



**Poradnik przedsiębiorcy.  
Opodatkowanie akcyzą płynu do  
papierosów elektronicznych  
i wyrobów nowatorskich.  
wersja 2.1**

ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)

**Ministerstwo Finansów**

**Warszawa, grudzień 2022 r.**

Pamiętaj!

Poradnik powstał w celu ułatwienia prawidłowego prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, ale nie zastąpi obsługi prawnej i nie stanowi podstawy do inicjowania określonych działań czy też czynności procesowych.

Poradnik został przygotowany w oparciu o stan prawny obowiązujący w październiku 2022 r.

## 1. Zapoznaj się z ważnymi informacjami

Podstawowym aktem prawnym dotyczącym podatku akcyzowego w Polsce jest [ustawa o podatku akcyzowym](#), która wprowadziła opodatkowanie akcyzą dwóch nowych kategorii wyrobów akcyzowych, tj. płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich.

**Pamiętaj!**

Produkcja wyrobów akcyzowych, jak i ich import z krajów trzecich, czy też nabycie wewnątrzwspólnotowe z krajów Unii Europejskiej, co do zasady, powoduje powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku akcyzowego.

## 2. Zarejestruj się w zakresie podatku akcyzowego

Jeżeli prowadzisz działalność gospodarczą w zakresie produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, lub sprowadzasz te wyroby do Polski z UE (nabycie wewnątrzwspólnotowe) lub z krajów trzecich (import) **zarejestruj się w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych (CRPA)**.

**Zgłoszenie rejestracyjne wyślij wyłącznie elektronicznie przez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC).** Na PUESC znajdziesz potrzebne informacje dotyczące procesu rejestracji: <https://puesc.gov.pl/uslugi/crpa-uzyskaj-wpis-do-centralnego-rejestru-podmiotow-akcyzowych>.

### 2.1 Termin uzyskania rejestracji

Zarejestruj się przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu akcyzą, np.:

- produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich,
- sprowadzenia tych wyrobów do Polski z UE lub krajów trzecich.

### 2.2 Organ podatkowy do uzyskania rejestracji

Zarejestruj się przez PUESC wysyłając zgłoszenie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, który jest organem właściwym w sprawach Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych.

### 2.3 Zgłoszenie rejestracyjne za pomocą usługi online

W celu rejestracji w CRPA załóż konto na PUESC i uzyskaj numer IDSISC. Zgłoszenie rejestracyjne podpisz jednym z rodzajów podpisów elektronicznych: kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym, podpisem osobistym albo zaawansowanym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą certyfikatu celnego.

**Pamiętaj!**

Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku akcyzowego jest czynnością jednorazową, po której możesz produkować płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie i składać deklaracje podatkowe.

## 2.4 Aktualizacja danych w zgłoszeniu rejestracyjnym

Zmiany danych w zgłoszeniu rejestracyjnym zgłaszaj Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana. Aktualizuj dane przez PUESC.

## 3. Urzędowe sprawdzenie

Jeżeli będziesz prowadzić działalność gospodarczą w zakresie produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich w składzie podatkowym bądź poza składem podatkowym **będziesz podlegać urzędowemu sprawdzeniu**.

### 3.1 Podstawy prawne

Urzędowe sprawdzenie zostało uregulowane w dziale V, rozdział 4 [ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej](#) oraz w [rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia](#).

### 3.2 Cel urzędowego sprawdzenia

W ramach **urzędowego sprawdzenia** są wykonywane czynności w celu ustalenia, czy w miejscu prowadzenia działalności podlegającej kontroli celno-skarbowej są zapewnione warunki i środki do sprawnego przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, a w przypadku postępowania o udzielenie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego (więcej o udzieleniu zezwolenia w pkt 5), także ustalenia czy miejsce prowadzenia działalności spełnia warunki określone w przepisach o podatku akcyzowym.

### 3.3 Procedura dokonania zgłoszenia działalności podlegającej urzędowemu sprawdzeniu

#### 3.3.1 Prowadzenie działalności poza składem podatkowym

Przed rozpoczęciem działalności przekaz właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego **zgłoszenie działalności** podlegające urzędowemu sprawdzeniu oraz dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej. Termin przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia naczelnik urzędu celno-skarbowego uzgodni z tobą po złożeniu zgłoszenia.

#### 3.3.2 Prowadzenie działalności jako skład podatkowy

W przypadku ubiegania się o wydanie lub zmianę **zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego**, urzędowe sprawdzenie będzie przeprowadzone w ramach postępowania o udzielenie lub zmianę tego zezwolenia. W takim przypadku nie dokonujesz odrębnego zgłoszenia do urzędowego sprawdzenia, a jedynie występujesz z wnioskiem o wydanie bądź zmianę zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, do którego dołączasz dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej. Naczelnik urzędu skarbowego przekaze wniosek o udzielenie bądź

zmianę zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego wraz z niezbędnymi dokumentami do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, który przeprowadzi czynności urzędowego sprawdzenia. Termin przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia naczelnik urzędu celno-skarbowego uzgodni po otrzymaniu akt sprawy.

### **3.4 Organ podatkowy właściwy do przedłożenia zgłoszenia oraz dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej**

Zgłoszenie oraz dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej należy przestać do:

- właściwego ze względu na miejsce prowadzenia działalności naczelnika urzędu celno-skarbowego, jeżeli prowadzisz działalność gospodarczą w zakresie produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich poza składem podatkowym,
- właściwego naczelnika urzędu skarbowego, jeżeli prowadzisz działalność gospodarczą w zakresie produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich w składzie podatkowym.

### **3.5 Inne obowiązki wynikające z urzędowego sprawdzenia**

W przypadku zmiany danych zawartych w zgłoszeniu działalności podlegającej urzędowemu sprawdzeniu lub w dokumentach mających znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej, jesteś obowiązany powiadomić o tych zmianach właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego. Naczelnik urzędu celno-skarbowego może przeprowadzić urzędowe sprawdzenie w zakresie zgłoszonych zmian.

## **4. Uzyskaj zabezpieczenie akcyzowe**

Jeżeli będziesz prowadzić działalność w zakresie:

- produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich tylko w składzie podatkowym lub
- przemieszczania płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, lub
- przemieszczania próbek płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich przeznaczonych do badań naukowych oraz badań związanych z jakością produktu poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

**- musisz złożyć zabezpieczenie akcyzowe.**

### **4.1 Definicja zabezpieczenia akcyzowego**

**Zabezpieczenie akcyzowe** to kwota pokrywająca powstałe albo mogące powstać zobowiązanie podatkowe, np. z tytułu produkcji płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich. Powinno ono pokrywać pełną wysokość takiego zobowiązania (zabezpieczenie generalne) lub kiedy spełnisz określone ustawowo warunki może pokrywać tylko część powstałego lub mogącego powstać zobowiązania w akcyzie (zabezpieczenie ryczałtowe).

## 4.2 Organ podatkowy ustalający zabezpieczenie akcyzowe

Wysokość kwoty zabezpieczenia akcyzowego ustala właściwy naczelnik urzędu skarbowego.

## 4.3 Zabezpieczenie generalne

**Zabezpieczenie generalne** składasz w kwocie pokrywającej powstałe albo mogące powstać zobowiązanie podatkowe w akcyzie. Wysokość tego zabezpieczenia ustala się w kwocie równej wysokości zobowiązania podatkowego w akcyzie. W przypadku płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich, wysokość zabezpieczenia generalnego ustalana jest jako równowartość największej dziennej kwoty akcyzy, w okresie ostatnich 6 miesięcy przed dniem ustalenia wysokości zabezpieczenia generalnego.

**Przykład:** Jeżeli w składzie podatkowym maksymalna dzienna ilość płynu do papierosów elektronicznych w okresie ostatnich 6 miesięcy wynosiła 1 tys. butelek po 10 ml, wówczas zabezpieczenie generalne wynosi: **1 000 butelek x 10 mililitrów x 0,55 zł/1 ml = 5 500 złotych**

**Pamiętaj!**

**Obciążenie zabezpieczenia generalnego następuje z chwilą powstania obowiązku podatkowego.**

## 4.4 Zabezpieczenie ryczałtowe

Możesz uzyskać zgodę na złożenie **zabezpieczenia ryczałtowego zamiast zabezpieczenia generalnego**, które ustalane jest w wysokości 30% zabezpieczenia generalnego. Wniosek złoż do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, który może wydać zgodę w drodze decyzji.

Zgodę na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego uzyskasz, jeżeli:

- posiadasz swoją siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju;
- twoja sytuacja finansowa i posiadany majątek zapewniają wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej;
- nie posiadasz zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, opłaty paliwowej, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne;
- nie jest wobec ciebie prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe.

Wzór wniosku o wyrażenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego i wniosku o przedłużenie zgody na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego znajdziesz w załączniku nr 1 do [rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych](#).

## 4.5 W jakiej formie możesz złożyć zabezpieczenie akcyzowe?

**Zabezpieczenie akcyzowe** możesz złożyć w formie:

- depozytu w gotówce;
- gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej;
- czeku potwierdzonego przez osobę prawną mającą siedzibę na terytorium Unii Europejskiej lub terytorium państwa członkowskiego Europejskiego Stowarzyszenia

- Wolnego Handlu (EFTA);
- weksla własnego;
- innego dokumentu mającego wartość płatniczą;
- hipoteki na nieruchomości.

Wzory treści gwarancji bankowej i ubezpieczeniowej składanej jako zabezpieczenie akcyzowe, w zależności od zakresu zabezpieczenia znajdziesz w załączniku do [rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie wzorów treści gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych składanych jako zabezpieczenie akcyzowe](#).

Zabezpieczenie akcyzowe możesz złożyć w kilku formach, pod warunkiem że łącznie pokryją one całą wymaganą kwotę zabezpieczenia akcyzowego.

Po złożeniu zabezpieczenia akcyzowego naczelnik urzędu skarbowego wyda ci dokument poświadczający złożenie zabezpieczenia akcyzowego (potwierdzenie lub pokwitowanie złożenia zabezpieczenia akcyzowego). Wzory takiego potwierdzenia lub pokwitowania znajdziesz w załączniku nr 2 oraz załączniku nr 3 do [rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych](#).

## **4.6 Termin i organ podatkowy dokonujący odnotowania obciążenia lub zwolnienia zabezpieczenia akcyzowego**

**Odnótowania obciążenia lub zwolnienia zabezpieczenia akcyzowego**, co do zasady, dokonuje właściwy naczelnik urzędu skarbowego. Kiedy prowadzisz skład podatkowy (lub posiadasz tzw. zezwolenie wyprodukowania) i uzgodnisz z właściwym naczelnikiem urzędu skarbowego sposób obciążania lub zwalniania zabezpieczenia generalnego z obciążenia, możesz sam dokonywać tych czynności – dotyczy to jednak tylko sytuacji, kiedy zabezpieczenie nie jest saldowane automatycznie w Systemie OSOZ2. Samodzielne saldowanie zabezpieczenia powinno zapewniać możliwość ustalenia w każdym czasie stanu wykorzystania tego zabezpieczenia.

### **4.6.1 Odnótowanie obciążenia**

**Odnótowanie obciążenia** następuje z chwilą wyprodukowania wyrobu akcyzowego, nie później niż następnego dnia roboczego po jego wyprodukowaniu. Jest ono odnotowywane na papierowej karcie do saldowania, której wzór znajdziesz w załączniku nr 4 do [rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych](#).

W sytuacji przemieszczania płynów do e-papierosów lub wyrobów nowatorskich w procedurze zawieszenia poboru akcyzy obciążenie zabezpieczenia akcyzowego następuje z zastosowaniem systemu elektronicznego – OSOZ2 (Ogólnopolski System Obsługi Zabezpieczeń i Pozwoleń), który współdziała z Systemem EMCS PL2 (System monitorujący przemieszczanie wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy – więcej o systemie w pkt 8). Przed rozpoczęciem przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy z wykorzystaniem Systemu EMCS PL2 (więcej o systemie w pkt 8) właściwy naczelnik urzędu skarbowego wyda ci, jeżeli będziesz stosował zabezpieczenie generalne, dokument **e-kartę albo dokumenty e-karty**. W tym dokumencie określana jest częściowa kwota zabezpieczenia generalnego podmiotu, albo częściowe kwoty tego zabezpieczenia, do wysokości której/ których zabezpieczenie to może być saldowane automatycznie. Wzór e-karty znajdziesz w załączniku nr 5 do [rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie zabezpieczeń akcyzowych](#).

Jeżeli jesteś podmiotem wysyłającym wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy przy wykorzystaniu **systemu EMCS PL2**, odnotowanie obciążenia nastąpi z chwilą wyprowadzenia wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego. Dokonuje się to automatycznie przez system po wysłaniu w Systemie EMCS PL2 dokumentu e-AD, z chwilą jego zatwierdzenia przez ten System.

#### **4.6.2 Zwolnienie zabezpieczenia generalnego**

**Zwolnienie zabezpieczenia generalnego** z obciążenia jest odnotowywane na karcie do saldowania, w sytuacji kiedy zabezpieczone tym zabezpieczeniem zobowiązanie podatkowe wygasło lub nie może już powstać, np. w związku z zapłatą akcyzy. Odnotowania zwolnienia zabezpieczenia generalnego z obciążenia dokonuje właściwy naczelnik urzędu skarbowego (lub ty sam, jeżeli uzyskasz zgodę na samodzielne saldowanie zabezpieczenia).

W przypadku gdy jesteś podmiotem wysyłającym i przemieszczasz wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, zwolnienie zabezpieczenia generalnego następuje z chwilą zakończenia i rozliczenia tej procedury. Zwolnienie zabezpieczenia dokonywane jest automatycznie przez system EMCS PL2 na podstawie dokumentu – raportu odbioru, w którym wskazana jest całkowita ilość dostarczonych wyrobów akcyzowych tożsama z ilością wskazaną w dokumencie e-AD. Raport odbioru do systemu EMCS wprowadzi podmiot odbierający wyroby akcyzowe wysłane w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.

Jeżeli korzystasz z systemu EMCS PL2, ustalenie stanu wykorzystania zabezpieczenia akcyzowego odbywa się w sposób automatyczny w **systemie OSOZ2** (Ogólnopolski System Obsługi Zabezpieczeń i Pozwoleń).

#### **4.7 Zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego**

Gdy prowadzisz skład podatkowy możesz ubiegać się o **zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego**, jeżeli:

- posiadasz swoją siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju;
- stosujesz procedurę zawieszenia poboru akcyzy co najmniej od roku;
- twoja sytuacja finansowa i posiadany majątek zapewniają wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej;
- nie posiadasz zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, opłaty paliwowej, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne;
- nie jest wobec ciebie prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe;
- zobowiązałeś się do zapłacenia, na pierwsze pisemne żądanie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, kwoty akcyzy przypadającej do zapłaty z tytułu powstania zobowiązania.

Zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego możesz także uzyskać kiedy wyprowadzasz ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyroby akcyzowe niebędące własnością podmiotu prowadzącego ten skład podatkowy, a więc kiedy posiadasz tzw. zezwolenie wprowadzenia.

Ww. zwolnienie jest udzielane na czas oznaczony, nie dłuższy niż 2 lata, w drodze decyzji, na twój pisemny wniosek. Na twój pisemny wniosek, zwolnienie może być przedłużone, w drodze decyzji, na kolejne okresy nie dłuższe niż 2 lata.



Wzór wniosku o zwolnienie lub przedłużenie zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego znajdziesz w załączniku do [rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego](#).

## 5. Uzyskaj zezwolenie akcyzowe

### 5.1 Prowadzenie działalności jako skład podatkowy

#### Pamiętaj!

Jeżeli wyroby akcyzowe znajdują się w składzie podatkowym albo są przemieszczane między składami podatkowymi, w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, to obowiązek podatkowy, powstały np. w związku z wprowadzeniem tych wyrobów do składu podatkowego, nie przekształca się w zobowiązanie podatkowe. Oznacza to, że dopóki wyroby akcyzowe są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy nie musisz płacić akcyzy od tych wyrobów.

Jeśli zamierzasz prowadzić działalność w zakresie płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich w składzie podatkowym, to złóż do właściwego naczelnika urzędu skarbowego **wniosek o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego** (który stanowi jednocześnie zgłoszenie do przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia), wraz ze wszystkimi wymaganymi dokumentami. Przed wydaniem tego zezwolenia musisz złożyć również zabezpieczenie akcyzowe.

Wzór wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego określa załącznik nr 1 do [rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego](#).

Możesz ubiegać się o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego typu:

- **produkcyjnego**, w którym będziesz produkować (i magazynować) płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie lub
- **magazynowego**, w którym będziesz mógł wyłącznie magazynować lub przeładowywać płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie, wyprodukowane w innym składzie podatkowym.

Aby uzyskać zezwolenie na prowadzenie każdego składu podatkowego musisz spełnić warunki określone w ustawie o podatku akcyzowym, m.in.: nie możesz posiadać zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, nie może być wobec ciebie prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe, nie możesz mieć cofniętego żadnego zezwolenia akcyzowego, koncesji, zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej, musisz posiadać tytuł prawny do korzystania z miejsca, w którym ma być prowadzony skład podatkowy.

Także miejsce prowadzenia składu podatkowego musi spełniać określone warunki, wskazane w [rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych oraz prowadzenia składu podatkowego](#).

W przypadku gdy zamierzasz uzyskać zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego typu magazynowego będziesz musiał również spełnić dodatkowy warunek, jakim jest minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona

będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia, wynosząca w roku kalendarzowym w przypadku:

- płynu do papierosów elektronicznych – 7 mln zł,
- wyrobów nowatorskich – 1,8 mln zł.

**Zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego** określa m.in. numer akcyzowy składu podatkowego oraz rodzaj wyrobów akcyzowych będących przedmiotem działalności w składzie podatkowym.

Oprócz zezwolenia akcyzowego uzyskasz dodatkowo w odrębnej decyzji numer akcyzowy podmiotu prowadzącego skład podatkowy.

Niezależnie od powyższego będziesz mógł **złożyć do właściwego naczelnika urzędu skarbowego** również:

- **wniosek o wydanie zezwolenia na wysyłanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany wysyłający** – w przypadku wysyłania importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu, np. do składu podatkowego na terytorium kraju - wzór wniosku o wydanie tego zezwolenia określa załącznik nr 7 do ww. [rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego](#);
- **wniosek o wydanie zezwolenia na wyprowadzanie wyrobów akcyzowych będących własnością podatnika, z cudzego składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy (tzw. zezwolenie wyprowadzenia)** – w przypadku przechowywania wyrobów akcyzowych w składzie podatkowym innego podmiotu - wzór wniosku o wydanie tego zezwolenia określa załącznik nr 5 do ww. [rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego](#).

Wzory powyższych wniosków o wydanie zezwolenia znajdziesz we wskazanym rozporządzeniu.

## 6. Zarejestruj się na platformie PUESC

### 6.1 Prowadzenie działalności jako skład podatkowy

Jeśli uzyskasz niezbędne zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego to skorzystaj z [Strefy klienta KAS](#) dostępnej na stronie Platformy Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC), która umożliwia uzyskanie informacji odnośnie dostępu do usług elektronicznych świadczonych przez Krajową Administrację Skarbową (KAS). Ułatwi ci to **założenie konta na PUESC**, rejestrację osoby fizycznej, np. pracownika podmiotu, pełnomocnika, rejestrację podmiotu oraz rejestrację reprezentacji (powiązanie osoby upoważnionej z reprezentowaną firmą oraz zadeklarowanie uprawnień zgodnie z posiadanym upoważnieniem).

Następnie za pośrednictwem PUESC zarejestruj stosowne dane na potrzeby komunikowania się z systemem EMCS PL2, zgodnie z [Instrukcją rejestracji danych na potrzeby komunikowania się z systemem EMCS PL2 podmiotów posiadających zezwolenia akcyzowe dla celów przesyłania elektronicznych dokumentów do systemu EMCS PL2](#).

We wniosku rejestracyjnym składanym na potrzeby komunikowania się z systemem EMCS PL2 deklarujesz m.in.:

- swój nr ID SISC (numer otrzymywany przy rejestracji na PUESC), status i rodzaj prowadzonej działalności,
- numer akcyzowy składu podatkowego,
- sposób komunikowania się z systemem EMCS PL2 (webservice lub poczta elektroniczna),
- listę osób uprawnionych do komunikowania się z systemem EMCS PL2,
- informacje dotyczące zabezpieczenia akcyzowego na potrzeby dokonywanych przemieszczeń.

Wszystkie dokumenty przesyłane do systemu EMCS PL2 są opatrywane bezpiecznym podpisem elektronicznym, weryfikowanym przy pomocy ważnego certyfikatu kwalifikowanego lub certyfikatu celnego. Certyfikat celny może uzyskać wyłącznie osoba fizyczna, posiadająca aktywne konto na PUESC i będąca osobą zarejestrowaną.

Szczegółową procedurę uzyskiwania certyfikatu celnego opisano w dokumencie: [„Instrukcja postępowania w celu uzyskania certyfikatu celnego oraz wykonania podpisu elektronicznego w wersji 2.9 z dnia 28.10.2021 r.”](#)

## 7. Produkcja płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich

**Od 1 lipca 2020 r.** możesz produkować płyn do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich:

- **poza składem podatkowym**, pod warunkiem, że zastosujesz instytucję przedpłaty podatku akcyzowego, albo
- **w składzie podatkowym** w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, pod warunkiem, że uzyskasz zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego.

**Do 30 czerwca 2020 r.** płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie:

- były opodatkowane zerową stawką akcyzy;
- były produkowane i magazynowane bez zastosowania składu podatkowego oraz procedury zawieszenia poboru akcyzy;
- nie miała zastosowania instytucja przedpłaty podatku akcyzowego;
- istniał obowiązek składania deklaracji podatkowych (szczegóły w pkt 9).

## 8. Przemieszczanie i nadzór wyrobów akcyzowych w systemie EMCS PL2

**Od 1 lipca 2020 r.** przemieszczanie płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich w procedurze zawieszenia poboru akcyzy pomiędzy:

- składami podatkowymi na terytorium kraju lub
- składem podatkowym, a urzędem celno-skarbowego na terytorium kraju, który nadzoruje faktyczne wprowadzenie tych wyrobów poza terytorium UE,

musi odbywać się przy użyciu systemu **EMCS PL2** – krajowego systemu teleinformatycznego służącego do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.

Ponadto, od 1 lipca 2020 r. importowany płyn do papierosów elektronicznych i wyroby nowatorskie mogą zostać objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy po ich dopuszczeniu do obrotu i zostać przemieszczone z zastosowaniem tej procedury, z użyciem systemu EMCS PL2, przez zarejestrowanego wysyłającego z miejsca importu na terytorium kraju do składu podatkowego na terytorium kraju.

W celu rozpoczęcia przemieszczenia płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich na terytorium kraju, jako podmiot wysyłający te wyroby, prześlij do systemu EMCS PL2 **projekt e-AD** – elektronicznego administracyjnego dokumentu, na podstawie którego dokonasz przemieszczenia wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy. Jeżeli jesteś podmiotem odbierającym te wyroby, to po zakończeniu przemieszczenia prześlij do systemu EMCS PL2 **projekt raportu odbioru**.

Wszelkie informacje dotyczące [przemieszczania wyrobów akcyzowych](#) przy użyciu systemu EMCS PL 2 znajdują się na stronie Ministerstwa Finansów.

## 9. Złóż deklaracje akcyzowe

### 9.1 Obowiązek składania deklaracji podatkowych

Podstawą rozliczenia podatku akcyzowego jest deklaracja podatkowa **AKC-4**. Deklaracja podsumowuje wysokość podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych i konieczne jest załączenie do niej odpowiedniego formularza szczegółowego, który w przypadku płynu do papierosów elektronicznych oznaczony jest symbolem **AKC-4/M**, a dla wyrobów nowatorskich **AKC-4/N**.

### 9.2 Prowadzenie działalności poza składem podatkowym

Jeśli dokonujesz produkcji poza składem podatkowym:

- **złóż deklarację w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego AKC-PA oraz oblicz i wpłać przedpłatę podatku akcyzowego** (w wysokości akcyzy, jaka jest należna od wyrobów wyprodukowanych w danym miesiącu) [na rachunek Urzędu Skarbowego w Nowym Targu](#) w terminie **do ostatniego dnia miesiąca** poprzedzającego miesiąc, w którym wyroby akcyzowe zostaną wyprodukowane;
- **złóż deklarację podatkową AKC-4 wraz z formularzem szczegółowym AKC-4/M lub AKC-4/N oraz wpłać akcyzę** pomniejszoną np. o kwotę przedpłaty podatku akcyzowego lub kwotę stanowiącą wartość podatkowych znaków akcyzy na rachunek Urzędu Skarbowego w Nowym Targu, w terminie **do 25. dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym nastąpiła produkcja wyrobu akcyzowego.

#### Pamiętaj!

W sytuacji gdy produkcja poza składem podatkowym następuje np. w kwietniu 2022 r. to do 31 marca 2022 r. złóż deklarację w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego AKC-PA i wpłać przedpłatę podatku akcyzowego w wysokości akcyzy, jaka była należna od wyrobów akcyzowych wyprodukowanych w marcu 2022 r. Wielkość ta ma charakter szacunkowy i obliczana jest w oparciu o stawkę podatku i planowaną wielkość produkcji w danym miesiącu.

Następnie w terminie do 25 maja 2022 r. dokonywane jest ostateczne rozliczenie poprzez złożenie deklaracji podatkowej. Deklarację tę należało złożyć nawet jeśli całość należnego podatku została uiszczona w formie przedpłaty podatku akcyzowego.

**Przykład:** W przypadku planowanej produkcji płynu do papierosów elektronicznych w kwietniu 2022 r. poza składem podatkowym na poziomie 500 000 butelek po 10 ml, do 31 marca 2022 r. złóż deklarację w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego (AKC-PA (M)) i zapłać przedpłatę akcyzy w wysokości:

**500 000 butelek x 10 mililitrów x 0,55 zł/1ml = 2 750 000 złotych**

Do 25 maja 2022 r. złóż deklarację AKC-4 wraz z formularzem szczegółowym AKC-4/M i zapłać akcyzę pomniejszoną o kwotę przedpłaty i wartość podatkowych znaków akcyzy.

### 9.3 Prowadzenie działalności jako skład podatkowy

Jeśli posiadasz skład podatkowy:

- **wpłacaj wpłaty dzienne** [na rachunek Urzędu Skarbowego w Nowym Targu do 25. dnia](#) po dniu, w którym wyroby opuściły skład podatkowy i procedurę zawieszenia poboru akcyzy;
- **składaj deklaracje podatkowe AKC-4 wraz z formularzem szczegółowym AKC-4/M lub AKC-4/N oraz obliczaj i wpłacaj akcyzę** pomniejszoną np. o kwotę wpłat dziennych lub kwotę stanowiącą wartość podatkowych znaków akcyzy, wpłaconą w celu otrzymania tych znaków, na rachunek Urzędu Skarbowego w Nowym Targu od wyrobów, które opuściły skład podatkowy i procedurę zawieszenia poboru akcyzy za miesięczne okresy rozliczeniowe, w terminie **do 25. dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zakończenie procedury.

Dodatkowe informacje o [prowadzeniu składu podatkowego](#).

**Przykład:** W przypadku gdy w kwietniu 2022 r. procedura zawieszenia poboru akcyzy kończy się w odniesieniu do 500 000 butelek płynu do papierosów elektronicznych po 10 ml, do 25 maja 2022 r. złóż deklarację podatkową AKC-4 wraz z formularzem szczegółowym AKC-4/M i zapłać akcyzę w wysokości:

**500 000 butelek x 10 mililitrów x 0,55 zł/1ml = 2 750 000 złotych**

Dodatkowo, gdy np. 4 kwietnia 2022 r. procedura zawieszenia poboru akcyzy kończy się w odniesieniu do 100 000 butelek płynu do papierosów elektronicznych, do 29 kwietnia 2022 r. wpłać wpłatę dzienną w wysokości 550 000 zł.

**Pamiętaj!**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty podatku wykazanej do zapłaty lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

**Pamiętaj!**

Wobec wyrobów, w stosunku do których obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym powstał w okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 września 2020 r. zastosowanie miało zaniechanie poboru akcyzy, obowiązek zapłaty akcyzy dotyczy zatem płynu do

papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, wobec których obowiązek podatkowy powstał od 1 października 2020 r.

## 9.4 Nabycie wewnątrzwspólnotowe poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy

### 9.4.1 Obowiązek i termin składania deklaracji uproszczonych

Jako podatnik nabywający wewnątrzwspólnotowo, na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju, płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie, które nie będą objęte na terytorium kraju procedurą zawieszenia poboru akcyzy, bez wezwania organu podatkowego:

- **składaj deklarację uproszczoną AKC-UA** właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego oraz
- **obliczaj akcyzę i wpłacaj akcyzę w terminie 10 dni** od dnia nabycia wewnątrzwspólnotowego.

**Pamiętaj!**

Przed wprowadzeniem wyrobów na terytorium kraju nie zapomnij zgłosić planowanego nabycia wewnątrzwspólnotowego do właściwego naczelnika urzędu skarbowego i złożyć zabezpieczenia akcyzowego.

Wzór zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym wyrobów akcyzowych poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy został określony w [rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym](#).

## 9.5 Nabycie wewnątrzwspólnotowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy na terytorium kraju

**Nabycie wewnątrzwspólnotowe płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich**, z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy na terytorium kraju, jest możliwe tylko wtedy, gdy wyroby te zostaną wprowadzone do składu podatkowego na terytorium kraju.

**Od dnia 1 lipca 2020 r. dla płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich**, przemieszczanych na terytorium kraju w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego do składu podatkowego, warunkiem zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy jest:

- dokonanie przez podatnika do właściwego naczelnika urzędu skarbowego **zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym oraz złożenie zabezpieczenia akcyzowego**, przed wprowadzeniem wyrobów na terytorium kraju oraz
- dołączenie do przemieszczanych wyrobów dokumentów handlowych.

Wzór zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym został określony w [rozporządzeniu Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wzoru zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym wyrobów akcyzowych w celu wprowadzenia ich do składu podatkowego](#).



Z uwagi na to, że płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie nie są wyrobami zharmonizowanymi, przemieszczanie tych wyrobów w ramach nabycia wewnątrzwspólnotowego odbywa się **bez użycia systemu EMCS PL2**.

## 9.6 Import

W przypadku **importu** płynu do e-papierosów lub wyrobów nowatorskich oblicz samodzielnie kwotę podatku akcyzowego i wykaż ją w składanym **zgłoszeniu celnym**. W przypadku zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy do importowanych wyrobów, w zgłoszeniu celnym zamieść informację o kwocie akcyzy, która byłaby należna, gdyby wyroby nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Wysokość podatku akcyzowego określ poprzez zastosowanie prawidłowej stawki podatku, w wysokości określonej w ustawie o podatku akcyzowym.

Stawkę przyjmuje się na moment powstania obowiązku podatkowego, tj. co do zasady na moment powstania długu celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego.

Kwotę akcyzy, przypadającą do zapłaty z tytułu importu wyrobów akcyzowych, obniża się o wartość podatkowych znaków akcyzy, prawidłowo naniesionych na wyroby akcyzowe lub opakowania jednostkowe wyrobów akcyzowych, objęte zgłoszeniem celnym.

Instrukcja [wypełnienia zgłoszenia celnego](#).

## 9.7 Wzory deklaracji akcyzowych

Deklaracje podatkowe obejmują:

- formularz główny **AKC-4**<sup>1</sup>;
- formularze szczegółowe, tj. formularz **AKC-4/M**<sup>1</sup> dla płynu do papierosów elektronicznych i formularz **AKC-4/N**<sup>1</sup> dla wyrobów nowatorskich;
- deklarację w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego **AKC-PA**<sup>2</sup>;
- deklaracja uproszczona w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych objętych stawką podatku akcyzowego inną niż stawka zerowa **AKC-UA**.

**Wzory deklaracji podatkowych** zostały określone w [rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego](#).

Wzór deklaracji uproszczonej dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych (AKC-UA) został określony w załączniku nr 1 do [rozporządzenia z dnia 2 czerwca 2021 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wzorów](#)

---

<sup>1</sup> Do rozliczeń za okresy rozliczeniowe przypadające przed 1 kwietnia 2022 r. stosuje się wzory deklaracji AKC-4, AKC-4/M i AKC-4/N określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy. Począwszy od rozliczeń za kwiecień 2022 r. zastosowanie mają wzory określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego.

<sup>2</sup> Pierwszy raz podatnicy złożyli deklaracje AKC-PA na nowym wzorze określonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego w marcu 2022 r. w zakresie produkcji wyrobów akcyzowych prowadzonej w kwietniu 2022 r.

## 9.8 Sposoby składania deklaracji: papierowy i elektroniczny

Od 1 lipca 2021 r. jedynie osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej mogą składać deklaracje w postaci papierowej.

W ramach usługi „e-Zefir” udostępnionej na portalu PUESC, tj. [Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych](#) (funkcjonalność – [e-Formularze](#)) możliwe jest przesyłanie drogą elektroniczną deklaracji opatrzonych jednym z dostępnych rodzajów **podpisów elektronicznych**:

- kwalifikowanym, albo
- kwotą przychodu PIT za rok podatkowy o dwa lata wcześniejszy niż rok przesyłania deklaracji, w przypadku deklaracji przesyłanych przez osobę fizyczną,
- podpisem elektronicznym, weryfikowanym przy pomocy certyfikatu celnego,
- podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

**Sposób przesyłania deklaracji** za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz rodzaje podpisu elektronicznego reguluje [rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 września 2017 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone.](#)

## 10. Oznaczanie znakami akcyzy

Wzory znaków akcyzy i sposoby ich nanoszenia oraz szczegółowe regulacje dotyczące systemu oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy określa [rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy.](#)

### 10.1 Procedura otrzymania podatkowych lub legalizacyjnych znaków akcyzy

Jeżeli chcesz otrzymać znaki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie musisz wykonać poniższe kroki.

1. **Prześlij do Ministerstwa Finansów do 30 października każdego roku wstępne zapotrzebowanie na znaki akcyzy na rok następny** (jego wzór znajdziesz w załączniku nr 7 do [rozporządzenia z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy](#)) lub złóż je samodzielnie korzystając z usługi e-Banderole poprzez platformę [PUESC](#)

Jeżeli twoje zapotrzebowanie w danym roku ulegnie zmianie (zmniejszeniu lub zwiększeniu), musisz złożyć korektę wstępnego zapotrzebowania.

#### Płyn do papierosów elektronicznych

Korektę składasz za każdym razem gdy zmieni się twoje zapotrzebowanie na dany rok.



## Wyroby nowatorskie

- korekty bez ograniczeń możesz składać **do 31 sierpnia** danego roku,
- w okresie **od 1 do 30 września** danego roku możesz zmniejszyć/zwiększyć zapotrzebowanie maksymalnie o 5% od ostatniej zmiany zapotrzebowania
- **Uwaga! Po 30 września danego roku** nie możesz złożyć korekty zmniejszającej/zwiększającej.

We wstępnym zapotrzebowaniu na banderole legalizacyjne **wskazujesz ilość znaków akcyzy, którą będziesz potrzebował do oznaczenia opakowań jednostkowych**. Ilość powinna być potwierdzona na sporządzonym spisie z natury tych wyrobów przez naczelnika urzędu celno-skarbowego. Sporządzony spis z natury jest jednym z wymaganych załączników do wniosku o sprzedaż banderol legalizacyjnych, który należy złożyć w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach znaków akcyzy lub korzystając z usługi e-Banderole złożyć poprzez platformę [PUESC](#).

Ilość banderol określona we wstępnym zapotrzebowaniu możesz odebrać jednorazowo w całości lub w partiach zgodnie z potrzebami, np. podmiot, który zapotrzebował na dany rok 100 000 szt. banderol może je odbierać np. w pięciu partiach po 20 000 szt.

Ilość banderol potrzebną do odbioru w danej partii określisz we wniosku o wydanie lub sprzedaż banderol i tylko za wskazaną w tym wniosku ilość banderol musisz wnieść opłatę.

### 2. **Złóż wniosek o wydanie banderol podatkowych lub o sprzedaż banderol legalizacyjnych** (wzór znajdziesz w załączniku nr 12 do ww. [rozporządzenia](#)).

Wniosek możesz złożyć osobiście w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach znaków akcyzy lub elektronicznie korzystając z usługi e-Banderole poprzez platformę [PUESC](#).

Do wniosku, w zależności od rodzaju prowadzonej działalności, załącz **odpowiednio** dokumenty określone w ww. rozporządzeniu, np. kopię potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku akcyzowego lub kopię zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego oraz wnieś:

- opłatę za wartość podatkowych znaków akcyzy (załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia) oraz kwotę na pokrycie kosztów wytworzenia podatkowych znaków akcyzy (załącznik nr 9 do ww. [rozporządzenia](#)) - **gdy wniosek dotyczy wydania podatkowych znaków akcyzy** lub
- należność za legalizacyjne znaki akcyzy - **gdy wniosek dotyczy wydania legalizacyjnych znaków akcyzy** (załącznik nr 11 do ww. [rozporządzenia](#)).

### **Pamiętaj!**

1. **Informacje dotyczące kwot do wpłaty, dokumentów, które należy złożyć w urzędzie skarbowym, itp. uzyskasz kontaktując się telefonicznie z właściwym do spraw znaków akcyzy urzędem skarbowym – kontakt do urzędów znajdziesz na stronie internetowej: <http://www.banderolaakcyzowa.pl>, w zakładce kontakt.**
2. **Składając wniosek elektronicznie płatności dokonasz online korzystając z usługi [e-Płatności](#).**

Właściwość urzędu skarbowego w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy ustala się ze względu na adres siedziby lub zamieszkania podmiotu obowiązującego do oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy. Wykaz urzędów skarbowych i izb administracji

skarbowej w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy znajdziesz w [rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy](#). Obecnie w Polsce wyznaczonych jest 13 takich urzędów skarbowych.

**Znaki akcyzy (podatkowe i legalizacyjne) możesz odebrać:**

- w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach znaków akcyzy lub
- w Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. (wytwórcy znaków akcyzy).

**Po dopełnieniu wszystkich formalności naczelnik urzędu skarbowego właściwego w sprawach znaków akcyzy wydaje decyzję w sprawie wydania lub sprzedaży znaków akcyzy oraz upoważnienie do odbioru banderol - jeżeli będziesz odbierał banderole w Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. (PWPW S.A.).**

**Pamiętaj!**

Banderole powinny być nanoszone w taki sposób, aby jego otwarcie lub próba odklejenia banderoli trwale i widocznie uszkadzało banderolę. W przypadku istnienia otwarcia opakowania w dwóch miejscach, jedno z nich musi być trwale zabezpieczone przed otwarciem.

**Ważność znaków akcyzy**

**Płyn do papierosów elektronicznych**

**Masz 24 miesiące od dnia otrzymania znaków akcyzy, aby nanieść je na opakowania jednostkowe tych wyrobów.** W przypadku importu i nabycia wewnątrzwspólnotowego masz 24 miesiące na ich sprowadzenie do Polski. Po upływie 24 miesięcy nienaniesione znaki tracą ważność. Nie mogą być nanoszone na opakowania i musisz je zwrócić do urzędu, który ci je wydał lub bezpośrednio do wytwórcy, czyli PWPW S.A.

#### **1. Wyroby nowatorskie**

Znaki akcyzy na te wyroby mają tzw. roczną ważność i obowiązują w roku, który wydrukowany jest na banderoli.

Oznacza to, że w przypadku produkcji krajowej możesz nanosić banderole na opakowania jednostkowe do 31 grudnia roku, który wydrukowany jest na banderoli, a w przypadku importu lub nabycia wewnątrzwspólnotowego możesz do 31 grudnia sprowadzić takie wyroby do Polski.

Wyroby nowatorskie wprowadzone do sprzedaży oznaczone banderolą z rokiem wytworzenia np. 2022 mogą być sprzedawane do końca lutego 2023 r. Po tym terminie posiadacze wyrobów, tj. np. sklepy czy hurtownie muszą oznaczyć je legalizacyjnymi znakami akcyzy.

**Pamiętaj!**

Posiadacze płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich obowiązani do oznaczania tych wyrobów znakami akcyzy, zobowiązani są do prowadzenia ewidencji znaków akcyzy. Sposób prowadzenia ewidencji jest określony w [rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 11 czerwca 2021 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy](#) – szczegóły w pkt 11.

## 11. Prowadź ewidencje

Jeżeli prowadzisz działalność gospodarczą w zakresie importu, nabycia wewnątrzwspólnotowego, wytwarzania, przerabiania, rozlewu, pakowania, przyjmowania, magazynowania, wydawania, przewozu płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich oraz w zakresie stosowania i oznaczania tych wyrobów znakami akcyzy **prowadź ewidencje** odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności.

### 11.1 Sposób prowadzenia ewidencji

**Ewidencje mogą być prowadzone w formie papierowej lub elektronicznej.** 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.

Szczegółowy zakres danych oraz sposób prowadzenia ewidencji znajdziesz w [rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 11 czerwca 2021 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy.](#)

## 12. Stawki podatku akcyzowego

Od 1 stycznia 2022 r. obowiązują następujące stawki akcyzy:

- dla płynu do papierosów elektronicznych - **0,55 zł za każdy mililitr płynu do papierosów elektronicznych,**
- dla wyrobów nowatorskich – **311,58 zł za każdy kilogram wyrobu nowatorskiego i 32,05 % średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia, tj. 469,21 zł/kg w 2022 r.<sup>1</sup>**

Stawka akcyzy za kg wyrobu nowatorskiego np. w 2022 r. jest wyliczana następująco:

$$311,58 \text{ zł} + 491,83^3 \text{ zł} \times 32,05\% = 469,21 \text{ zł}$$

**Pamiętaj !**

Jeśli jesteś producentem, importerem lub nabywasz wyroby nowatorskie z krajów UE, z zamiarem ich sprzedaży w Polsce, musisz wydrukować na opakowaniu jednostkowym informację o ilości tych wyrobów wyrażonej w gramach, z dokładnością do 1 grama.

**Pamiętaj!**

Wysokość średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia jest ogłaszana na dany rok kalendarzowy w stosownym obwieszczeniu Ministra Finansów przed upływem roku poprzedniego, czyli np. na rok 2022 ww. średnia ważona została ogłoszona przed końcem 2021 r.

Jeżeli w trakcie roku kalendarzowego, na który zostały ogłoszone średnia ważona detaliczna cena sprzedaży papierosów oraz średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia, wyniknie niezgodność ze stanem faktycznym, która będzie miała wpływ na wysokość średniej ważonej, zostaje wydane obwieszczenie zmieniające, a

---

<sup>3</sup> Średnia ważona detaliczna cena sprzedaży tytoniu do palenia na rok 2022 – 491,83 zł/kg

nową średnią ważoną stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu ich ogłoszenia. Taka sytuacja miała miejsce w 2022 r., czego konsekwencją było wydanie obwieszczenia w sprawie średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów oraz średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia, stosowanych od dnia 1 marca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

**Pamiętaj!**

Do 30 czerwca 2020 r. obowiązywała zerowa stawka akcyzy dla płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich. Dla ww. wyrobów, w stosunku do których obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym powstał w okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 września 2020 r. zastosowanie miało zaniechanie poboru akcyzy.

### **13. Ubytki płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich**

W trakcie transportu i magazynowania ww. wyrobów w procedurze zawieszenia poboru akcyzy mogą powstać ich straty, np. w wyniku parowania, osadzania się części wyrobów na ściankach naczyń. Takie straty zwane ustawowo **ubytkami wyrobów akcyzowych podlegają opodatkowaniu akcyzą**, jak pozostała część danego wyrobu. Przysługuje ci jednak zwolnienie określonej części takich ubytków z akcyzy.

**Normy dopuszczalnych ubytków** dla płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich **ustali właściwy naczelnik urzędu skarbowego** na wniosek podatnika lub z urzędu. Ww. naczelnik nie będzie w tym przypadku związany wysokością norm dopuszczalnych ubytków wynikających z [rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 września 2019 r. w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych](#), gdyż te dwie grupy wyrobów są wyłączone z zakresu obowiązywania tego aktu prawnego.

W przypadku produkcji poza składem podatkowym ubytki nie podlegają rozliczeniu (tzn. powstałe straty nie spełniają ustawowej definicji ubytków i nie podlegają opodatkowaniu akcyzą).

### **14. Eksport i dostawa wewnątrzwspólnotowa płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich**

#### **14.1 Przemieszczanie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy**

W przypadku płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, od których akcyza została zapłacona na terytorium kraju, np. wyprodukowanych poza składem podatkowym z zastosowaniem przedpłaty podatku akcyzowego, wysyłka tych wyrobów do innego państwa członkowskiego lub na eksport (do państwa trzeciego spoza UE) może odbywać się **wyłącznie poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy**. Wysyłka taka odbywa się na podstawie zwykłych dokumentów handlowych (np. faktury) i może być dokonywana z dowolnego miejsca na terytorium kraju.

W przypadku dokonania wysyłki w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, od których została zapłacona akcyza, **przysługuje zwrot akcyzy** pod warunkiem wcześniejszego zdjęcia znaków akcyzy z opakowań jednostkowych tych wyrobów, o ile były one oznaczone znakami akcyzy.

**Wzór wniosku o zdjęcie banderol** określa [załącznik nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy](#).

**O zwrot akcyzy możesz ubiegać się jako:**

- podatnik, który dokonał dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu tych wyrobów, albo
- podmiot, który nabył te wyroby od podatnika i dokonał ich dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu.

**Pamiętaj!**

W celu uzyskania zwrotu akcyzy złóż wniosek do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, wraz z wymaganymi dokumentami określonymi w ustawie.

## **14.2 Przemieszczanie z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy na terytorium kraju w celu dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej**

W przypadku płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, które znajdują się w składzie podatkowym na terytorium kraju i są objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, **możliwe jest dokonanie dostawy wewnątrzwspólnotowej tych wyrobów bez konieczności zapłaty akcyzy**.

Przemieszczanie takie odbywa się z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, ale **tylko na terytorium kraju i poza systemem EMCS PL2**, co wynika z faktu, że na terytorium Unii Europejskiej nie stosuje się do tych wyrobów procedury zawieszenia poboru akcyzy i systemu EMCS PL2, jako że nie są to wyroby akcyzowe zharmonizowane.

**Pamiętaj!**

Od 1 lipca 2020 r. dla płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, przemieszczanych na terytorium kraju w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej, warunkiem zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy jest złożenie zabezpieczenia akcyzowego przed rozpoczęciem przemieszczania oraz dołączenie do przemieszczanych wyrobów dokumentów handlowych.

W omawianym przypadku zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy następuje z dniem otrzymania przez podmiot wysyłający, który dokonał dostawy wewnątrzwspólnotowej tych wyrobów, **dokumentu handlowego lub innego dokumentu potwierdzającego dostawę tych wyrobów** na terytorium państwa członkowskiego.

W przypadku gdy eksportowane wyroby (płyn do papierosów elektronicznych lub wyroby nowatorskie) opuszczają terytorium Unii Europejskiej **przez urząd celno-skarbowy znajdujący się na terytorium kraju**, przemieszczanie tych wyrobów w procedurze zawieszenia poboru akcyzy ze składu podatkowego do tego urzędu celno-skarbowego odbywa się przy użyciu systemu EMCS PL2. W tym przypadku jest to bowiem przemieszczanie, które w całości odbywa się na terytorium kraju.

## **15. Rozpoczęcie działalności w zakresie płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich**

### **15.1 Prowadzenie działalności poza składem podatkowym**

- a) Zarejestruj się w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych (CRPA).
- b) Złóż zgłoszenie działalności podlegającej urzędowemu sprawdzeniu.
- c) Składaj deklaracje podatkowe AKC-PA i wpłacaj przedpłatę akcyzy.
- d) Uwzględnij wpłaconą przedpłatę akcyzy w deklaracji podatkowej AKC-4 wraz z formularzem szczegółowym AKC-4/M lub AKC-4/N oraz wpłacaj akcyzę (jeśli przedpłaciłeś zbyt małą kwotę akcyzy).
- e) Prześlij wstępne zapotrzebowanie na znaki akcyzy.
- f) Złóż wniosek o wydanie banderol podatkowych lub o sprzedaż banderol legalizacyjnych.
- g) Prowadź odpowiednie ewidencje.

### **15.2 Prowadzenie działalności jako skład podatkowy**

- a) Zarejestruj się w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych (CRPA).
- b) Uzyskaj zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego.
- c) Dokonuj wpłat dziennych, składaj deklaracje podatkowe AKC-4 wraz z formularzem szczegółowym AKC-4/M lub AKC-4/N i wpłacaj akcyzę.
- d) Prześlij wstępne zapotrzebowanie na znaki akcyzy.
- e) Złóż wniosek o wydanie banderol podatkowych lub o sprzedaż banderol legalizacyjnych.
- f) Prowadź odpowiednie ewidencje.

## **16. Zwolnienia z podatku akcyzowego**

**Zwolnienia od akcyzy próbek płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów nowatorskich** w sytuacji przeznaczenia ich do badań naukowych oraz badań związanych z jakością produktu są określone w [rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego](#).

**Zwolnienie od akcyzy przysługuje ci, jeśli:**

- 1) dostarczysz próbki ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotu zużywającego (np. do laboratorium) lub

2) zużyjesz próbki jako podmiot prowadzący skład podatkowy występując jako podmiot zużywający.

W pierwszym przypadku, tj. w sytuacji, kiedy dostarczasz próbki wyrobów ze składu podatkowego na terytorium kraju do podmiotu zużywającego, będziesz uprawniony do zwolnienia, jeśli:

- złożysz zabezpieczenie akcyzowe,
- przemieścisz te wyroby z wykorzystaniem Systemu EMCS PL2 oraz elektronicznego dokumentu e-DD<sup>4</sup>,
- podmiot zużywający złoży zgłoszenie rejestracyjne.

---

<sup>4</sup> Stosowanie elektronicznego dokumentu dostawy obowiązuje od dnia 1 lutego 2021 r.



## Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. ***o podatku akcyzowym*** ([Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm.](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 stycznia 2021 r. ***w sprawie wyznaczenia dyrektora izby administracji skarbowej właściwego w sprawach Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych*** ([Dz. U. poz. 161](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 marca 2022 r. ***w sprawie szczegółowego zakresu danych, które powinny być zawarte w dokumentach związanych z rejestracją w zakresie podatku akcyzowego*** ([Dz.U. z 2022 r. poz. 713](#))
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. ***w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie akcyzy*** ([Dz.U. z 2022 r. poz. 552](#) )
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 stycznia 2018 r. ***w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty akcyzy*** ([Dz. U. z 2020 r. poz. 2231, z późn. zm.](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2021 r. ***w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku akcyzowego oraz deklaracji w sprawie przedpłaty podatku akcyzowego*** ([Dz. U. z 2021 r. poz. 2436](#))
- Rozporządzenie z dnia 2 czerwca 2021 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ***w sprawie wzorów deklaracji uproszczonych w sprawie podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych*** ([Dz. U. z 2021 r. poz. 1089](#))
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 września 2017 r. ***w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone*** ([Dz. U. z 2021 r. poz. 52, z późn. zm.](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2019 r. ***w sprawie zezwoleń na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego*** ([Dz. U. z 2022 r. poz. 1762](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2015 r. ***w sprawie szczegółowych warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych oraz prowadzenia składu podatkowego*** ([Dz. U. z 2018 r. poz. 55](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. ***w sprawie urzędowego sprawdzenia*** ([Dz. U. z 2019 r. poz. 2](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 11 czerwca 2021 r. ***w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy*** (Dz. U. [poz. 1150](#) i [2475](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie ***w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy*** ([Dz. U. poz. 2475](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. ***w sprawie zabezpieczeń akcyzowych*** ([Dz. U. z 2021 r. poz. 115](#))
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. ***w sprawie wzorów treści gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych składanych jako zabezpieczenie akcyzowe*** ([Dz. U. poz. 378](#))



- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 grudnia 2014 r. **w sprawie zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego** ([Dz. U. z 2019 r. poz. 923](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 czerwca 2019 r. **w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy** ([Dz. U. z 2022 r. poz. 1753](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 20 sierpnia 2010 r. **w sprawie zwolnień wyrobów akcyzowych z obowiązku oznaczania znakami akcyzy** ([Dz. U. z 2021 r. poz. 1631](#))
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. **w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie spraw dotyczących znaków akcyzy** ([Dz. U. poz. 331](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 września 2019 r. **w sprawie norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych** ([Dz. U. z 2019 r. poz. 1790](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 września 2019 r. **w sprawie maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków i dopuszczalnych norm zużycia wyrobów akcyzowych** ([Dz. U. poz. 1791](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 czerwca 2021 r. **w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego** ([Dz. U. 2021 poz. 1178](#))
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 lutego 2017 r. **w sprawie wzoru zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym** ([Dz. U. z 2017 r. poz. 257](#))
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 października 2019 r. **w sprawie wzoru zgłoszenia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym wyrobów akcyzowych w celu wprowadzenia ich do składu podatkowego** ([Dz. U. z 2019 r. poz. 2071](#))
- Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. **o Krajowej Administracji Skarbowej** ([Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.](#))

## Słownik pojęć:

**Obowiązek podatkowy** – zgodnie z art. 4 ustawy Ordynacja podatkowa obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach (w kontekście niniejszego poradnika zdarzeniem tym będzie wynikająca z ustawy o podatku akcyzowym produkcja płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, jak i ich import z krajów trzecich, czy też nabycie wewnątrzwspólnotowe z krajów Unii Europejskiej).

**Zobowiązanie podatkowe** – zgodnie z art. 5 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązaniem podatkowym jest wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego.

**Procedura zawieszenia poboru akcyzy** – zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 12 ustawy o podatku akcyzowym jest to procedura stosowana podczas produkcji, magazynowania, przeładowywania i przemieszczania wyrobów akcyzowych, w trakcie której, gdy są spełnione warunki jej stosowania, z obowiązku podatkowego nie powstaje zobowiązanie podatkowe.

## Linki zewnętrzne

- [Platforma Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych \(PUESC\)](#)
- [Instrukcje dla użytkowników systemu EMCS PL 2](#)
- [Publiczny Portal Informacji o Prawie](#)

## Informacje o podatku akcyzowym:

- [Portal Podatkowy](#)
- [System informacji o banderolach akcyzowych](#)
- [Chcę rozliczać akcyzę – Biznes.gov.pl](#)