

Підакцизні товари

Інформація для підакцизних товарів: клас/опис, коди товарів, коди податкових типів

 11.07.2022

У Польщі акциз стягується з підакцизних товарів і легкових автомобілів.

Підакцизні товари включають енергетичні вироби, електричну енергію, алкогольні напої, тютюнові вироби, тютюнову сировину, рідину для електронних сигарет та інноваційну продукцію, зазначену в додатку 1 до Закону про акциз (далі – «Закон»).

Що оподатковується акцизним збором

Акцизним збором оподатковуються такі дії:

1. виробництво підакцизних товарів,
2. внесення підакцизних товарів на податковий склад,
3. імпорт підакцизних товарів за винятком імпорту підакцизних товарів, які згодом відправляються з місця імпорту в режимі призупинення сплати акцизу зареєстрованим вантажовідправником, який не є імпортером цих товарів,
4. придбання підакцизних товарів у межах Європейського союзу за винятком такого придбання з поміщенням на податковий склад,
5. придбання в межах Європейського союзу підакцизних товарів, відмінних від зазначених у додатку 2 до Закону, які підлягають оподаткуванню ненульовою акцизною ставкою, для доставлення на податковий склад з метою призупинення обкладання акцизним збором, якщо такі товари не надійшли на податковий склад,
6. вивезення з податкового складу, окрім як за процедурою призупинення сплати акцизного збору, підакцизних товарів, що не належать суб'єкту господарювання, який керує цим податковим складом, за винятком акцизних товарів, звільнених від акцизного збору з огляду на їх призначення, та акцизних товарів, зазначених у додатку 2 до Закону, що оподатковуються з нульовою ставкою акцизного збору, у зв'язку з їх призначенням, суб'єктом, який отримав дозвіл на вивезення,
7. вивезення імпортованих підакцизних товарів за процедурою призупинення сплати акцизного збору з місця зареєстрованим вантажовідправником, який не є імпортером цих товарів,
8. використання підакцизних товарів, звільнених від оподаткування акцизом у зв'язку з їх призначенням, або таких, що обкладаються специфічною ставкою акцизного збору, пов'язаною з їх призначенням, якщо їх використання:
 - не відповідало призначенню, що дає право на звільнення від сплати акцизного збору або зменшення його ставки, або
 - відбулося без виконання умов, які дають право на звільнення від сплати акцизного збору або зменшення його ставки,

9. постачання підакцизних товарів, звільнених від сплати акцизного збору з огляду на їх призначення, якщо воно відбулося без виконання умов, які дають право на звільнення від сплати акцизного збору,
10. продаж підакцизних товарів, які не підпадають під дію режиму призупинення сплати акцизного збору, до яких застосовується особлива ставка акцизного збору, пов'язана з їх призначенням, якщо їх продаж відбувся без дотримання умов, що дають право на застосування цієї ставки акцизу,
11. придбання або володіння підакцизними товарами, на які не розповсюджується режим призупинення сплати акцизного збору, якщо акцизний збір за ці товари не було сплачено в належному розмірі, а за результатами податкового або, митного контролю не встановлено, що податок було сплачено,
12. втрата або повне знищення підакцизних товарів,
13. використання підакцизних товарів, зазначених у додатку 2 до Закону, зазначеному у ст. 89 абзац. 2, для виробництва іншої продукції, ніж передбачено, чи їх споживання: наприклад споживання спирту чи алкогольних напоїв, призначених для виробництва оцту, лікарських засобів, ефірних олій тощо,
14. продаж або пропозиція продажу сигарет або тютюну для куріння поза режимом призупинення оплати акцизного збору з оплатою за ціною вище максимальної роздрібною ціни, зокрема разом з іншим товаром або послугою, або разом з наданням покупцеві подарунку у вигляді інших товарів чи послуг, а у випадку сигарет або тютюну для куріння, позначених одночасно податковими та дозвоільними акцизними марками, якщо оплата перевищує суму, що дорівнює сумі максимальної роздрібною ціни та 1,30 зл., що підлягає сплаті за дозвоільну акцизну марку.

У випадку електроенергії акцизним податком оподатковуються:

1. придбання електроенергії в межах Європейського союзу кінцевим споживачем,
2. продаж електроенергії кінцевому споживачеві на території країни, зокрема суб'єктом господарювання, який виробив цю енергію, але не має ліцензії на виробництво, передачу, розподіл чи торгівлю електричною енергією у розумінні положень Закону від 10 квітня 1997 року – Закон про енергетику,
3. споживання електроенергії суб'єктом, який має ліцензію, зазначену в пункті 2,
4. споживання електроенергії суб'єктом, який не має ліцензії, зазначеної в пункті 2, який виробив цю енергію,
5. імпорт електроенергії кінцевим споживачем,
6. споживання електричної енергії кінцевим споживачем, якщо акцизний збір на неї не сплачено в належному розмірі та неможливо визначити суб'єкта, який продав електроенергію кінцевому споживачу.

Кінцевим споживачем є суб'єкт, який закуповує електроенергію і не має ліцензії на виробництво, передачу, розподіл або торгівлю електричною енергією у розумінні положень Закону від 10 квітня 1997 року – Закон про енергетику – з деякими включеннями, зазначеними в Законі.

У випадку вугільної продукції акцизним податком оподатковуються:

1. продаж вугільної продукції на території країни кінцевому споживачеві вугілля,
2. придбання вугільної продукції в межах Європейського союзу кінцевим споживачем вугілля,

3. імпорт вугільної продукції кінцевим споживачем вугілля,
4. використання вугільної продукції вугільним посередником,
5. використання вугільної продукції кінцевим споживачем вугілля:
 - придбаної зі звільненням, про яке йдеться в ст. 31а абз. 1, для цілей, відмінних від тих, для яких було надане це звільнення – таким використанням також вважається використання з порушенням умов, зазначених у ст. 31а абз. 3, а також продаж, експорт або постачання вугільної продукції в межах Європейського союзу кінцевим споживачем замість використання для цілей, зазначених у ст. 31а абз. 1,
 - отриманої іншим способом, ніж шляхом придбання,
 - якщо неможливо визначити суб'єкта, який продав вугільну продукцію кінцевому споживачу, а за результатами податкового або митного контролю встановлено, що податок не було сплачено в належному розмірі,
6. використання або продаж вугільної продукції, отриманої незаконним шляхом,
7. втрати вугільної продукції.

Кінцевий споживач вугільної продукції – це суб'єкт, який не є вугільним посередником, який:

- придбаває на території країни, імпортує або купує вугільну продукцію в країнах Європейського союзу, або
- має вугільну продукцію, отриману іншим шляхом, ніж придбання.

Вугільний посередник – це господарчий суб'єкт, який зареєструвався в Центральному реєстрі платників акцизу, має головний офіс або місце проживання на території країни та:

- здійснює продаж в країні, закупівлю чи продаж в інших країнах ЄС, імпорт чи експорт вугільної продукції, або
- використовує вугільну продукцію для цілей, на які поширюється звільнення від акцизу, і для цілей, на які не поширюється звільнення від акцизу, або
- використовує вугільну продукцію для цілей, на які поширюється звільнення від акцизу, і для цілей, які не обкладаються акцизом.

У випадку тютюнової сировини оподатковується наступне:

1. придбання тютюнової сировини суб'єктом господарювання, який не є власником податкового складу і використовує тютюнову сировину для виробництва тютюнових або інноваційних виробів, або є тютюновим посередником,
2. продаж тютюнової сировини суб'єкту господарювання, який не є власником податкового складу і використовує тютюнову сировину для виробництва тютюнових або інноваційних виробів, або є тютюновим посередником, за винятком продажу власником податкового складу, групою виробників тютюнової сировини, створеної за підставі закону про групи сільськогосподарських товаровиробників та їх спілки, організацією виробників тютюнової сировини, внесеною до реєстру виробників відповідно до закону про організацію окремих сільськогосподарських ринків, та продажу тютюновим посередником, який про цьому здійснює постачання тютюнової сировини всередині Європейського союзу або її експорт,
3. імпорт тютюнової сировини суб'єктом господарювання, який не є власником податкового складу і використовує тютюнову сировину для виробництва тютюнових або інноваційних виробів, або є тютюновим посередником,
4. використання тютюнової сировини тютюновим посередником,

5. використання тютюнової сировини власником податкового складу для інших цілей, ніж виробництво тютюнових або інноваційних виробів,
6. купівля або володіння тютюновою сировиною суб'єктом, що не є власником податкового складу, який використовує тютюнову сировину для виробництва тютюнових або інноваційних виробів, тютюновим посередником або виробником тютюнової сировини, який її виробив, якщо з неї не було сплачено належну суму акцизного збору і неможливо встановити, де вона була куплена.

Тютюновий посередник – це господарчий суб'єкт з місцем проживання або головним офісом на території країни, іноземний підприємець з філією, зареєстрованою на території країни, створенню на умовах, визначених Законом від 6 березня, 2018 про засади участі іноземних підприємців та інших іноземних осіб у господарській діяльності на території Республіки Польща, або іноземний підприємець, який призначив представника на території країни, що провадить господарську діяльність у сфері тютюнової сировини, внесений до реєстру тютюнових посередників.

У випадку газової продукції акцизним податком обкладається:

1. придбання газової продукції в межах ЄС кінцевим споживачем газу,
2. продаж газової продукції кінцевому споживачеві газу,
3. імпорт газової продукції кінцевим споживачем газу,
4. використання газової продукції газовим посередником,
5. використання газової продукції кінцевим споживачем газу:
 - отриманої іншим способом, ніж шляхом придбання,
 - якщо неможливо встановити суб'єкта, який продав цю продукцію кінцевому споживачеві газу, а за результатами податкового або митного контролю встановлено, що податок не було сплачено в належному розмірі,
 - придбаної в рамках звільнення від оподаткування, зазначеного у ст. 31b абз. 1-4, для інших цілей, ніж ті, на які розповсюджується звільнення – таким використанням також вважається використання з порушенням умов, зазначених у ст. 31b абз. 5-7, а також продаж, експорт або постачання газової продукції в межах Європейського союзу кінцевим споживачем замість використання для цілей, зазначених у ст. 31b абз. 1-4.

Кінцевий споживач газу – це суб'єкт, який не є газовим посередником, який:

- придбаває на території країни, імпортує або купує газову продукцію в країнах Європейського союзу, або
- має газову продукцію, отриману іншим шляхом, ніж придбання.

Газовий посередник – це господарчий суб'єкт, зареєстрований в Центральному реєстрі платників акцизу та має головний офіс або місце проживання на території країни, або має ліцензію на торгівлю газом на території країни. Наприклад:

- здійснює продаж в країні, закупівлю чи продаж в інших країнах ЄС, імпорт чи експорт газової продукції, або
- використовує газову продукцію для цілей, на які поширюється звільнення від акцизного збору та для цілей, на які не поширюється звільнення від акцизного збору, або
- використовує газову продукцію для цілей, на які поширюється звільнення від акцизного збору та для цілей, на які поширюється нульова ставка акцизного збору.

ВАЖЛИВО! Акцизний податок у Польщі є одноразовим податком, що означає, що для кожного підакцизного продукту або легкового автомобіля акцизний збір стягується лише один раз.