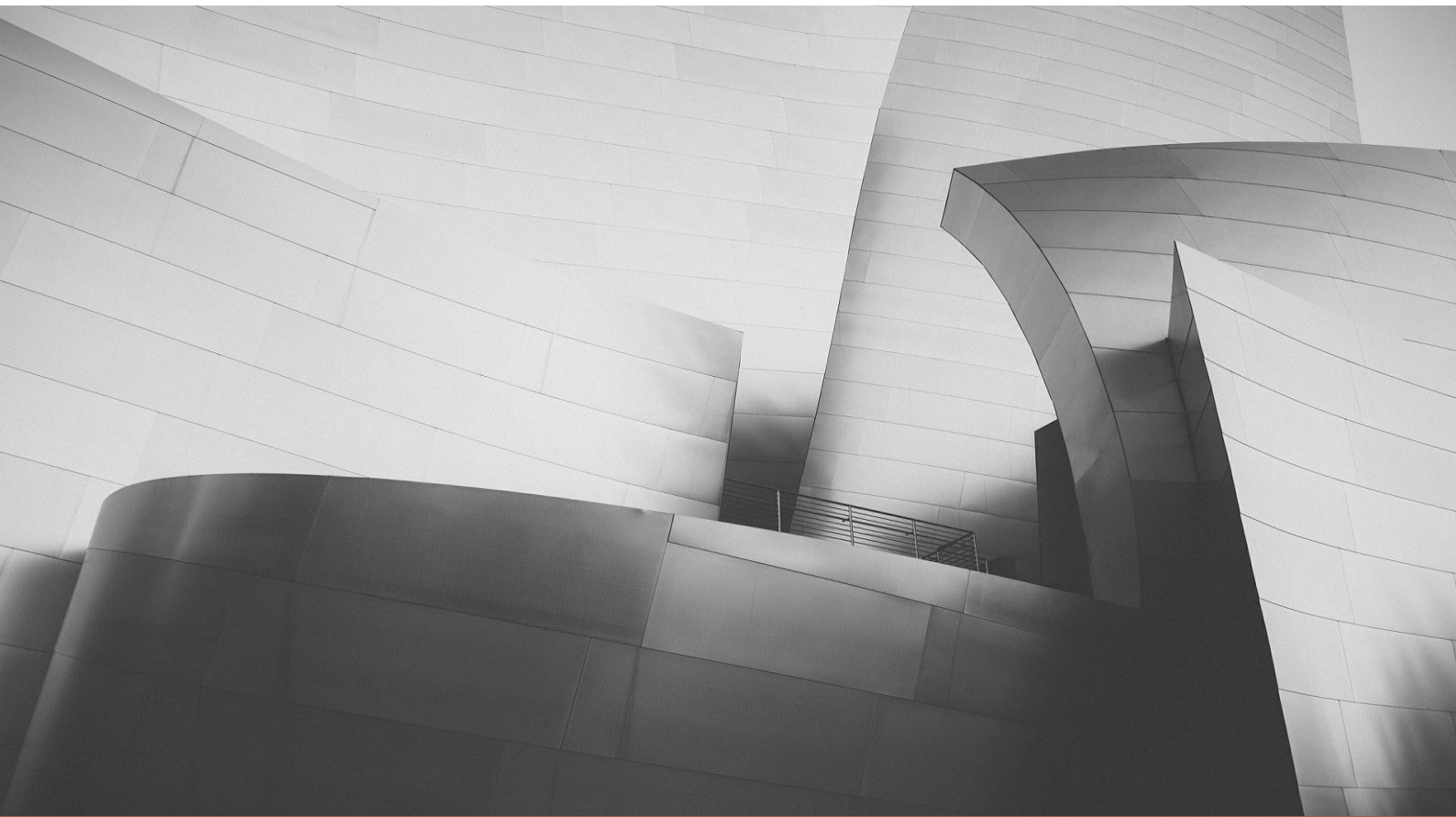




Jak uzyskać zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego?

PRZEWODNIK PRAKTYCZNY

Spis treści

Procedura zawieszenia poboru akcyzy – co to jest?	3
Skład podatkowy – podstawowe informacje	4
Procedura zakładania składu podatkowego.....	6
Postępowanie w sprawie wydania zezwolenia na prowadzenie składu	9
Najważniejsze systemy elektroniczne związane z akcyzą.....	16

Szanowni Państwo,

Oddajemy w Państwa ręce uzupełniony przewodnik dotyczący procedury uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego.

Od pierwszego wydania przewodnika upłynęło niemal 7 lat. Niektóre regulacje dotyczące zezwoleń w zakresie podatku akcyzowego uległy zmianom. Skłoniło nas to do podjęcia decyzji o uzupełnieniu naszej publikacji.

Mamy nadzieję, że nasz przewodnik będzie przydatny w Państwa działalności gospodarczej i pomoże przy podejmowaniu decyzji o założeniu składu podatkowego.

W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości, uprzejmie prosimy o kontakt. Z chęcią podzielimy się z Państwem naszym doświadczeniem w zakresie podatku akcyzowego i zapewnimy wsparcie w ramach procesu uzyskania zezwoleń związanych z prowadzeniem działalności w branży wyrobów akcyzowych.

Z poważaniem,

Elżbieta Lis

Szymon Chyra



dr Elżbieta Lis

partner, doradca podatkowy

E: elzbieta.lis@andersentaxlegal.pl

T: +48 664 948 038



Szymon Chyra

doświadczony konsultant podatkowy

E: szymon.chyra@andersentaxlegal.pl

T: +48 881 823 182

PROCEDURA ZAWIESZENIA POBORU AKCYZY

jest procedurą, w trakcie której co do zasady nie powstaje zobowiązania podatkowe w podatku akcyzowym.

SKŁAD PODATKOWY

miejsce określone w zezwoleniu, w którym wyroby akcyzowe są produkowane, magazynowane lub przeładowywane w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.

Procedura zawieszenia poboru akcyzy – co to jest?

Procedura zawieszenia poboru akcyzy jest procedurą stosowaną podczas produkcji, magazynowania, przeładowywania i przemieszczania wyrobów akcyzowych, w trakcie której nie powstaje zobowiązanie podatkowe. Oznacza to, że zastosowanie tej procedury pozwala na produkcję wyrobów akcyzowych i obrót tymi wyrobami bez konieczności zapłaty podatku akcyzowego (do momentu, w którym wyroby akcyzowe zostaną dopuszczone do konsumpcji).

Procedura zawieszenia poboru akcyzy może być stosowana wyłącznie przez:

- podmiot prowadzący skład podatkowy,
- podmiot będący zarejestrowanym odbiorcą,
- lub podmiot będący zarejestrowanym wysyłającym.

W celu uzyskania statusu jednego z podmiotów wskazanych powyżej, przedsiębiorcy zobowiązani są do uzyskania stosownego zezwolenia. Zezwolenia takie wydawane są przez właściwych naczelników urzędów skarbowych, po spełnieniu warunków przewidzianych przepisami prawa.

Skład podatkowy to określone w zezwoleniu miejsce, w którym wyroby akcyzowe są produkowane, magazynowane lub przeładowywane w procedurze zawieszenia poboru akcyzy. Skład podatkowy to również miejsce, do którego wyroby te są wprowadzane lub wyprowadzane w omawianej procedurze.

Zarejestrowany odbiorca to podmiot, któremu wydano zezwolenie na nabywanie wewnątrzwspólnotowe albo na jednorazowe nabycie wewnątrzwspólnotowe wyrobów akcyzowych wysłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Zarejestrowany wysyłający to podmiot, któremu wydano zezwolenie na wysyłanie importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

OTWIERAJĄC SKŁAD PODATKOWY

trzeba dysponować stosownym miejscem oraz odpowiednią infrastrukturą techniczną.

SKŁAD PODATKOWY

to miejsce, w którym mogą być magazynowane i produkowane nie tylko wyroby własne przedsiębiorcy, ale także wyroby należące do podmiotów trzecich.

Skład podatkowy – podstawowe informacje

1. Skład podatkowy jako miejsce prowadzenia działalności gospodarczej

Konstrukcja prawna składu podatkowego pozwala korzystać z procedury zawieszenia poboru akcyzy w najszerszym możliwym zakresie. Oznacza to, że w składzie podatkowym wyroby akcyzowe mogą być:

- produkowane,
- magazynowane,
- przeładowywane,
- wprowadzane,
- lub wyprowadzane

z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

Skład podatkowy to miejsce, w którym mogą być magazynowane i produkowane nie tylko wyroby własne przedsiębiorcy, ale także wyroby należące do podmiotów trzecich. Zatem możliwe jest prowadzenie tzw. usługowego składu podatkowego, w którym podmiot prowadzący skład nie dokonuje produkcji na swoją rzecz, lecz produkuje lub udostępnia miejsce magazynowe na rzecz swoich kontrahentów.

Miejsce prowadzenia składu podatkowego określone jest w zezwoleniu wydawanym przez organy podatkowe.

Prowadzenie działalności gospodarczej w ramach składu podatkowego, co do zasady, nie odbiega od innego rodzaju działalności. Jednak działalność taka objęta jest dodatkowymi warunkami i formalnościami, które wynikają m.in. z przepisów o podatku akcyzowym.

2. Warunki techniczne – miejsce oraz wyposażenie

Decydując się na otwarcie składu podatkowego, przedsiębiorca powinien dysponować stosownym miejscem, gdzie ma być prowadzony skład podatkowy oraz odpowiednią infrastrukturą techniczną. Oznacza to, że przed wystąpieniem z wnioskiem o udzielenie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, przedsiębiorca powinien posiadać tytuł prawny do nieruchomości (np. prawo własności, umowę najmu czy też dzierżawy). Konieczne jest również posiadanie odpowiedniego wyposażenia technicznego, które umożliwi prowadzenie składu podatkowego

w odniesieniu do określonych wyrobów akcyzowych. Mowa tutaj np. o zbiornikach produkcyjnych, magazynowych, wagach, mieszalnikach, nalewakach, itp. Wszystkie urządzenia wykorzystywane w ramach składu podatkowego powinny posiadać odpowiednie dokumenty legalizacyjne (np. z urzędów miar).

3. Warunki formalne – dokumentacja

Należy również pamiętać, że miejsce, w którym prowadzony będzie skład podatkowy, powinno spełniać szereg warunków związanych z prowadzeniem określonego rodzaju działalności gospodarczej, a wymaganych między innymi przez:

- Państwową Inspekcję Sanitarną,
- Inspekcję Ochrony Środowiska,
- Państwową Straż Pożarną,
- Państwową Inspekcję Pracy.

Informacje te są potwierdzane w oświadczeniu składanym wraz z wnioskiem o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego.

Dodatkowo podmiot ubiegający się o zezwolenie składa wraz z wnioskiem oświadczenia, w których potwierdza, że:

- nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe,
- w miejscu lub pomieszczeniu, w którym ma być prowadzony skład podatkowy, nie jest prowadzony inny skład podatkowy,
- nie zostało mu cofnięte, ze względu na naruszenie przepisów prawa, w okresie ostatnich 3 lat, licząc od dnia złożenia wniosku o wydanie zezwolenia, żadne z udzielonych mu zezwoleń, o których mowa w art. 84 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, jak również koncesja lub zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej ani nie została wydana decyzja o zakazie wykonywania przez niego działalności regulowanej w rozumieniu przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców, w zakresie wyrobów akcyzowych.

ABY UZYSKAĆ ZEZWOLENIE

na prowadzenie składu
podatkowego należy
przedstawić, wraz
z wnioskiem, szereg
dokumentów i informacji.

NIEZBĘDNE DOKUMENTY TO M.IN.:

potwierdzenie rejestracji VAT,
zaświadczenia o niezaleganiu,
informacja z KRK,
plan składu,
wykaz przyrządów
pomiarowych
opis procesu technologicznego,
wykaz osób odpowiedzialnych.

PLAN SKŁADU PODATKOWEGO

powinien zawierać jego
powierzchnię, z
wyszczególnieniem miejsca
produkcji, magazynowania,
przeładowywania,
wprowadzania, wyprowadzania
i zużycia wyrobów akcyzowych
objętych zezwoleniem.

Procedura zakładania składu podatkowego

1. Wniosek o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego

Posiadając odpowiednie miejsce wraz z wyposażeniem technicznym przygotowanym do rozpoczęcia działalności gospodarczej w planowanym zakresie, przedsiębiorca może przystąpić do składania wniosku o udzielenie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego.

Wniosek o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego został sformalizowany i stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 12 kwietnia 2019 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego (Dz. U. z 2019 r., poz. 745).

2. Jakie dokumenty należy załączyć do wniosku?

Przedsiębiorca ubiegający się o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego jest zobowiązany do zgromadzenia i dostarczenia wraz z wnioskiem szeregu dokumentów i informacji:

1. dokument potwierdzający, że wnioskodawca jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT),
2. dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do korzystania z miejsca, w którym ma być prowadzony skład podatkowy, zawierający adres i numer ewidencyjny działki, na której znajdować się ma skład podatkowy,
3. zaświadczenie wydane przez właściwy oddział Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu przez wnioskodawcę z zapłatą składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,
4. informację z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności osób kierujących działalnością wnioskodawcy za przestępstwo przeciwko wiarygodności dokumentów, przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko obrotowi pieniędzmi i papierami wartościowymi lub przestępstwo skarbowe,
5. dokumenty, wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z działalnością wykonywaną w składzie podatkowym lub rodzajem wyrobów akcyzowych, w szczególności wymagane koncesje lub zezwolenia, chyba że ich wydanie na podstawie przepisów odrębnych uwarunkowane jest obowiązkiem posiadania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego,

6. odpowiednie oświadczenia w zakresie rozmiarów planowanej działalności (wyłącznie w odniesieniu do składów podatkowych o charakterze magazynowym i prowadzonych przez operatorów logistycznych),
7. potwierdzenie uiszczenia opłaty skarbowej w wysokości 82 zł,
8. dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej, określone w przepisach odrębnych, które powinny zostać dołączone do zgłoszenia, o którym mowa w art. 108 ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności:
 - plan składu podatkowego zawierający jego powierzchnię, z wyszczególnieniem miejsca produkcji, magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych objętych zezwoleniem,
 - wykaz pozostałego wyposażenia używanego do prowadzenia działalności gospodarczej, w tym do wykonywania prac magazynowych oraz przeładunkowych,
 - wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową,
 - skrócony opis procesu technologicznego, sposobu magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji dotyczącej tych czynności i przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów akcyzowych, a w przypadku prowadzenia dokumentacji w postaci elektronicznej - instrukcja obsługi programu komputerowego,
 - wykaz legalizowanych przyrządów pomiarowych z podaniem zakresu ich użytkowania oraz pozostałego wyposażenia stosowanego do przeprowadzania kontroli celno-skarbowej wyrobów akcyzowych,
 - opis zabezpieczeń technicznych, w szczególności elektronicznych, gwarantujących nienaruszalność i niezmienniałość znajdujących się w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych,
 - wykaz miejsc z wyszczególnieniem lokalizacji produkcji, magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych objętych zezwoleniem, zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych miejscach pomieszczeń, urządzeń i naczyń służących do wykonywania czynności podlegających kontroli celno-skarbowej.

ZŁOŻENIE WNIOSKU

o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego do organu celnego wszczyna postępowanie podatkowe w sprawie wydania przedmiotowego zezwolenia.

3. Wszczęcie postępowania w sprawie wydania zezwolenia

Złożenie wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wszczyna postępowanie podatkowe w sprawie wydania przedmiotowego zezwolenia.

Co do zasady wniosek powinien być złożony do naczelnika urzędu skarbowego właściwego terytorialnie dla miejsca prowadzenia tego składu (właściwość miejscowa w zakresie akcyzy została określona w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 21 lutego 2017 r. – Dz.U. z 2017 r., poz. 371).

Naczelnik urzędu skarbowego, wydając zezwolenie na prowadzenie pierwszego składu podatkowego, nadaje podmiotowi odrębną decyzją numer akcyzowy podmiotu prowadzącego skład podatkowy. Jednocześnie dla każdego składu podatkowego wydaje się odrębne zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego oraz określa się odrębny numer akcyzowy składu podatkowego.

4. Dodatkowe informacje

- **Zgłoszenie o zamiarze rozpoczęcia działalności gospodarczej**

Podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest obowiązany, przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu akcyzą, złożyć zgłoszenie rejestracyjne właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego. Zgłoszenie jest składane na formularzu AKC-R określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 20 grudnia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2442). Właściwy naczelnik urzędu skarbowego, bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu 7 dni od dnia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego, pisemnie potwierdza jego przyjęcie.

- **Oświadczenia przedsiębiorcy**

Warto również zwrócić uwagę na fakt, że wzory oświadczeń przedsiębiorcy wskazanych na stronie 5. przewodnika zostały przygotowane przez ustawodawcę (oświadczenia zostały dołączone do wzoru wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego).

Postępowanie w sprawie wydania zezwolenia na prowadzenie składu

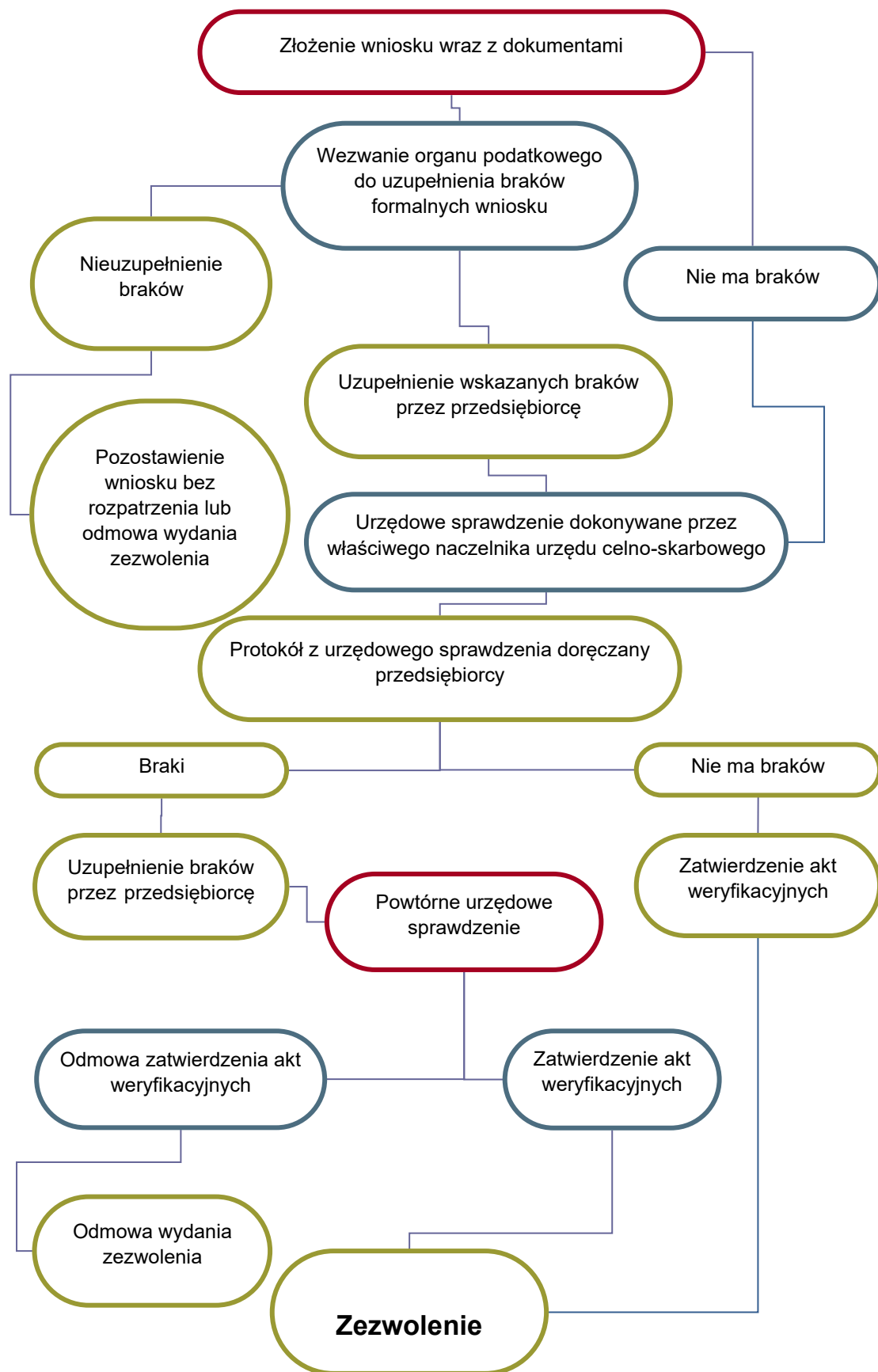
Postępowanie w sprawie wydania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego powinno trwać około miesiąca od dnia złożenia wniosku. Jednak nie jest to termin, którego bezwzględnie muszą przestrzegać organy podatkowe. W szczególnie skomplikowanych sytuacjach postępowanie to może być wydłużone nawet do ponad 2 miesięcy. Co istotne, o każdym przypadku przedłużenia terminu postępowania, przedsiębiorca informowany jest stosownym postanowieniem, w którym wskazuje się planowaną datę zakończenia postępowania. W związku z tym, warto współpracować z organami podatkowymi na każdym etapie tego postępowania, szczególnie że brak współpracy może prowadzić do pozostawienia wniosku o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego bez rozpatrzenia lub otrzymania decyzji odmawiającej wydania ww. zezwolenia. Obie sytuacje oznaczają, że przedsiębiorca chcący uzyskać omawiane zezwolenie powinien ponownie złożyć wniosek w tej sprawie wraz z wymaganymi dokumentami.

W trakcie postępowania podatkowego organ podatkowy dokonuje szeregu czynności w celu sprawdzenia, czy przedsiębiorca spełnia wszelkie warunki wymagane przepisami prawa do prowadzenia składu podatkowego w zakresie wyrobów akcyzowych, które wskazał we wniosku.

W ramach ww. czynności, organy podatkowe dokonują m.in.:

- tzw. urzędowego sprawdzenia (prowadzi je właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego), oraz
- wezwań przedsiębiorcy do dostarczenia dokumentów, czy też wyjaśnienia stanu faktycznego (co do zasady są wysyłane przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego prowadzącego postępowanie).

Poniższy schemat ilustruje – w sposób uproszczony – całą procedurę ubiegania się o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, począwszy od momentu złożenia organowi podatkowemu wniosku w tej sprawie.



1. Urzędowe sprawdzenie i akta weryfikacyjne

Właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego zobowiązany jest do przeprowadzenia tzw. urzędowego sprawdzenia przed wydaniem zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego.

Co do zasady urzędowe sprawdzenie w odniesieniu do podmiotu ubiegającego się o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego polega na sprawdzeniu:

1. zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym,
2. wyposażenia służącego do przeprowadzania kontroli celno-skarbowej,
3. prawidłowości oznaczenia w sposób trwały i na widocznym miejscu pomieszczeń, urządzeń i naczyń,
4. wymaganych dowodów legalizacji - w przypadku przyrządów pomiarowych podlegających legalizacji.

W ramach sprawdzania wykonuje się również czynności w celu ustalenia, czy miejsce prowadzenia składu podatkowego spełnia warunki określone w przepisach o podatku akcyzowym, w szczególności w zakresie:

1. lokalizacji miejsca prowadzenia składu podatkowego,
2. powierzchni i oznaczenia miejsca prowadzenia składu podatkowego,
3. bezpiecznego składowania wyrobów akcyzowych w składzie podatkowym,
4. wydzielenia miejsca odbioru, wytwarzania i magazynowania wyrobów od pozostałej części terenu lub pomieszczenia,
5. zabezpieczenia technicznego, w szczególności elektronicznego, gwarantującego nienaruszalność i niezmiennalność znajdujących się w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych.

Z urzędowego sprawdzenia sporządza się protokół, który wraz ze zgłoszeniem oraz dokumentacją dotyczącą działalności podlegającej kontroli, stanowią akta weryfikacyjne, które zatwierdzane są przez właściwy organ celno-skarbowy w drodze decyzji albo postanowienia.

Wniosek o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego stanowi jednocześnie zgłoszenie do urzędowego sprawdzania planowanej działalności.

W sytuacji gdy po przeprowadzeniu urzędowego sprawdzenia organ celno-skarbowy stwierdzi, że nie zapewniono warunków i środków do prowadzenia składu podatkowego, wyznaczy termin do ich spełnienia, a po upływie terminu przeprowadza powtórne urzędowe sprawdzenie.

Gdy w wyniku powtórnego urzędowego sprawdzenia okaże się, że ww. warunki nie są zachowane, organ odmawia zatwierdzenia akt weryfikacyjnych (co wiąże się z odmową wydania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego).

2. Uzupełnienie dokumentacji

W trakcie trwania postępowania podatkowego właściwe organy zobowiązane są do podejmowania wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego.

W związku z tym, organy te mogą wzywać przedsiębiorcę do uzupełnienia dotychczas przedstawionej dokumentacji.

Brak zastosowania się do wezwania może skutkować bądź wydaniem decyzji o odmowie wydania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, bądź wydaniem postanowienia o pozostawieniu wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego bez rozpatrzenia.

Powyższe w praktyce oznacza konieczność ponownego wnioskowania o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego.

3. Zabezpieczenie akcyzowe

Przed wydaniem zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego właściwy naczelnik urzędu skarbowego wzywa przedsiębiorcę do złożenia zabezpieczenia akcyzowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, chyba że taki przedsiębiorca został zwolniony z obowiązku złożenia zabezpieczenia.

Zabezpieczenie składane na podstawie przepisów ustawy o podatku akcyzowym ma na celu zapewnienie pokrycia mogącego powstać zobowiązania podatkowego. Może być ono złożone na czas oznaczony lub nieoznaczony, gwarantując pokrycie jednego lub większej ilości zobowiązań podatkowych.

Zabezpieczenie akcyzowe może zostać złożone w formie:

- depozytu w gotówce,
- gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej,
- czeku potwierdzonego m.in. przez osobę prawną mającą siedzibę na terytorium Unii Europejskiej,
- weksla własnego,

Spełnienie warunków z pkt 1,3 i 4 uprawnia przedsiębiorcę do złożenia wniosku o ustalenie ryczałtowego zabezpieczenia akcyzowego (co do zasady jako 30% kwoty zabezpieczenia generalnego).

- hipoteki na nieruchomości,
- innego dokumentu mającego wartość płatniczą.

Istnieje także możliwość zwolnienia przedsiębiorcy prowadzącego skład podatkowy z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego. Może mieć to miejsce, jeżeli przedsiębiorca ten spełni następujące warunki:

1. ma swoją siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju,
2. stosuje procedurę zawieszenia poboru akcyzy co najmniej od roku,
3. jego sytuacja finansowa i posiadany majątek zapewniają wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych,
4. nie posiada zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, opłaty paliwowej, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe,
5. zobowiązał się do zapłacenia, na pierwsze pisemne żądanie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, kwoty akcyzy oraz kwoty opłaty paliwowej, przypadających do zapłaty z tytułu powstania zobowiązania podatkowego oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej.

Zwolnienie takie jest udzielane na czas oznaczony, nie dłuższy niż 2 lata, w drodze decyzji, na pisemny wniosek przedsiębiorcy (może być przedłużane). W przypadku naruszenia któregokolwiek z warunków umożliwiających uzyskanie zezwolenia jest ono cofane przez naczelnika właściwego urzędu skarbowego.

Zwolnienia nie stosuje się w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy lub objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie.

Przedsiębiorcy zobowiązani do złożenia zabezpieczenia akcyzowego składają zabezpieczenie w formie zabezpieczenia generalnego. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego ustala wysokość zabezpieczenia generalnego na poziomie równym:

1. wysokości zobowiązań podatkowych albo zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych, gdy ich kwota może zostać dokładnie obliczona przy przyjmowaniu zabezpieczenia;
2. szacunkowej kwocie maksymalnej wynikającej z mogących powstać zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych, których obowiązek zapłaty może powstać.

Szczegóły w zakresie sposobu ustalania zabezpieczenia generalnego znajdują się w rozporządzeniu Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 2543).

Proponowaną wysokość zobowiązania akcyzowego oraz formę jego złożenia, przedsiębiorca chcący prowadzić skład podatkowy zobowiązany jest wskazać we wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego.

Dokonanie czynności lub zaistnienie stanu faktycznego, powodujących powstanie obowiązku podatkowego, wymaga odnotowania obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego, po uprzednim ustaleniu stanu jego wykorzystania.

4. Ewidencje wyrobów akcyzowych

Każdy przedsiębiorca prowadzący skład podatkowy zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji akcyzowej w zakresie m.in. danych dotyczących wyrobów akcyzowych objętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą oraz wyrobów akcyzowych wyprodukowanych w składzie podatkowym. Ewidencja taka jest niezbędna do poprawnego dokumentowania czynności mających miejsce w składzie podatkowym.

W zależności od rodzaju działalności prowadzonej w składzie oraz wyrobów akcyzowych, ewidencje te będą wymagały uwzględniania odpowiednich informacji. Szczegóły w tym zakresie zostały określone w art. 138a – 138ta ustawy o podatku akcyzowym oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 24 grudnia 2019 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy (Dz.U. z 2019 r., poz. 2534).

Ewidencja powinna być prowadzona w sposób ciągły i umożliwiający identyfikację poszczególnych rodzajów wyrobów akcyzowych oraz podlegających wpisaniu czynności lub stanów faktycznych związanych z wyrobami akcyzowymi, znakami akcyzy lub dokumentami handlowymi towarzyszącymi przemieszczaniu wyrobów akcyzowych. Co ważne, wpisów do ewidencji dokonuje się niezwłocznie po zakończeniu czynności lub zaistnieniu stanu faktycznego podlegających wpisaniu, nie później jednak niż następnego dnia roboczego.

Ewidencja wyrobów akcyzowych może być prowadzona zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej. Niektóre ewidencje mogą zostać zastąpione dokumentacją prowadzoną na podstawie przepisów prawa podatkowego innych niż przepisy o akcyzie, albo na podstawie przepisów o rachunkowości, pod warunkiem że dokumentacja ta zawiera wszystkie dane wymagane dla danej ewidencji.

W przypadku prowadzenia dokumentacji w formie papierowej, przed rozpoczęciem jej wypełniania karty dokumentacji powinny zostać przeszyte, a strony ponumerowane. Właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego opatruje przeszycie plombą, przy użyciu plombownicy stosowanej do plombowania dokumentacji prowadzonych przez organ Krajowej Administracji Skarbowej, a na ostatniej stronie dokumentacji wpisuje liczbę jej stron i składa podpis.

5. Decyzja w sprawie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, a późniejsze zmiany w zakresie prowadzonej działalności

- **Zmiana danych objętych wnioskiem i zezwoleniem na prowadzenie składu**

Od chwili uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, przedsiębiorca wnioskujący może rozpocząć prowadzenie działalności w składzie podatkowym oraz korzystać z procedury zawieszenia poboru akcyzy, pod warunkiem uprzedniego zarejestrowania się w ramach elektronicznych systemów związanych z akcyzą (o czym w kolejnym punkcie).

Podmiot prowadzący skład podatkowy jest obowiązany do powiadamiania właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zmianie **danych zawartych we wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego** w terminie 7 dni, licząc od dnia, w którym nastąpiła zmiana.

Jeśli planowana zmiana dotyczy **danych objętych treścią zezwolenia**, powiadomienia należy dokonać przed wprowadzeniem tej zmiany. Stanowi ono jednocześnie wniosek o zmianę zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego w zakresie dotyczącym zgłoszonej zmiany.

- **Zmiana akt weryfikacyjnych**

Podmiot, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie, jest obowiązany do powiadomienia właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego o zmianie określonych danych lub dokumentów. W zależności od rodzaju zmienianych danych lub dokumentów, należy ich dokonać

w terminie 7 dni od dnia zmiany danych lub uzyskania dokumentu podlegającego zgłoszeniu albo przed planowanym dokonaniem zmian. Wyjątkiem od tej zasady są ww. zgłoszenia skierowane do właściwego naczelnika urzędu skarbowego (dokonanie takiego powiadomienia w odpowiedniej formie wyłącza obowiązek poinformowania właściwego organu celno-skarbowego o zmianach opisanych w niniejszym punkcie).

Najważniejsze systemy elektroniczne związane z akcyzą

Usługi świadczone w ramach elektronicznych systemów związanych z akcyzą co do zasady są konieczne celem prowadzenia działalności gospodarczej w ramach obrotu wyrobami akcyzowymi. Korzystanie z tych systemów jest możliwe dopiero po uzyskaniu zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego.

Jeśli przedsiębiorca zamierza dokonywać określonych nabyć i dostaw wyrobów akcyzowych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy, konieczne może okazać się uzyskanie dostępu do m.in. systemu EMCS 2 PL (tj. System Przemieszczania oraz Nadzoru Wyrobów Akcyzowych), systemu OSOZ 2 (tj. Ogólnopolski System Obsługi Zabezpieczeń) oraz systemu SZPROT (tj. System Zintegrowanej Rejestracji Przedsiębiorców Obrotu Towarowego).

1. System EMCS PL 2

EMCS PL 2 to komputerowy system wykorzystywany do przemieszczania wyrobów akcyzowych (wyrobów energetycznych, napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych) w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (bez zapłaconego podatku akcyzowego), w obrocie krajowym jak również wewnątrzwspólnotowym pomiędzy Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej oraz przemieszczania ww. wyrobów na terytorium UE w ramach eksportu i importu. Uczestnikami systemu są przede wszystkim podmioty dokonujące przemieszczeń wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy wewnątrz Unii Europejskiej oraz przedstawiciele organów podatkowych nadzorujący ww. przemieszczenia zarówno w obrocie krajowym jaki i wewnątrzwspólnotowym.

Aby działać w systemie EMCS PL 2 każdy podmiot oraz jego reprezentant zobligowany jest do posiadania aktywnego numeru IDSISC nadawanego dzięki usłudze e-Klient.

2. System OSOZ 2

OSOZ 2 jest systemem rejestracji, obsługi zabezpieczeń i gwarancji wszystkich typów (celne, akcyzowe, tranzytowe oraz od gier hazardowych). System ten zastąpił System OSOZ, wprowadzając szereg zmian oraz usprawnień względem swojego poprzednika, zarówno w procesie rejestracji zabezpieczeń/gwarancji jak i ich obsługi.

3. System SZPROT

SZPROT przechowuje powiązania w zakresie udzielonych upoważnień, pomiędzy podmiotami a ich reprezentantami. Wprowadzenie systemu SZPROT umożliwiło integrację wszystkich dotychczasowych czynności rejestracyjnych w jednym miejscu, dzięki czemu złożenie jednego wniosku o rejestrację danych podmiotu w SISC pozwala na działanie we wszystkich obszarach Służby Celnej (cło, akcyza, gry hazardowe, podatki inne, INTRASTAT).

Aby skutecznie działać w systemach operacyjnych Służby Celnej (AIS, AES, ZEFIR 2, NCTS 2, AIS/INTRASTAT, EMCSPL 2) każdy podmiot oraz jego reprezentant powinien zostać zarejestrowany w SZPROT i posiadać aktywny numer IDSISC (17 – znakowy identyfikator nadawany w wyniku złożenia wniosku rejestracji danych podmiotu lub osoby fizycznej) – usługa e-Klient.

Zapraszamy do kontaktu



dr Elżbieta Lis
partner, doradca podatkowy

E: elzbieta.lis@andersentaxlegal.pl
T: +48 664 948 038



Szymon Chyra
doświadczony konsultant podatkowy

E: szymon.chyra@andersentaxlegal.pl
T: +48 881 823 182

Andersen Global to międzynarodowe stowarzyszenie firm doradczych i kancelarii prawnych skupiające ponad 5 tys. specjalistów z kancelarii członkowskich współpracujących w ponad 167 lokalizacjach.

Andersen Tax & Legal w Polsce to zespół blisko 70 doświadczonych ekspertów, w tym adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, ekonomistów i księgowych świadczący usługi w trzech biurach: w Katowicach, Warszawie i w Toruniu.

Świadczymy usługi w zakresie:

- > doradztwa prawnego
- > doradztwa podatkowego
- > compliance
- > cen transferowych
- > outsourcingu księgowego

Andersen Tax & Legal Srokosz i Wspólnicy Sp.k.
ul. Chorzowska 150
40-101 Katowice
www.AndersenTaxLegal.pl
© 2020 | Andersen Tax & Legal

Andersen Tax & Legal Poland
w social media

