiwali się dotychczas wyłącznie tym kodem, są zobowiązani do przypisania wyrobom akcyzowym właściwego kodu CN.

W celu uzyskania dodatkowych informacji na ten temat prosimy o kontakt z Agnieszką Kocon ([agnieszka.kocon@laszczuk.pl](mailto:agnieszka.kocon@laszczuk.pl)).

## **UMOWA NAJMU MIĘDZY PRZEDSIĘBIORCAMI NA 30 LAT**

W dniu 1 stycznia 2009 r. weszła w życie ustawa z dnia 23 października 2008 r. o zmianie Kodeksu cywilnego, która wprowadziła zmiany w przepisach dotyczących terminów najmu. Nowelizacja ta umożliwia przedsiębiorcom zawieranie umów najmu na czas oznaczony do lat trzydziestu. Niezależnie od tego w mocy pozostały przepisy, zgodnie z którymi umowę najmu zawartą na czas dłuższy niż dziesięć lat poczytuje się po upływie tego terminu za zawartą na czas nieoznaczony, przy czym znajdują one zastosowanie do umów najmu zawieranych przez podmioty inne niż przedsiębiorcy. Nie jest jednak jasne na gruncie omawianej nowelizacji, co

stanie się z umową najmu zawartą pomiędzy przedsiębiorcami na okres dłuższy niż dziesięć lat, jeśli jedna ze stron umowy w czasie trwania najmu utraci status przedsiębiorcy.

W celu uzyskania dodatkowych informacji na ten temat prosimy o kontakt z Martą Bzowską – Warszawa ([marta.bzowska@laszczuk.pl](mailto:marta.bzowska@laszczuk.pl)).

## **NOWE OBOWIĄZKI DLA WPROWADZAJĄCYCH SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY**

W dniu 1 stycznia 2009 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym.

Zgodnie z nowym brzmieniem ustawy, wprowadzający sprzęt elektryczny i elektroniczny obowiązany jest prowadzić publiczne kampanie edukacyjne mające na celu podniesienie stanu świadomości ekologicznej społeczeństwa w zakresie prawidłowego postępowania z zużytym sprzętem elektrycznym i elektronicznym. Obowiązek ten może być wykonywany samodzielnie przez wprowadzającego sprzęt albo za pośrednictwem organizacji odzysku sprzętu elektrycznego i elektronicznego.

Druga zasadnicza zmiana ustawy polega na wprowadzeniu minimalnych rocznych poziomów zbierania zużytego sprzętu pochodzącego z gospodarstw domowych. Poziomy te zostały określone w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy i wynoszą od 24% do 40% masy sprzętu wprowadzonego przez przedsiębiorcę do obrotu na terytorium kraju w poprzednim roku kalendarzowym. Obowiązek ten został nałożony wyłącznie na podmioty wprowadzające sprzęt przeznaczony dla gospodarstw domowych. Nieosiągnięcie przez wprowadzającego sprzęt minimalnego poziomu zbierania skutkować będzie powstaniem obowiązku uiszczenia opłaty produktowej.

W celu uzyskania dodatkowych informacji na ten temat prosimy o kontakt z Konradem Raszkieviczem ([konrad.raszkiewicz@laszczuk.pl](mailto:konrad.raszkiewicz@laszczuk.pl)).