



# Terminarz najważniejszych nowelizacji w podatku akcyzowym oraz VAT od nabycia wewnątrzwspólnotowego paliw – 2019 r.

Informacja Instytutu Studiów Podatkowych

- |    |   |   |
|----|---|---|
| 1. | Nowelizacja przepisów o monitorowaniu drogowym i kolejowym przewozu towarów oraz o podatku akcyzowym wprowadzająca szerszą kontrolę przewozu olejów opałowych | 2 |
| 2. | Zmiany w zakresie obowiązków wynikających z tzw. pakietu paliwowego – rozszerzenie katalogu wyrobów objętych obowiązkiem tzw. granicznym VAT                  | 3 |
| 3. | Wprowadzenie tzw. pozytywnej stawki na wyroby energetyczne objęte pozycją CN 3403 oraz poszerzenie katalogu wyrobów energetycznych                            | 6 |

## 1. NOWELIZACJA PRZEPISÓW O MONITOROWANIU DROGOWYM I KOLEJOWYM PRZEWOZU TOWARÓW ORAZ O PODATKU AKCYZOWYM WPROWADZAJĄCA SZERSZĄ KONTROLĘ PRZEWOZU OLEJÓW OPAŁOWYCH

Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów dokonuje rozszerzenia katalogu wyrobów objętych obowiązkiem monitorowania, jak również dokonuje istotnych zmian w zakresie podatku akcyzowego, wprowadzając m.in. nowe kategorie podmiotów tj. pośredniczący podmiot olejowy oraz zużywający podmiot olejowy.

### Najważniejsze zmiany

1. Rozszerzony zostaje obrót olejami opałowymi (w tym bez fizycznego przemieszczenia), poprzez objęcie monitorowaniu ich przewozu niezależnie od ilości (zniesienie dotychczasowego wyłączenia dla przewozów poniżej 500 litrów). Po wejściu w życie omawianych przepisów monitoringowi podlegać będzie obrót olejem opałowym z wyłączeniem przewozu w opakowaniach jednostkowych nieprzekraczających 30kg lub o objętości nieprzekraczającej 30 litrów w łącznej ilości 100 kg 100 litrów dla jednego podmiotu odbierającego (osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej lub zużywający podmiot olejowy). Do ustawy wprowadzone zostaną także nowe sankcje – w tym dotkliwa sankcja 100 tys. złotych za naruszenie warunków przewozu olejów opałowych.
2. Nowelizacja wprowadza także istotne zmiany w ustawie o podatku akcyzowym poprzez wprowadzenie nowych kategorii podmiotów – tj. pośredniczącego podmiotu olejowego, a także zużywającego podmiotu olejowego (konieczność złożenia zgłoszenia rejestracyjnego). W związku z powyższym wprowadzone zostają nowe obowiązki związane z deklarowaniem, dostosowanie właściwości Organów podatkowych oraz m.in. deklaracji.
3. Ustawa wprowadza także istotne zmiany w zakresie warunków skorzystania z obniżonej

### Uwaga

- » jeśli dokonujesz obrotu olejami opałowymi lub ich nabycia niezbędne jest złożenie zgłoszenia rejestracyjnego dla potrzeb podatku akcyzowego.
- » od 1 września 2019 r. zastosowanie obniżonej stawki związane będzie ze spełnieniem wszystkich wymogów formalnych zarówno na gruncie ustawy o podatku akcyzowym, jak również ustawy o monitorowaniu przewozu towarów.

### KONTAKT

**Mariusz Unisk**  
Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. 22 517 30 94, 501 603 910  
e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

**Alan Lipnicki**  
Konsultant podatkowy  
Lider Zespołu Akcyzy  
tel. 22 517 30 85  
e-mail: alan.lipnicki@isp-modzelewski.pl

stawki w przypadku dostawy olejów opałowych (art. 89 ust. 1 pkt 9, 10 oraz 15 lit. a ustawy o podatku akcyzowym). Warunkiem zastosowania obniżonej stawki jest przede wszystkim poprawne objęcie danej transakcji SENT, spełnienie wszystkich wymogów dla obrotu oraz olejami opałowymi, dokonanie transakcji pomiędzy podmiotami zarejestrowanymi dla potrzeb podatku akcyzowego – odpowiednio jako pośredniczący podmiot olejowy lub zużywający podmiot olejowy. Istotne zmiany dotyczą także sposobu składania oświadczeń. Oświadczenia o treści wskazanej w ustawie, składane mają być elektronicznie w precyzyjnie oznaczonej treści wynikającej z ustawy.

## Zmiany wchodzą w życie od dnia 1 września 2019 r.

### 2. ZMIANY W ZAKRESIE OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z TZW. PAKIETU PALIWOWEGO – ROZSZERZENIE KATALOGU WYROBÓW OBJĘTYCH OBOWIĄZKIEM TZW. GRANICZNYM VAT

Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw dokonała istotnych zmian w zakresie kształtu przepisów regulujących wprowadzony 1 sierpnia 2016 r. tzw. pakiet paliwowy. Zmiany dotyczą obowiązku rozliczenia oraz wpłaty należnego podatku w terminie pięciu dni od dnia:

- w którym towary te zostały wprowadzone do określonego we właściwym zezwoleniu miejsca odbioru wyrobów akcyzowych – jeżeli towary są nabywane wewnątrzspółnotowo w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym przez zarejestrowanego odbiorcę z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym;
- od dnia wprowadzenia tych towarów z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju do składu podatkowego;
- z chwilą przemieszczenia tych towarów na terytorium kraju – jeżeli towary są przemieszczane poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy zgodnie z przepisami o podatku akcyzowym
- od dnia wprowadzenia tych towarów z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju do składu podatkowego.

Dotychczasowe obowiązki dotyczyły nabycia paliw silnikowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym, których wytwarzanie lub obrót wymagał uzyskania koncesji zgodnie z przepisami prawa energetycznego. Powyższa definicja wyrobów – co potwierdził Naczelny Sąd Administracyjny – wiązała ich status z określonym przeznaczeniem. Od 1 września 2019 r. granicznym VAT objęte zostaną wyroby enumeratywnie wymienione w art. 103 ust 5aa ustawy z dnia 11 marca 2004 r. tj.

- benzyn lotniczych (CN 2710 12 31);
- benzyn silnikowych (CN 2710 12 25 – z wyłączeniem benzyn lądowych i przemysłowych, CN 2710 12 41, CN 2710 12 45, CN 2710 12 49, CN 2710 12 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00);

- gazu płynnego (LPG) – (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00);
- olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11);
- olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90);
- paliw typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70);
- paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21);
- pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19);
- paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz.U. z 2019 r. poz. 660), które nie zostały ujęte w pkt 1-4 i 6-8;
- biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1155, 1123 i 1210);
- pozostałych towarów, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN.

Powyższe uregulowania korespondują ze zmianami w zakresie podatku akcyzowego, który to uzależnia możliwość nabycia przedmiotowych wyrobów od posiadania adekwatnego statusu podmiotowego. Należy również podkreślić, że omawiana nowelizacja wyłączała możliwość nabywania wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 103 5aa ustawy z dnia 11 marca 2004 r. na rzecz innych podmiotów przez innych podatników niż prowadzący skład akcyzowy.

Celem całkowitego wyeliminowania wątpliwości klasyfikacyjnych ustawodawca zdecydował się także na zmianę definicji paliw płynnych w ustawie prawo energetyczne – odrywając wskazując, że wyroby te spełniać ją będą niezależnie od przeznaczenia. Zaznaczyć w tym miejscu należy, że omawiane zmiany mają doniosłe znaczenie dla podmiotów posiadających koncesję polegającą na wytwarzaniu, magazynowaniu, przeladunku, przesyłaniu, dystrybucji paliw ciekłych lub obrocie tymi paliwami, w tym obrocie z zagranicą. Podmioty takie które w związku ze zmianą definicji paliwa ciekłego, są obowiązane do uzyskania koncesji lub zmiany zakresu posiadanej koncesji, składają wniosek o udzielenie lub zmianę koncesji w terminie 3 miesiące od dnia wejścia w życie rozporządzenia wydanego na podstawie art. 32 ust. 6 ustawy znowelizowanej. Podmioty, które złożyły wniosek spełniający warunki wymagane ustawą zmienianą, a w przypadku braków – uzupełniły wniosek złożony zgodnie z w wyznaczonym przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki terminie, nie krótszym niż 14 dni, w ten sposób, że wniosek spełnia warunki wymagane ustawą zmienianą w art. 2, w zakresie

## Uwaga

- » zmiana ma szczególne znaczenie dla podmiotów realizujących usługi przetwarzania lub wytwarzania paliw oraz innych wyrobów, które wymienione zostały w art. 103 ust. 5aa ustawy z dnia 11 marca 2004 r., w takim przypadku podmioty te niezależnie od faktu czasowego sprowadzenia przedmiotowych wyrobów na terytorium polski wyłącznie celem ich usługowego przetwarzania, zobowiązane będą do obliczenia, zadeklarowania oraz wpłaty podatku, w terminie 5 dni,
- » podmioty zajmujące się obrotem wyrobami energetycznymi, w szczególności olejami opałowymi, powinny przeanalizować dotychczasową działalność pod kątem klasyfikacji wyrobów dla celów VAT granicznego.

wskazanim w wezwaniu Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki, **do dnia doręczenia decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki mogą prowadzić działalność na zasadach dotychczasowych.**

Należy podkreślić, że ustawa przewiduje także aktualizację posiadanego lub uzyskanie wpisu przez podmioty znajdujące się w rejestrze podmiotów przywożących w terminie trzech miesięcy od dnia wejście w życie rozporządzenia przewidzianego w art 32 ust. 6 znowelizowanej ustawy. Także do tych podmiotów stosuje się przedstawione powyżej terminy złożenia wniosku oraz możliwość prowadzenia działalności na zasadach dotychczasowych do dnia doręczenia decyzji Prezesa URE.

---

**Zmiany wchodzą w życie od dnia 1 września 2019 r.**

## KONTAKT

**Mariusz Unisk**

Wiceprezes Zarządu

Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego

tel. 22 517 30 94, 501 603 910

e-mail: [mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl](mailto:mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl)

**Krzysztof Łatka**

Doradca podatkowy

Lider Zespołu VAT

tel. 22 517 30 65

e-mail: [krystian.latka@isp-modzelewski.pl](mailto:krystian.latka@isp-modzelewski.pl)

**Alan Lipnicki**

Konsultant podatkowy

Lider Zespołu Akcyzy

tel. 22 517 30 85

e-mail: [alan.lipnicki@isp-modzelewski.pl](mailto:alan.lipnicki@isp-modzelewski.pl)

### 3. WPROWADZENIE TZW. POZYTYWNEJ STAWKI NA WYROBY ENERGETYCZNE OBJĘTE POZYCJĄ CN 3403 ORAZ POSZERZENIE KATALOGU WYROBÓW ENERGETYCZNYCH

Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wprowadza od dnia 1 września 2019 r. istotną zmianę w zakresie opodatkowania wyrobów energetycznych, przyznając – wyrobom objętym pozycją CN 3403 pozytywną stawkę akcyzy, wynoszącą 1180 zł na 1000 litrów wyrobu (dotychczas objęte zerową stawką).

Dotychczasowe obowiązki związane z wyrobami akcyzowymi objętymi kodem CN 3403 dla podatników dokonujących w ramach obrotu nimi czynności opodatkowanych wyłącznie zarejestrowania lub aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego. W obecnej chwili podmioty te zobowiązane będą do prowadzenia odpowiedniej ewidencji oraz składania deklaracji. W ustawie nowelizującej wprowadzony został również specjalny tryb zachowania dotychczasowej stawki dla wyrobów objętych kodem CN 3403, które przed dniem 1 listopada nie znajdowały się w sprzedaży detalicznej lub hurtowej.

Oprócz powyższej zmiany ustawodawca zdecydował o poszerzeniu wyrobów energetycznych o wyroby objęte pozycjami CN 3824 99 86, 3824 99 92, 3824 99 93, 3824 99 96 (stanowiące mieszaniny zawierające powyżej 30% frakcji ciężkiej OXO oraz mniej niż 70% olejów ropy naftowej lub olejów otrzymanywanych z masy bitumicznej). jeżeli są przeznaczone do celów opałowych lub napędowych.

#### Uwaga

- » jeśli dokonujesz czynności opodatkowanych z wykorzystaniem wyrobów objętych kodem CN 3403 musisz rozpocząć lub dostosować dotychczas prowadzone ewidencje dla potrzeb podatku akcyzowego, a także obliczać, deklarować oraz wpłacać podatek z akcyzowy z tego tytułu.

**Zmiany wchodzi w życie od dnia 1 września 2019 r.**

#### KONTAKT

Mariusz Unisk  
Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. 22 517 30 94, 501 603 910  
e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

Alan Lipnicki  
Konsultant podatkowy  
Lider Zespołu Akcyzy  
tel. 22 517 30 85  
e-mail: alan.lipnicki@isp-modzelewski.pl

---

**W przypadku zainteresowania powyższą tematyką do Państwa dyspozycji pozostają:**



**Mariusz Unisk**

Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego  
tel. (22) 517 30 94  
mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



**Krystian Łatka**

Doradca podatkowy  
Lider Zespołu VAT  
tel. 22 517 30 65  
krystian.latka@isp-modzelewski.pl



**Alan Lipnicki**

Konsultant podatkowy  
Lider Zespołu Akcyzy  
tel. 22 517 30 85  
e-mail: alan.lipnicki@isp-modzelewski.pl

## INSTITUT STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP. Z O.O.

### SIEDZIBA GŁÓWNA W WARSZAWIE

ul. Kaleńska 8  
04-367 Warszawa  
tel. 22 517 30 60  
fax 22 870 41 78  
e-mail: [biuro@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro@isp-modzelewski.pl)

### ODDZIAŁY INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH

#### ODDZIAŁ WIELKOPOLSKI ISP W POZNANIU

ul. Wiślana 53  
60-401 Poznań  
tel./fax 61 848 33 48  
e-mail: [biuro.poznan@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.poznan@isp-modzelewski.pl)

#### ODDZIAŁ MAŁOPOLSKI ISP W KRAKOWIE

ul. Gertrudy 7/12  
31-046 Kraków  
tel. 12 429 24 01  
fax 12 423 23 00  
e-mail: [biuro.krakow@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.krakow@isp-modzelewski.pl)

#### ODDZIAŁ ŚLĄSKI ISP W KATOWICACH

ul. Jordana 7 B  
40-056 Katowice  
tel. 32 259 71 50  
fax 32 253 99 89  
e-mail: [biuro.katowice@isp-modzelewski.pl](mailto:biuro.katowice@isp-modzelewski.pl)

---

### **Institut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.**

ISP jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000041374.

NIP: 1130234978

REGON: 011865591

Kapitał zakładowy: 800 000 PLN

ISP jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1998 r.