

# **Akcyza. Komentarz**

Wydanie 2.

## Dział I. Przepisy ogólne

### Wykaz literatury

#### Dział I. Przepisy ogólne

Akcyza w prawie Unii Europejskiej. Komentarz (red. *K. Lasiński-Sulecki*), Lex 2013; *H. Dzwonkowski, M. Kalinowski*, Opinia prawna o rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw, Druk sejmowy Nr 2966, Warszawa, czerwiec 2010, Biuro Analiz Sejmowych 2010, Nr 2; *S. Kańduła, G. Musolf*, Podatek akcyzowy jako źródło dochodów budżetu państwa w latach 1998–2003, w: Wybrane problemy funkcjonowania systemów podatkowych w krajach Unii Europejskiej (red. *E. Denek*), Zeszyty Naukowe Akademii Ekonomicznej w Poznaniu 2005, Nr 67; *W. Morawski*, Charakter prawny not (uwag) wyjaśniających Komisji, w: *W. Morawski*, Interpretacje prawa podatkowego i celnego – stabilność i zmiana, Warszawa 2013; *tenże*, Specyfika stosowania WIT w podatku akcyzowym, w: Interpretacje prawa podatkowego i celnego – stabilność i zmiana, Lex 2012; *G. Musolf*, Komentarz do artykułu 42 dyrektywy Rady 2008/118/WE z 16.12.2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG, w: Akcyza w prawie Unii Europejskiej. Komentarz (red. *K. Lasiński-Sulecki*), Warszawa 2014; *tenże*, Komentarz do rozporządzenia Rady (UE) Nr 389/2012 z dnia 2 maja 2012 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) Nr 2073/2004, w: Akcyza w prawie Unii Europejskiej. Komentarz (red. *K. Lasiński-Sulecki*), Warszawa 2014.

#### Dział IA. Wiążąca informacja akcyzowa

*H. Dzwonkowski*, w: Ordynacja podatkowa. Komentarz (red. *H. Dzwonkowski*), Warszawa 2013.

#### Dział II. Opodatkowanie akcyzą wyrobów akcyzowych

Akcyza w prawie Unii Europejskiej. Komentarz (red. *K. Lasiński-Sulecki*), Lex 2013; *A. Bartosiewicz, J. Wowra*, Czynnności i zdarzenia opodatkowane podatkiem akcyzowym. Komentarz praktyczny, Lex; *R. Kubal*, Opodatkowanie nielegalnie pobranej energii elektrycznej, Prawo celne i podatek akcyzowy. Kierunki przeobrażeń i zmian, Lex 2014; *Mały słownik języka polskiego PWN*, Warszawa 1999; *S. Parulski*, Akcyza. Komentarz, Warszawa 2016.

#### Dział III. Organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi

Akcyza w prawie Unii Europejskiej. Komentarz (red. *K. Lasiński-Sulecki*), Warszawa 2014; *Z. Ofiarski*, Prawo bankowe. Komentarz, Lex 2013.

**Dział IV. Wyroby akcyzowe – przepisy szczegółowe. Podstawa opodatkowania i stawki akcyzy**  
*A.B. Laffer*, Handbook of tobacco taxation: Theory and practise, Pacific Research Institute for Public Policy 2014; *S. Parulski*, Akcyza. Komentarz, Warszawa 2015, 2016.

#### Dział VI. Znaki akcyzy

*P. Stanisławszyn*, Rozdział VI. Przepisy różne, w: Akcyza w Prawie Unii Europejskiej. Komentarz (red. *K. Lasiński-Sulecki*), Warszawa 2014.

### **Art. 1.** [Zakres przedmiotowy]

1. Ustawa określa opodatkowanie podatkiem akcyzowym, zwanym dalej „akcyzą”, wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych, organizację obrotu wyrobami akcyzowymi, a także oznaczanie znakami akcyzy.

2. Akcyza stanowi dochód budżetu państwa.

## Spis treści

	Nb
<b>I. Zakres regulacji przewidziany w ustawie</b> .....	1
1. Zakres regulacji .....	1
<b>II. Pozostałe akty prawne regulujące zasady funkcjonowania systemu podatku akcyzowego</b> .....	2
1. Akty wykonawcze .....	2
2. Podatek akcyzowy – podatek zharmonizowany w UE .....	3
3. VAT – regulacje UE .....	4
<b>III. Problematyka implementacji dyrektyw unijnych oraz wpływ orzecznictwa TSUE na legislację i praktykę stosowania przepisów akcyzowych</b> .....	5
1. Polskie regulacje w zakresie podatku akcyzowego – problematyka; orzecznictwo TSUE .....	5
<b>IV. Podatek akcyzowy źródłem dochodów budżetu państwa</b> .....	6
1. Dochód budżetu państwa .....	6

## I. Zakres regulacji przewidziany w ustawie

- 1 1. Zakres regulacji.** Komentowany artykuł dotyczy dwóch kwestii, tj. wskazuje, które obszary funkcjonowania systemu podatku akcyzowego określone są w niniejszej ustawie oraz kto jest beneficjentem środków pieniężnych pozyskiwanych w ramach poboru tego podatku. Powyższe kwestie ujęte są oczywiście w sposób bardzo syntetyczny, gdyż zasady funkcjonowania systemu podatku akcyzowego uszczegółowione zostały w dalszych częściach komentowanej ustawy oraz w bardzo wielu aktach wykonawczych do niej.

Obszarami funkcjonowania systemu podatku akcyzowego, które uregulowane zostały w niniejszej ustawie (analogicznie jak w poprzedzającej ją AkcyzU z 2004 r.) są:

- a) zasady opodatkowania podatkiem akcyzowym wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych;
- b) zasady organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi;
- c) zasady oznaczania znaków akcyzy.

W ramach zasad opodatkowania podatkiem akcyzowym zostały określone przede wszystkim elementy konstrukcyjne podatku akcyzowego oraz zostały wymienione i scharakteryzowane tzw. wyroby akcyzowe oraz samochody osobowe, czyli grupy towarów, którymi obrót i ich produkcja lub inne zdarzenia (stany faktyczne) z ich udziałem (np. nadmierne straty) mogą skutkować powstaniem obowiązku podatkowego w tym podatku.

Niniejsza ustawa szczegółowo opisuje również organizację obrotu wyrobami akcyzowymi, decydującą nie tylko o tym, kiedy powstaje obowiązek podatkowy w akcyzie, ale przede wszystkim kiedy i czy w ogóle obowiązek taki przekształci się w zobowiązanie podatkowe. Kluczową instytucją w tym zakresie jest procedura zawieszenia poboru akcyzy, gdyż zasadniczo w jej ramach musi odbywać się produkcja wyrobów akcyzowych, a wyprowadzenie poza nią oznacza przeznaczenie do konsumpcji skutkujące powstaniem zobowiązania podatkowego.

W ramach opisu organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi scharakteryzowano też kategorie podmiotów, które mogą uczestniczyć w tym obrocie oraz na jakich warunkach mogą one to zrobić. Podmiotami uprawnionymi do uczestniczenia w tym obrocie są:

- a) prowadzący skład podatkowy;
- b) zarejestrowany odbiorca;
- c) zarejestrowany wysyłający.

Natomiast w końcowej części ustawy uregulowano również kwestie dotyczące oznaczania wyrobów znakami akcyzy, które w latach 1994–2004 zawarte były w odrębnej ustawie z 2.12.1993 r. o oznaczaniu wyrobów znakami skarbowymi akcyzy (Dz.U. Nr 127, poz. 584 ze zm.). W tej części ustawy wskazano w szczególności: wyroby akcyzowe

podlegające obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy, podmioty zobowiązane do oznaczania znakami akcyzy oraz ich obowiązki związane ze stosowaniem znaków akcyz.

## II. Pozostałe akty prawne regulujące zasady funkcjonowania systemu podatku akcyzowego

1. **Akty wykonawcze.** Wiele kluczowych kwestii związanych z opodatkowaniem 2 podatkiem akcyzowym wyrobów akcyzowych, organizacją obrotu wyrobami akcyzowymi oraz oznaczaniem znakami akcyzy zostało uregulowanych w aktach wykonawczych do komentowanej AkcyzU. Stąd też, w odróżnieniu od innych ustaw podatkowych, oparcie się tylko na regulacjach ustawy o podatku akcyzowym nie pozwala w wielu aspektach na prawidłowe określenie praw i obowiązków podatników i organów podatkowych.

Do AkcyzU wydano bardzo wiele aktów wykonawczych, które niejednokrotnie były zmieniane. Przy czym bardzo negatywną dla podatników praktyką stosowaną przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych jest publikowanie tych aktów na przysłowiową „ostatnią chwilę”, niejednokrotnie kilkanaście lub kilkadziesiąt nowych rozporządzeń publikowanych było na dzień lub dwa przed ich wejściem w życie, co miało miejsce np. zarówno przy wejściu w życie niniejszej ustawy (wchodziła ona w życie w niedzielę, a ponad 30 rozporządzeń wydrukowano w Dzienniku Ustaw w piątek po południu), jak i praktycznie przy każdej większej nowelizacji ustawy.

Obowiązującymi aktami wykonawczymi do AkcyzU są:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów z 13.2.2009 r. w sprawie metod ustalania parametrów służących do określenia podstawy opodatkowania piwa (Dz.U. z 2009 r. Nr 32, poz. 224);
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów z 24.2.2009 r. w sprawie deklaracji o wysokości akcyzy pobranej i wpłaconej przez płatnika (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 630);
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z 24.2.2009 r. w sprawie zwrotu akcyzy od samochodu osobowego (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1891);
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z 24.2.2009 r. w sprawie wzoru dokumentów potwierdzających zapłatę akcyzy na terytorium kraju od samochodu osobowego nabytego wewnątrzspółnotowo lub brak obowiązku zapłaty tej akcyzy (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 887 ze zm.);
- 5) rozporządzenie Ministra Finansów z 20.8.2010 r. w sprawie wzoru dokumentu potwierdzenia złożenia zabezpieczenia akcyzowego lub zapłaty akcyzy na terytorium kraju (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 497);
- 6) rozporządzenie Ministra Finansów z 20.8.2010 r. w sprawie zwrotu akcyzy od wyrobów akcyzowych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 125);
- 7) rozporządzenie Ministra Finansów z 11.9.2019 r. w sprawie znakowania i barwienia wyrobów energetycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1822);
- 8) rozporządzenie Ministra Finansów z 20.8.2010 r. w sprawie zwolnień wyrobów akcyzowych z obowiązku oznaczania znakami akcyzy (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2427);
- 9) rozporządzenie Ministra Finansów z 27.12.2010 r. w sprawie informacji o liczbie papierosów poszczególnych marek i ilości tytoniu do palenia oznaczonych maksymalną ceną detaliczną (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 476);
- 10) zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 23.2.2017 r. w sprawie wyznaczenia jednostki do współpracy administracyjnej w dziedzinie podatku akcyzowego, zakresu jej obowiązków, a także zasad jej współpracy z organami podatkowymi w zakresie podatku akcyzowego (Dz.Ur. MRiF z 2017 r. poz. 38);
- 11) rozporządzenie Ministra Finansów z 20.12.2012 r. w sprawie trybu przekazania znaków akcyzy następcom prawnym lub podmiotom przekształconym (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 464);

- 12) rozporządzenie Ministra Finansów z 28.12.2018 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2525 ze zm.);
- 13) rozporządzenie Ministra Finansów z 29.10.2013 r. w sprawie wyrobów akcyzowych, w przypadku których podatnicy mogą stosować kwartalny okres rozliczeniowy (Dz.U. z 2013 r. poz. 1276);
- 14) rozporządzenie Ministra Finansów z 15.12.2014 r. w sprawie określenia przypadków, w których stosuje się niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego, szczegółowych warunków odnotowywania obciążenia zabezpieczenia generalnego lub zwolnienie go z tego obciążenia przez podmiot obowiązany do jego złożenia, oraz przypadków, w których nie odnotowuje się obciążenia zabezpieczenia generalnego (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 750);
- 15) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 21.2.2017 r. w sprawie wzorów treści gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych składanych jako zabezpieczenie akcyzowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 378);
- 16) rozporządzenie Ministra Finansów z 12.12.2014 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 985);
- 17) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13.2.2017 r. w sprawie wyznaczenia dyrektorów izb administracji skarbowej właściwych do prowadzenia spraw w zakresie wiążącej informacji akcyzowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 303);
- 18) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 17.2.2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy (Dz.U. z 2017 r. poz. 331);
- 19) obwieszczenie Ministra Finansów z 5.12.2020 r. w sprawie średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów oraz średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia na rok 2020 (M.P. z 2019 r. poz. 1165);
- 20) rozporządzenie Ministra Finansów z 24.1.2018 r. w sprawie wzorów deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego (Dz.U. z 2018 r. poz. 267);
- 21) rozporządzenie Ministra Finansów z 12.12.2018 r. w sprawie warunków stosowania niektórych zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2379);
- 22) rozporządzenie Ministra Finansów z 19.9.2019 r. w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków i dopuszczalnych norm zużycia wyrobów akcyzowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1791);
- 23) rozporządzenie Ministra Finansów z 19.9.2019 r. w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1790);
- 24) rozporządzenie Ministra Finansów z 16.12.2015 r. w sprawie przypadków, w których podmioty nie muszą spełniać dodatkowych warunków uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego (Dz.U. z 2015 r. poz. 2212 ze zm.);
- 25) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 7.2.2017 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzspółnotowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 257);
- 26) rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2015 r. w sprawie szczegółowych warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych oraz prowadzenia składu podatkowego (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 55);
- 27) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 15.2.2017 r. w sprawie dokumentacji i procedur związanych z przemieszczaniem wyrobów akcyzowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 334);
- 28) rozporządzenie Ministra Finansów z 22.12.2015 r. w sprawie wykazu dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty zobowiązania podatkowego i opłaty paliwowej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 530);
- 29) rozporządzenie Ministra Finansów z 24.1.2018 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy (Dz.U. z 2018 r. poz. 273 ze zm.);

- 30) rozporządzenie Ministra Finansów z 7.6.2019 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1147);
- 31) rozporządzenie Ministra Finansów z 22.12.2015 r. w sprawie dokumentu dostawy, warunków i sposobu zwrotu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie oraz środków skażających alkohol etylowy (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1691);
- 32) rozporządzenie Ministra Finansów z 20.12.2018 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2442 ze zm.);
- 33) rozporządzenie Ministra Finansów z 12.4.2019 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego (Dz.U. z 2019 r. poz. 745);
- 34) rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2543 ze zm.);
- 35) rozporządzenie Ministra Finansów z 25.4.2019 r. w sprawie wniosków dotyczących rejestracji pośredniczących podmiotów tytoniowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 810);
- 36) rozporządzenie Ministra Finansów z 24.12.2019 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy (Dz.U. z 2019 r. poz. 2534);
- 37) zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 14.2.2017 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach do publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów aktualnej listy pośredniczących podmiotów gazowych oraz pośredniczących podmiotów węglowych (Dz.Urz. MRiF z 2017 r. poz. 31);
- 38) zarządzenie Nr 10 Ministra Finansów z 20.1.2016 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Izby Celnej w Katowicach do publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów aktualnego rejestru pośredniczących podmiotów tytoniowych (Dz.Urz. MF z 2016 r. poz. 11);
- 39) obwieszczenie Ministra Finansów z 10.2.2016 r. w sprawie średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów oraz średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia w roku 2015 (M.P. z 2016 r. poz. 178);
- 40) obwieszczenie Ministra Finansów z 22.11.2018 r. w sprawie wykazu gwarantów uprawnionych do udzielania gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych składanych jako zabezpieczenie akcyzowe (Dz.Urz. MF z 2018 r. poz. 108);
- 41) obwieszczenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 4.11.2019 r. w sprawie stawek akcyzy na paliwa silnikowe w roku 2020 (M.P. z 2019 r. poz. 1107);
- 42) rozporządzenie Ministra Finansów z 22.2.2019 r. w sprawie danych umieszczanych w Systemie oraz trybu postępowania w przypadku przemieszczania wyrobów akcyzowych przy użyciu Systemu (Dz.U. z 2019 r. poz. 404);
- 43) rozporządzenie Ministra Finansów z 24.1.2018 r. w sprawie wzorów deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzspółnotowego (Dz.U. z 2018 r. poz. 267 ze zm.);
- 44) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 21.2.2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy (Dz.U. z 2017 r. poz. 371).

Podkreślić należy, że nie wszystkie kwestie związane z podatkiem akcyzowym uregulowane są w komentowanej ustawie i w aktach wykonawczych do tej ustawy. Część regulacji związanych bezpośrednio z wymiarem i poborem akcyzy, czy też z nadzorem nad funkcjonowaniem niektórych aspektów systemu podatku akcyzowego, zawartych zostało w innych ustawach i aktach wykonawczych do nich. Na wymiar podatku i zasady obrotu wyrobami akcyzowymi wpływ również mają (w sposób bezpośredni lub pośredni) akty prawa unijnego i międzynarodowego.

Do głównych krajowych aktów prawnych poza ustawą o podatku akcyzowym i aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie, które regulują kwestie związane z akcyzą, zaliczyć należy:

- 1) ustawę z 10.3.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2188) – zwrotów tych dokonują wójtowie, burmistrzowie i prezydenci miast;
- 2) ustawę z 9.5.2008 r. o zwrocie nadpłaty w podatku akcyzowym zapłaconym z tytułu nabycia wewnątrzspółnotowego albo importu samochodu osobowego (Dz.U. Nr 118, poz. 745) (już wygasła);
- 3) ustawę z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.) i niektóre akty wykonawcze do niej – reguluje m.in. kontrolę nad obrotem niektórymi wyrobami akcyzowymi i prawidłowością oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy (zwany dawniej „szczególnym nadzorem podatkowym”) oraz sposoby przeprowadzania kontroli, które są inne niż zasady wynikające z ustawy – Ordynacja podatkowa;
- 4) ustawę z 19.3.2004 r. – Prawo celne (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1169 ze zm.);
- 5) ustawę z 25.8.2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1155 ze zm.) – do niej odwołuje się komentowana ustawa;
- 6) ustawę z 27.10.1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 72 ze zm.) – obowiązek zapłaty akcyzy od paliw skutkuje jednoczesnym powstaniem obowiązku zapłaty opłaty paliwowej, jak również na okres lat 2015–2021 dokonano czasowego zwiększenia wysokości opłaty paliwowej, pomniejszając jednocześnie o takie same wielkości wysokość akcyzy od paliw podlegających tej opłacie, a dodatkowo zabezpieczenia akcyzowe składane są również na pokrycie tej opłaty;
- 7) ustawę z 16.11.2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1948 ze zm.);
- 8) ustawę z 9.3.2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opalowymi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2332 ze zm.).

**3 2. Podatek akcyzowy – podatek zharmonizowany w UE.** Podatek akcyzowy należy do tzw. podatków zharmonizowanych w Unii Europejskiej i regulacje krajowe muszą odzwierciedlać brzmienie poszczególnych dyrektyw akcyzowych. Przy czym jednocześnie obowiązują i mają bezpośrednie zastosowanie na gruncie krajowych przepisów o podatku akcyzowym również rozporządzenia unijne oraz niektóre decyzje wykonawcze Komisji Europejskiej, także te, które formalnie dotyczą podatku VAT. Niektóre z tych aktów unijnych są modyfikowane postanowieniami poszczególnych traktatów o przystąpieniu do Unii Europejskiej kolejnego państwa, a zatem dla pełnej wiedzy o systemie podatku akcyzowym należy również przeanalizować zmiany dokonywane na tym poziomie.

Unijnymi aktami prawnymi mającymi wpływ na brzmienie polskich przepisów o podatku akcyzowym albo też mającymi bezpośrednie zastosowanie na gruncie tego podatku, są:

- 1) dyrektywa Rady 83/182/EWG z 28.3.1983 r. w sprawie zwolnień podatkowych we Wspólnocie, dotyczących niektórych środków transportu czasowo wwożonych do jednego Państwa Członkowskiego z innego Państwa Członkowskiego (Dz.Urz. EWG L z 1983 r. Nr 105, s. 59 ze zm.);
- 2) dyrektywa Rady 92/83/EWG z 19.10.1992 r. w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych (Dz.Urz. EWG L z 1992 r. Nr 316, s. 21);
- 3) dyrektywa Rady 92/84/EWG z 19.10.1992 r. w sprawie zbliżenia stawek podatku akcyzowego dla alkoholu i napojów alkoholowych (Dz.Urz. EWG L z 1992 r. Nr 316, s. 29);

- 4) dyrektywa Rady 95/60/WE z 27.11.1995 r. w sprawie banderolowania olejów napędowych i nafty (Dz.Urz. WE L z 1995 r. Nr 291, s. 46);
- 5) dyrektywa Rady 2003/96/WE z 27.10.2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (Dz.Urz. UE L z 2003 r. Nr 283, s. 51 ze zm.);
- 6) dyrektywa Rady 2006/79/WE z 5.10.2006 r. w sprawie zwolnienia od podatku przy przywozie z państw trzecich małych partii towarów o charakterze niehandlowym (wersja ujednolicona) (Dz.Urz. UE L z 2006 r. Nr 286, s. 15);
- 7) dyrektywa Rady 2007/74/WE z 20.12.2007 r. w sprawie zwolnienia towarów przywożonych przez osoby podróżujące z państw trzecich z podatku od wartości dodanej i akcyzy (Dz.Urz. UE L z 2007 r. Nr 346, s. 6);
- 8) dyrektywa Rady 2008/118/WE z 16.12.2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylająca dyrektywę 92/12/EWG (Dz.Urz. UE L z 2009 r. Nr 9, s. 12 ze zm.);
- 9) dyrektywa Rady 2011/64/UE z 21.6.2011 r. w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych (Dz.Urz. UE L z 2011 r. Nr 176, s. 24);
- 10) rozporządzenie Komisji (EWG) Nr 3649/92 z 17.12.1992 r. w sprawie uproszczonego dokumentu towarzyszącego w wewnątrzwspólnotowym przepływie produktów objętych podatkiem akcyzowym, przeznaczonych do konsumpcji w Państwie Członkowskim wysyłki (Dz.Urz. WE L z 1992 r. Nr 369, s. 17 ze zm.);
- 11) rozporządzenie Komisji (WE) Nr 3199/93 z 22.11.1993 r. w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego (Dz.Urz. WE L z 1993 r. Nr 288, s. 12 ze zm.);
- 12) rozporządzenie Komisji (EWG) Nr 31/96 z 10.1.1996 r. w sprawie świadectwa zwolnienia z podatku akcyzowego (Dz.Urz. WE L z 1996 r. Nr 8, s. 11);
- 13) rozporządzenie Komisji (WE) Nr 684/2009 z 24.7.2009 r. w sprawie wykonania dyrektywy Rady 2008/118/WE w odniesieniu do skomputeryzowanych procedur przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (Dz.Urz. WE L z 2009 r. Nr 197, s. 24 ze zm.);
- 14) rozporządzenie Rady (UE) Nr 389/2012 z 2.5.2012 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych oraz uchylecia rozporządzenia (WE) Nr 2073/2004 (Dz.Urz. UE L z 2012 r. Nr 121, s. 1 ze zm.);
- 15) rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) Nr 612/2013 z 25.6.2013 r. dotyczące funkcjonowania rejestru podmiotów gospodarczych i składów podatkowych, powiązanych danych statystycznych i sprawozdawczości zgodnie z rozporządzeniem Rady (UE) Nr 389/2012 w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych (Dz.Urz. UE L z 2013 r. Nr 173, s. 9 ze zm.);
- 16) rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) Nr 76/2014 z 28.1.2014 r. zmieniające rozporządzenie (WE) Nr 684/2009 w odniesieniu do danych przekazywanych przy użyciu skomputeryzowanych procedur przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (Dz.Urz. UE L z 2014 r. Nr 26, s. 4);
- 17) rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2016/323 z 24.2.2016 r. ustanawiające szczegółowe zasady współpracy i wymiany informacji między państwami członkowskimi dotyczące wyrobów w procedurze zawieszenia poboru akcyzy zgodnie z rozporządzeniem Rady (UE) Nr 389/2012 (Dz.Urz. UE L z 2016 r. Nr 66, s. 1 ze zm.);
- 18) decyzja Nr 1152/2003 Parlamentu Europejskiego i Rady z 16.6.2003 r. w sprawie komputeryzacji przepływu wyrobów objętych podatkiem akcyzowym i nadzoru nad nimi (Dz.Urz. UE L z 2003 r. Nr 162, s. 5);
- 19) decyzja wykonawcza Komisji 2011/544/UE z 16.9.2011 r. ustanawiająca wspólny znacznik skarbowy olejów napędowych i nafty (notyfikowana jako dokument Nr C(2011) 6422) (Dz.Urz. UE L z 2011 r. Nr 241, s. 31);



- 20) decyzja wykonawcza Komisji (UE) 2017/74 z 25.11.2016 r. ustanawiająca wspólny znacznik skarbowy olejów napędowych i nafty (Dz.Urz. UE L z 2017 r. Nr 10, s. 7);
  - 21) decyzja wykonawcza Komisji z 20.4.2012 r. w sprawie stosowania przepisów o kontroli i przemieszczaniu określonych dyrektywą Rady 2008/118/WE w odniesieniu do niektórych dodatków, zgodnie z art. 20 ust. 2 dyrektywy Rady 2003/96/WE (notyfikowana jako dokument Nr C(2012) 2484) (2012/209/UE) (Dz.Urz. UE L z 2012 r. Nr 110, s. 41) oraz
  - 22) Unijny Kodeks Celny – rozporządzenie parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 952/2013 z 9.10.2013 r. ustanawiające Unijny Kodeks Celny (Dz.Urz. UE L z 2013 r. Nr 269, s. 1 ze zm.) i inne akty szeroko rozumianego unijnego prawa celnego – regulują procedury i zasady dokonywania importu i eksportu wyrobów opodatkowanych podatkiem akcyzowym objętych jednocześnie procedurą zawieszenia poboru akcyzy lub przemieszczanych poza tą procedurą, jak też zasady klasyfikacji wyrobów do kodów CN czy zasady odpłatności za badania laboratoryjne wykonywane m.in. w trakcie wydawania Wiążących Informacji Taryfowych.
- 4 3. VAT – regulacje UE.** Unijnymi aktami prawnymi, regulującymi zagadnienia z obszaru podatku VAT, które jednak mają dodatkowe zastosowanie w podatku akcyzowym, są:
- 1) rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) Nr 282/2011 z 15.3.2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L z 2011 r. Nr 77, s. 1 ze zm.) – załącznik II ma zastosowanie również i dla akcyzy;
  - 2) decyzja Rady z 20.10.2009 r. upoważniająca Rzeczpospolitą Polską do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (2009/790/WE) (Dz.Urz. UE L z 2009 r. Nr 283, s. 53 ze zm.) – ma zastosowanie w art. 7a AkcyzU;
  - 3) decyzja Rady z 14.5.2013 r. upoważniająca Republikę Czeską i Rzeczpospolitą Polską do stosowania szczególnych środków stanowiących odstępstwo od art. 5 dyrektywy Rady 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (2013/237/UE) (Dz.Urz. UE L z 2013 r. Nr 141, s. 37) – ma zastosowanie w art. 7a AkcyzU.
- Ponadto na krajowy system podatku mają wpływ:
- 1) dwustronne umowy międzynarodowe dotyczące transportu drogowego, które wprowadzają dodatkowe zwolnienia w zakresie ilości paliw, jakie można przywieźć bez uiszczania m.in. akcyzy na obszar kraju;
  - 2) inne umowy międzynarodowe, np. dotyczące zasad pobytu na terytorium kraju obcych wojsk, które to umowy również wprowadzają dodatkowe zwolnienia od akcyzy.

### **III. Problematyka implementacji dyrektyw unijnych oraz wpływ orzecznictwa TSUE na legislację i praktykę stosowania przepisów akcyzowych**

- 5 1. Polskie regulacje w zakresie podatku akcyzowego – problematyka; orzecznictwo TSUE.** Implementacja wyżej wymienionych dyrektyw unijnych na grunt polskich regulacji o podatku akcyzowym nie zawsze była prawidłowa. Jednakże zdecydowana większość istniejących dotychczas niezgodności znajdowało się w poprzedniej ustawie akcyzowej z 2004 r. i zostały one już usunięte w ustawie o podatku akcyzowym (choć nie wszystkie). W szczególności w końcu wprowadzono w życie właściwe zasady opodatkowania energią elektryczną, jednakże przekraczając o ponad 3 lata wynegocjowany w Traktacie akcesyjnym okres przejściowy, co zostało negatywnie ocenione w wyroku ETS z 12.2.2009 r. (C-475/07, *Komisja Wspólnot Europejskich v. Rzeczpospolita Polska*, EU:C:2009:86).

Ustawodawca uchwalając obecnie obowiązującą AkcyzU powielił jednak niektóre nieprawidłowości m.in. te dotyczące opodatkowania samochodów osobowych, które zakwestionowane zostały przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dawniej: Europejski Trybunał Sprawiedliwości) w wyrokach z 18.1.2007 r. (C-313/05, *Maciej Brzeziński v. Dyrektor Izby Celnej w Warszawie*, EU:C:2007:33) i z 17.7.2008 r. (C-426/07, *Dariusz Krawczyński v. Dyrektor Izby Celnej w Białymstoku*, EU:C:2008:434).

Komentowana ustawa nadal zawierała jednak przepisy niezgodne z prawem UE, co TSUE jednoznacznie wskazał w swych postanowieniach: z 5.2.2015 r. (C-275/14, *Jednostka Innowacyjno-Wdrożeniowa Petrol S.C. Paczuski Maciej i Puławski Ryszard v. Minister Finansów*, EU:C:2015:75) w zakresie stawki akcyzy na dodatki do paliw silnikowych oraz z 3.12.2014 r. (C-313/14, *Asprod sp. z o.o. v. Dyrektor Izby Celnej w Szczecinie*, EU:C:2014:2426) dotyczącym dopuszczalnych norm zużycia napojów alkoholowych zwolnionych od tego podatku, czy też w wyroku z 2.6.2016 r. (C-418/14, *ROZ-ŚWIT Zakład Produkcyjno-Handlowo-Uslugowy Henryk Ciurko, Adam Pawłowski spółka jawna v. Dyrektor Izby Celnej we Wrocławiu*, EU:C:2016:400) dotyczącym stosowania sankcyjnej stawki na oleje opałowe. Jedynym pozytywnym dla polskiego ustawodawcy rozstrzygnięciem Trybunału w zakresie podatku akcyzowego jest wyrok z 12.2.2015 r. (C-349/13, *Minister Finansów v. Oil Trading Poland sp. z o.o.*, EU:C:2015:84), potwierdzający prawidłowość opodatkowania akcyzą olejów smarowych.

W tym kontekście należy zauważyć kluczową rolę orzecznictwa TSUE na kształtowanie krajowych regulacji w zakresie podatku akcyzowego lub na ich stosowanie. Pod jego wpływem krajowy ustawodawca dokonuje zmian legislacyjnych lub też organy podatkowe zmieniają przyjętą wcześniej koncepcję interpretacji określonych przepisów o podatku akcyzowym, gdy zmiana samych przepisów nie jest potrzebna, aby zapewnić zgodność ich stosowania z przepisami prawa Unii Europejskiej. Przy tym warto zauważyć, że zmiana interpretacji przepisów o podatku akcyzowym dokonana przez organy podatkowe pod wpływem orzecznictwa TSUE nie zawsze musi być korzystna dla podajników. Przykładem tego może być wyrok TSUE z 1.12.2011 r., C-79/10, *Systeme Helmholtz GmbH v. Hauptzollamt Nürnberg* (EU:C:2011:797) dotyczący stosowania zwolnienia od akcyzy w odniesieniu do paliw lotniczych.

Mając powyższe na uwadze prawidłowe poruszanie się w systemie podatku akcyzowego wymaga nie tylko znajomości i analizy aktów prawnych, ale również orzecznictwa TSUE.

#### IV. Podatek akcyzowy źródłem dochodów budżetu państwa

1. **Dochód budżetu państwa.** Drugi ustęp komentowanego artykułu wskazuje 6 jednoznacznie, że podatek akcyzowy stanowi dochód budżetu państwa. Dokonując analizy wielkości faktycznych wpływów z tego podatku na przestrzeni wielu lat ciągle zauważalne jest, iż stanowi on istotny składnik dochodów budżetowych, osiągając poziom ponad 20% ogółu tych dochodów czy też zbliżając się do poziomu prawie 1/4 samych dochodów podatkowych [zob. np. *S. Kańduła, G. Musolf*, Podatek akcyzowy jako źródło dochodów budżetu państwa w latach 1998–2003, w: *Wybrane problemy funkcjonowania systemów podatkowych w krajach Unii Europejskiej* (red. *E. Denek*), s. 98–117]. Przykładowo, ostatnie dane szacunkowe z wykonania budżetu państwa za rok 2015 wskazują, iż akcyza faktycznie przyniosła 21,72% dochodów budżetowych i 24,18% dochodów podatkowych państwa (było to 62 808,6 mln zł akcyzy wobec 289 136,7 mln dochodów budżetowych i 259 673,5 mln dochodów podatkowych – dane ze strony internetowej Ministerstwa Finansów z 8.4.2016 r., [http://www.mf.gov.pl/documents/764034/3258357/20160408\\_szacunek\\_XII.2015.pdf](http://www.mf.gov.pl/documents/764034/3258357/20160408_szacunek_XII.2015.pdf)).

**Art. 2.** [Objaśnienie pojęć ustawowych]

## 1. Użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) wyroby akcyzowe – wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie, określone w załączniku nr 1 do ustawy;
- 1a) wyroby węglowe – wyroby energetyczne, określone w poz. 19–21 załącznika nr 1 do ustawy;
- 1b) wyroby gazowe – wyroby energetyczne o kodach CN 2705 00 00, 2711 11 00, 2711 21 00, 2711 29 00 i pozostałe paliwa opałowe, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 15 lit. b, z wyłączeniem wyrobów energetycznych o kodzie CN 2901 10 00;
- 2) terytorium kraju – terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) terytorium państwa członkowskiego – terytorium państwa, do którego zgodnie z art. 52 Traktatu o Unii Europejskiej oraz art. 349 i 355 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej mają zastosowanie te Traktaty, z wyłączeniem terytorium kraju, z tym że:
  - a) nie uznaje się za terytorium państwa członkowskiego:
    - Wysp Kanaryjskich, z zastrzeżeniem ust. 2,
    - francuskich terytoriów, o których mowa w art. 349 i art. 355 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, z zastrzeżeniem ust. 3,
    - Wysp Alandzkich,
    - Wysp Normandzkich,
    - terytoriów objętych zakresem art. 355 ust. 3 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,
    - wyspy Helgoland,
    - obszaru Buesingen,
    - Ceuty,
    - Melilli,
    - Livigno,
    - Campione d’Italia,
    - włoskich wód jeziora Lugano,
  - b) przemieszczanie wyrobów akcyzowych:
    - mające początek w Księstwie Monako lub z przeznaczeniem dla Księstwa Monako uznaje się za przemieszczanie mające początek w Republice Francuskiej lub z przeznaczeniem dla Republiki Francuskiej,
    - mające początek w Jungholz i Mittelberg (Kleines Walsertal) lub z przeznaczeniem dla Jungholz i Mittelberg (Kleines Walsertal) uznaje się za przemieszczanie mające początek w Republice Federalnej Niemiec lub z przeznaczeniem dla Republiki Federalnej Niemiec,
    - mające początek na wyspie Man lub z przeznaczeniem dla wyspy Man uznaje się za przemieszczanie mające początek w Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub z przeznaczeniem dla Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej,
    - mające początek w San Marino lub z przeznaczeniem dla San Marino uznaje się za przemieszczanie mające początek w Republice Włoskiej lub z przeznaczeniem dla Republiki Włoskiej,
    - mające początek w suwerennych strefach Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej Akrotiri i Dhekelia lub z przeznaczeniem dla suwerennych stref Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej Akrotiri i Dhekelia uznaje się za przemieszczanie mające początek w Republice Cypryjskiej lub z przeznaczeniem dla Republiki Cypryjskiej;

- 4) terytorium Unii Europejskiej – terytorium kraju oraz terytoria państw członkowskich;
- 5) terytorium państwa trzeciego – terytorium inne niż terytorium Unii Europejskiej;
- 6) eksport – wywóz wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej potwierdzony przez organ celny, o którym mowa w art. 221 ust. 2 lub art. 332 ust. 3–4 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 343 z 29.12.2015, str. 558, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 2015/2447”, na podstawie informacji uzyskanych od właściwego organu celnego stosownie do art. 329 tego rozporządzenia;
- 7) import – przywóz:
  - a) samochodów osobowych z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju,
  - b) wyrobów akcyzowych z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju:
    - jeżeli wyroby te z chwilą ich wprowadzenia na terytorium kraju nie zostaną objęte procedurą specjalną: tranzytu zewnętrznego, składowania celnego, wolnego obszaru celnego, odprawy czasowej lub uszlachetniania czynnego, a także nie zostaną objęte czasowym składowaniem,
    - jeżeli zostało zakończone czasowe składowanie tych wyrobów lub została zamknięta procedura specjalna: tranzytu zewnętrznego, składowania celnego, wolnego obszaru celnego, odprawy czasowej lub uszlachetniania czynnego, którą wyroby te były objęte, i powstał dług celny;
- 8) dostawa wewnątrzspółnotowa – przemieszczanie wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego;
- 9) nabycie wewnątrzspółnotowe – przemieszczenie wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju;
- 10) skład podatkowy – miejsce, w którym określone wyroby akcyzowe są: produkowane, magazynowane, przeladowywane lub do którego wyroby te są wprowadzane, lub z którego są wyprowadzane – z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy; w przypadku składu podatkowego znajdującego się na terytorium kraju miejsce to jest określone w zezwoleniu wydanym przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego;
- 11) podmiot prowadzący skład podatkowy – podmiot, któremu wydano zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego;
- 12) procedura zawieszenia poboru akcyzy – procedurę stosowaną podczas produkcji, magazynowania, przeladowywania i przemieszczania wyrobów akcyzowych, w trakcie której, gdy są spełnione warunki określone w przepisach niniejszej ustawy i aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie, z obowiązku podatkowego nie powstaje zobowiązanie podatkowe;
- 13) zarejestrowany odbiorca – podmiot, któremu wydano zezwolenie na nabywanie wewnątrzspółnotowe albo na jednorazowe nabycie wewnątrzspółnotowe wyrobów akcyzowych wysłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, zwane dalej odpowiednio „zezwoleńmi na nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca” albo „zezwoleńmi na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca”;
- 14) (*uchylony*)

- 14a) zarejestrowany wysyłający – podmiot, któremu wydano zezwolenie na wysyłanie importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej;
- 15) e-AD – elektroniczny administracyjny dokument, na podstawie którego przemieszcza się wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy;
- 15a) dokument zastępujący e-AD – dokument, na podstawie którego przemieszcza się wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, gdy System jest niedostępny, zawierający takie same dane jak e-AD;
- 16) uproszczony dokument towarzyszący – dokument, na podstawie którego przemieszcza się, w ramach dostawy wewnątrzspółnotowej lub nabycia wewnątrzspółnotowego, wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, znajdujące się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, oraz alkohol etylowy całkowicie skażony środkami dopuszczonymi do skażenia alkoholu etylowego na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 3199/93 z dnia 22 listopada 1993 r. w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego (Dz.Urz. WE L 288 z 23.11.1993, str. 12, z późn. zm.; Dz.Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, str. 249, z późn. zm.);
- 17) znaki akcyzy – znaki, określone przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, służące do oznaczania wyrobów akcyzowych podlegających obowiązkowi oznaczania, obejmujące:
- a) podatkowe znaki akcyzy, które są potwierdzeniem wpłaty kwoty stanowiącej wartość podatkowych znaków akcyzy,
  - b) legalizacyjne znaki akcyzy, które są potwierdzeniem prawa podmiotu obowiązanego do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy, do przeznaczenia tych wyrobów do sprzedaży;
- 18) faktura – fakturę w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług zawierającą dane nabywcy i jego adres oraz dane dotyczące ilości (liczby) i miary nabywanych wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych;
- 18a) (*uchylony*)
- 18b) e-DD – elektroniczny dokument, na podstawie którego przemieszcza się na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;
- 18c) dokument zastępujący e-DD – dokument, na podstawie którego przemieszcza się na terytorium kraju poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, zawierający takie same dane jak e-DD, stosowany, gdy System jest niedostępny;
- 19) nabywca końcowy – podmiot nabywający energię elektryczną, nieposiadający koncesji na wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucję lub obrót energią elektryczną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2018 r. poz. 755, z późn. zm.), z wyłączeniem:
- a) spółki prowadzącej giełdę towarową w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 312) nabywającej energię elektryczną z tytułu pełnienia funkcji opisanej w art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych,

- b) towarowych domów maklerskich i domów maklerskich w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych nabywających energię elektryczną z tytułu pełnienia funkcji opisanej w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych lub nabywających energię elektryczną na rachunek dającego zlecenie na rynku regulowanym w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2286, 2243 i 2244),
  - c) giełdowej izby rozrachunkowej, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. lub spółki, której Krajowy Depozyt przekazał wykonywanie czynności z zakresu zadań, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, nabywających energię elektryczną z tytułu pełnienia funkcji opisanej w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych,
  - d) spółki prowadzącej jednocześnie izbę rozliczeniową i izbę rozrachunkową w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi nabywającej energię elektryczną z tytułu pełnienia funkcji, o której mowa w art. 68a ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi lub w celu rozliczenia i rozrachunku transakcji zawieranych na rynku regulowanym;
- 19a) finalny nabywca gazowy – podmiot, który:
- a) nabywa na terytorium kraju, importuje lub nabywa wewnątrzspółnotowo wyroby gazowe, lub
  - b) posiada uzyskane w sposób inny niż w drodze nabycia wyroby gazowe – niebędący pośredniczącym podmiotem gazowym;
- 20) ubytki wyrobów akcyzowych – wszelkie straty:
- a) wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, powstałe podczas stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, z wyłączeniem strat powstałych podczas produkcji wyrobów energetycznych, piwa, wina, napojów fermentowanych, wyrobów pośrednich lub wyrobów tytoniowych,
  - b) objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie:
    - napojów alkoholowych,
    - wyrobów energetycznych, z wyjątkiem wyrobów węglowych, przemieszczanych, a w przypadku podmiotu pośredniczącego, również magazynowanych,
  - c) wyrobów węglowych powstałe w trakcie ich przemieszczania na terytorium kraju w związku z wykonaniem czynności stanowiącej przedmiot opodatkowania akcyzą,
  - d) wyrobów akcyzowych niewymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, powstałe podczas stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, z wyłączeniem strat powstałych podczas produkcji,
  - e) wyrobów akcyzowych określonych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, powstałe podczas:
    - stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, z wyłączeniem strat powstałych podczas produkcji,
    - przemieszczania poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, na podstawie e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD;
- 21) sprzedaż – czynność faktyczną lub prawną, w której wyniku dochodzi do przeniesienia posiadania lub własności przedmiotu sprzedaży na inny podmiot;
- 22) podmiot zużywający – podmiot:

- a) mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, który wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie zużywa na cele uprawniające do zwolnienia,
  - b) niemający miejsca zamieszkania, siedziby lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, który odbiera nabyte wyroby energetyczne objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, określone w art. 32 ust. 1 pkt 1 i 2, bezpośrednio do zbiornika na stałe zamontowanego na statku powietrznym lub jednostce pływającej;
- 22a) zużywający podmiot gospodarczy – podmiot mający miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium kraju lub przedsiębiorcę zagranicznego posiadającego oddział z siedzibą na terytorium kraju, utworzony na warunkach i zasadach określonych w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz. 649 i 1293 oraz z 2019 r. poz. 622), którzy złożyli zgłoszenie rejestracyjne właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego i zużywają na terytorium kraju w ramach prowadzonej działalności gospodarczej wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, do celów uprawniających do zastosowania tej stawki akcyzy;
- 22b)<sup>2</sup> zużywający podmiot olejowy – podmiot mający miejsce zamieszkania, miejsce pobytu, siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju lub przedsiębiorcę zagranicznego prowadzącego działalność gospodarczą na terytorium kraju na warunkach i zasadach określonych w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którzy zużywają do celów opałowych wyroby akcyzowe nieobjęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, określone w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 i pkt 15 lit. a, i którzy dokonali zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego, o którym mowa w art. 16b ust. 1;
- 23) podmiot pośredniczący – podmiot mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju, któremu wydano zezwolenie na prowadzenie działalności polegającej na dostarczaniu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotu zużywającego, a w przypadku wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 32 ust. 1, pochodzących również bezpośrednio z importu;
- 23a) pośredniczący podmiot węglowy – podmiot mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju:
- a) dokonujący sprzedaży, dostawy wewnątrzwspólnotowej, nabycia wewnątrzwspólnotowego, importu lub eksportu wyrobów węglowych, lub
  - b) używający wyrobów węglowych do celów objętych zwolnieniem od akcyzy i do celów nieobjętych zwolnieniem od akcyzy, lub
  - c) używający wyrobów węglowych do celów objętych zwolnieniem od akcyzy i do celów niepodlegających opodatkowaniu akcyzą
    - który pisemnie powiadomił właściwego naczelnika urzędu skarbowego o tej działalności;
- 23b) pośredniczący podmiot tytoniowy – podmiot posiadający miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium kraju, przedsiębiorca zagraniczny posiadający oddział z siedzibą na terytorium kraju, utworzony na warunkach i zasadach

<sup>2</sup> Art. 2 ust. 1 pkt 22b dodany ustawą z dnia 19.07.2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1556), która wchodzi w życie 21.08.2019 r.

określonych w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, lub przedsiębiorca zagraniczny, który wyznaczył podmiot reprezentujący go na terytorium kraju, prowadzący działalność gospodarczą w zakresie suszu tytoniowego, który został wpisany do rejestru pośredniczących podmiotów tytoniowych;

- 23c) finalny nabywca węgłowy – podmiot, który:
- a) nabywa na terytorium kraju, importuje lub nabywa wewnątrzspółnotowo wyroby węglowe, lub
  - b) posiada uzyskane w sposób inny niż w drodze nabycia wyroby węglowe – niebędący pośredniczącym podmiotem węglowym;
- 23d) pośredniczący podmiot gazowy – podmiot mający siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju lub posiadający koncesję na obrót gazem ziemnym na terytorium kraju:
- a) dokonujący sprzedaży, dostawy wewnątrzspółnotowej, nabycia wewnątrzspółnotowego, importu lub eksportu wyrobów gazowych, lub
  - b) używający wyrobów gazowych do celów objętych zwolnieniem od akcyzy i do celów nieobjętych zwolnieniem od akcyzy, lub
  - c) używający wyrobów gazowych do celów objętych zwolnieniem od akcyzy i do celów objętych zerową stawką akcyzy, lub
  - d) będący spółką prowadzącą giełdę towarową w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych, nabywającą wyroby gazowe z tytułu pełnienia funkcji opisanej w art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych, lub
  - e) będący towarowym domem maklerskim lub domem maklerskim w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych, nabywającym wyroby gazowe z tytułu pełnienia funkcji opisanej w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych lub nabywającym wyroby gazowe na rachunek dającego zlecenie na rynku regulowanym w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, lub
  - f) będący giełdową izbą rozrachunkową, Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych S.A. lub spółką, której Krajowy Depozyt przekazał wykonywanie czynności z zakresu zadań, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, nabywającymi wyroby gazowe z tytułu pełnienia funkcji opisanej w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych, lub
  - g) będący spółką prowadzącą jednocześnie izbę rozliczeniową i izbę rozrachunkową w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, nabywającą wyroby gazowe z tytułu pełnienia funkcji, o której mowa w art. 68a ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, lub w celu rozliczenia i rozrachunku transakcji zawieranych na rynku regulowanym  
– który pisemnie powiadomił właściwego naczelnika urzędu skarbowego o tej działalności;
- 23e)<sup>3</sup> pośredniczący podmiot olejowy – podmiot mający miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium kraju lub przedsiębiorcę zagranicznego posiadającego oddział z siedzibą na terytorium kraju, utworzony na warunkach i zasadach określonych w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przed-

<sup>3</sup> Art. 2 ust. 1 pkt 23e dodany ustawą z dnia 19.07.2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1556), która wchodzi w życie 21.08.2019 r.



siębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którzy w ramach prowadzonej działalności gospodarczej dokonują sprzedaży poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych nieobjętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, określonych w art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 i pkt 15 lit. a, i którzy dokonali zgłoszenia rejestracyjnego uproszczonego, o którym mowa w art. 16b ust. 1;

- 24) *(uchylony)*
- 25) **miejsce importu – miejsce inne niż skład podatkowy, w którym znajdują się importowane wyroby akcyzowe w momencie dopuszczenia do obrotu w rozumieniu przepisów prawa celnego;**
- 26) **System – krajowy system teleinformatyczny służący do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych:**
  - a) **z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w szczególności do przesyłania e-AD, raportu odbioru i raportu wywozu, unieważnienia e-AD, zmiany miejsca przeznaczenia oraz zawiadomienia o zmianie miejsca przeznaczenia, o których mowa w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 684/2009 z dnia 24 lipca 2009 r. w sprawie wykonania dyrektywy Rady 2008/118/WE w odniesieniu do skomputeryzowanych procedur przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy (Dz.Urz. UE L 197 z 29.07.2009, str. 24, z późn. zm.),**
  - b) **poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, w szczególności do przesyłania e-DD, raportu odbioru i raportu wywozu, unieważnienia e-DD, zmiany miejsca przeznaczenia oraz zawiadomienia o zmianie miejsca przeznaczenia;**
- 27) **raport odbioru – raport składany za pośrednictwem Systemu, stanowiący dowód, że zostało zakończone przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy albo przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;**
- 28) **dokument zastępujący raport odbioru – dokument zawierający takie same dane jak raport odbioru, stanowiący dowód, że zostało zakończone przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy albo przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, stosowany, gdy System jest niedostępny;**
- 29) **raport wywozu – raport składany za pośrednictwem Systemu stanowiący dowód, że w przypadku eksportu przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy zostało zakończone;**
- 30) **dokument zastępujący raport wywozu – dokument zawierający takie same dane jak raport wywozu, stanowiący dowód, że w przypadku eksportu przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy zostało zakończone, stosowany, gdy System jest niedostępny;**
- 30a) **alternatywny dowód zakończenia procedury zawieszenia poboru akcyzy – wydane przez właściwe organy podatkowe na terytorium kraju lub przez właściwe organy państwa członkowskiego potwierdzenie, że wysłane z zasto-**

sowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe zostały odebrane przez odbiorcę albo że zostały wyprowadzone poza terytorium Unii Europejskiej, zawierające w szczególności określenie rodzaju, ilości oraz kodów Nomenklatury Scalonej (CN) tych wyrobów, datę ich odbioru lub wyprowadzenia poza terytorium Unii Europejskiej, a także dane identyfikacyjne podmiotu, który wyroby te odebrał, albo oznaczenie organu celnego, który nadzorował ich wyprowadzenie poza terytorium Unii Europejskiej, wraz z danymi identyfikacyjnymi podmiotu, który dokonał ich eksportu;

- 31) podmiot wysyłający:
  - a) podmiot prowadzący skład podatkowy lub zarejestrowanego wysyłającego, którzy wysyłają wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
  - b) podmiot prowadzący skład podatkowy lub podmiot pośredniczący, którzy wysyłają wyroby akcyzowe przemieszczane poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy z użyciem Systemu, przy czym za podmiot wysyłający uznaje się podmiot prowadzący skład podatkowy lub podmiot pośredniczący również w przypadku, gdy wyroby takie są zwracane do składu podatkowego lub podmiotu pośredniczącego przez podmiot zużywający albo przemieszczane do składu podatkowego przez zużywający podmiot gospodarczy,
  - c) zarejestrowanego odbiorcę, który wysyła z użyciem Systemu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe, które nabył wewnątrzspółnotowo z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, do podmiotu zużywającego lub zużywającego podmiotu gospodarczego;
- 32) podmiot odbierający:
  - a) podmiot prowadzący skład podatkowy, zarejestrowanego odbiorcę, nabywcę na terytorium państwa członkowskiego będącego podmiotem upoważnionym przez właściwe władze podatkowe tego państwa członkowskiego Unii Europejskiej do otrzymywania wyrobów akcyzowych w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy lub podmiot objęty zwolnieniem od akcyzy wynikającym z art. 31 ust. 1, do których są wysyłane wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
  - b) podmiot prowadzący skład podatkowy, podmiot pośredniczący, podmiot zużywający lub zużywający podmiot gospodarczy, do których są wysyłane poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;
- 33) procesy mineralogiczne – procesy sklasyfikowane w nomenklaturze NACE pod kodem DI 26 „produkcja produktów z pozostałych surowców niemetalicznych” w rozporządzeniu Rady (EWG) nr 3037/90 z dnia 9 października 1990 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej we Wspólnocie Europejskiej (Dz.Urz. UE L 293 z 24.10.1990, str. 1, z późn. zm.); Dz.Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 02, t. 04, str. 177, z późn. zm.);
- 34) papierosy elektroniczne – urządzenia jednorazowego albo wielokrotnego użytku służące do spożywania za pomocą ustnika pary powstającej z płynu do papierosów elektronicznych, wyposażone w szczególności w kartridże lub zbiorniki;
- 35) płyn do papierosów elektronicznych – roztwór przeznaczony do wykorzystania w papierosach elektronicznych, zarówno z nikotyną, jak i bez nikotyny, w tym bazę do tego roztworu zawierającą glikol lub glicerynę;
- 36) wyroby nowatorskie – wyroby będące:
  - a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,

- b) mieszaniną, o której mowa w lit. a, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych  
– inne niż wyroby, o których mowa w art. 98 ust. 1 i art. 99a ust. 1, które dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny;

37)<sup>4</sup> okresowa umowa – umowę sprzedaży, z której treści wynika ilość sprzedawanych wyrobów akcyzowych w określonym czasie.

2. W przypadku gdy zgodnie z art. 5 ust. 4 dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG (Dz.Urz. UE L 9 z 14.01.2009, str. 12), Królestwo Hiszpanii złoży oświadczenie, że dyrektywa ta będzie miała zastosowanie na Wyspach Kanaryjskich, będą one uznawane za terytorium państwa członkowskiego.

3. W przypadku gdy zgodnie z art. 5 ust. 5 dyrektywy Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylającej dyrektywę 92/12/EWG (Dz.Urz. UE L 9 z 14.01.2009, str. 12, z późn. zm.) Republika Francuska złoży oświadczenie, że dyrektywa ta będzie miała zastosowanie we francuskich terytoriach, o których mowa w art. 349 i art. 355 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, terytoria te będą uznawane za terytorium państwa członkowskiego.

4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłosi, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, datę, od której Wyspy Kanaryjskie oraz francuskie terytoria, o których mowa w art. 349 i art. 355 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, będą uznawane za terytorium państwa członkowskiego.

#### Spis treści

	Nb
<b>I. Wyroby akcyzowe – wyroby energetyczne, energia elektryczna, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie</b> . . . . .	1
1. Wyroby akcyzowe – definicja ustawowa . . . . .	1
2. Regulacje UE . . . . .	2
3. Implementacja przepisów UE do polskiego porządku prawnego . . . . .	3
4. Klasyfikacja CN . . . . .	4
<b>II. Wyroby węglowe</b> . . . . .	5
1. Regulacje UE; implementacja przepisów do polskiego porządku prawnego . . . . .	5
2. Wyroby węglowe – definicja . . . . .	6
3. Cel opałow . . . . .	7
<b>III. Wyroby gazowe, finalny nabywca gazowy, pośredniczący podmiot gazowy</b> . . . . .	8
<b>A. Uwagi ogólne</b> . . . . .	8
1. Regulacje UE . . . . .	8
<b>B. Wyroby gazowe</b> . . . . .	9
1. Definicja ustawowa . . . . .	9
2. Gaz ziemny . . . . .	10
3. Ciepło spalania . . . . .	11
4. Wartość opałowa . . . . .	12
5. Poszczególne grupy wyrobów gazowych . . . . .	13
6. Rozwinięcie . . . . .	14
7. Wyłączenia . . . . .	15
<b>C. Finalny nabywca gazowy i pośredniczący podmiot gazowy</b> . . . . .	16

<sup>4</sup> Art. 2 ust. 1 pkt 37 dodany ustawą z dnia 19.07.2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1556), która wchodzi w życie 21.08.2019 r.

[Przejdź do księgarni →](#)