

Jednorazowa wielorazówka, czy wielorazowa jednorazówka dylematy definicyjne w podatku akcyzowym

*dr Jarek Neneman,
MF, UŁ*

Jak precyzyjnie zdefiniować?

1. Prowadzenie działalności gospodarczej? (VAT/PIT/ZUS)
2. Kto jest przedsiębiorcą? (test przedsiębiorcy)
3. Kto jest artystą?
4. Hot dog na stacji z perspektywy VAT
5. Spichlerz na zboże z perspektywy PoN
6. I wiele, wiele innych

parametr	jednostka	A	B
gęstość w temp 15°C	kg/m ³	820-845	<860
temperatura zapłonu	°C	>55	56
skład frakcyjny :			
do temp 250°C destyluje	%(V/V)	<65	<65
do temp 350°C destyluje	%(V/V)	85	85
pozostałość po spopieleniu	%(m/m)	0,01	0,01
zawartość wody	%(m/m)	0,02	0,02
smarność	µm	460	460
lepkość w temp. 40°C	mm ² /s	< 4,5	< 6,0

A



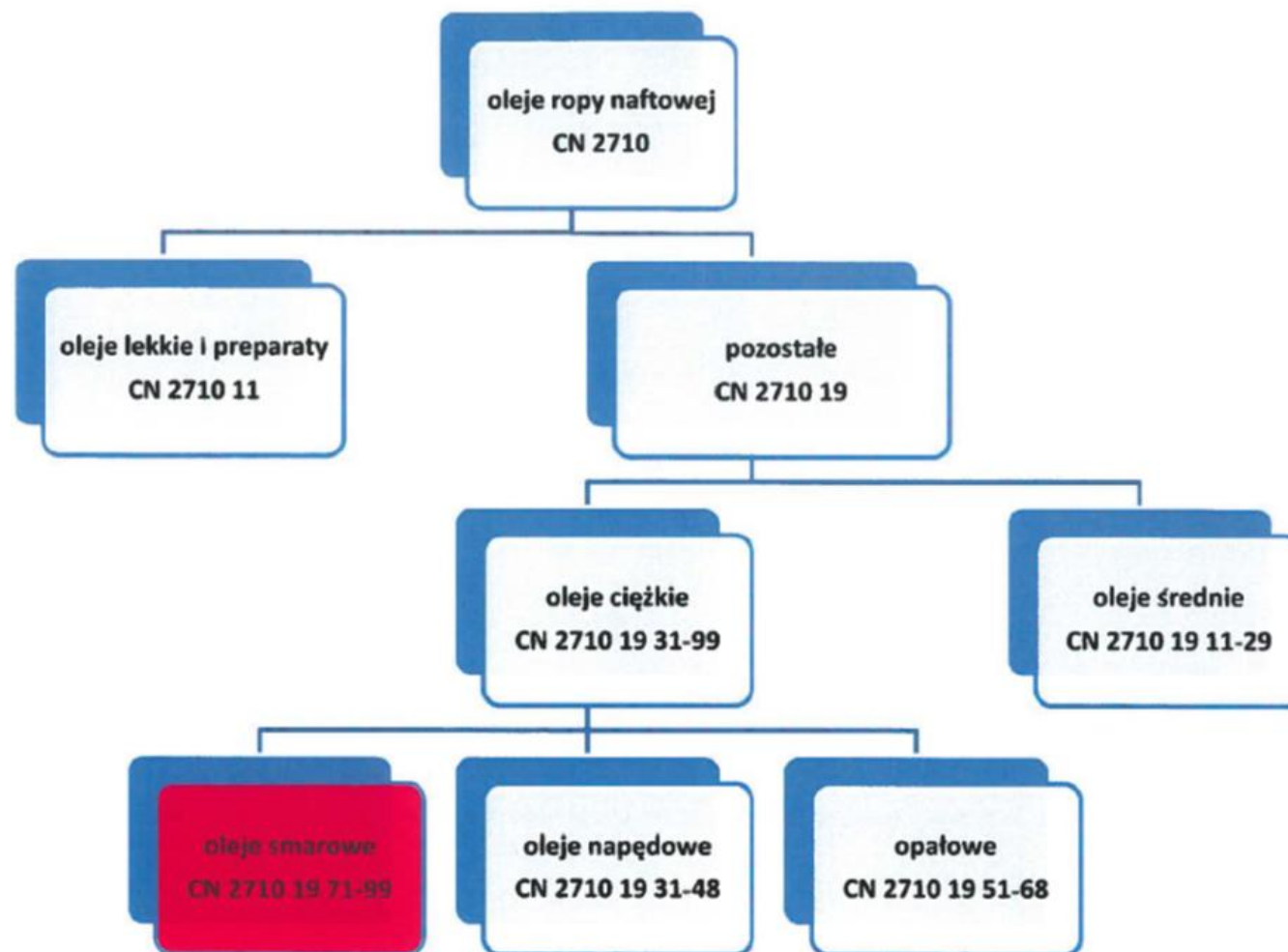
akcyza **1160 zł/1000 l**
+ opłaty paliwowa i emisyjna

B



akcyza **232 zł/1000 l**

KLASYFIKACJA OLEJÓW SMAROWYCH wg NOMENKLATURY SCALONEJ



Wybrane parametry z badania 2 próbek przeprowadzonych przez Laboratorium Celne w Koroszczyne

parametr	jednostka	A	B
gęstość w temp 15°C	kg/m ³	839,2	838
temperatura zapłonu	°C	72,5	64
skład frakcyjny :			
do temp 250°C destyluje	%(V/V)	27,2	33,1
do temp 350°C destyluje	%(V/V)	85,5	94,1
95% (V/V) destyluje do temperatury	°C	372	352,8
indeks cetanowy	%(m/m)	54,6	53
zawartość siarki całkowitej	mg/kg	4,2	6,6

A



może być zwolniony od akcyzy
(stawka 1180 zł/1000 l)

B



akcyza 1160 zł/1000 l
+ opłaty paliwowa i emisyjna



659 zł/1000 kg



zwolnione z akcyzy



Samochody osobowe

silnik 2198 cm³



18,6%

akcyza od podstawy opodatkowania

silnik 1984 cm³



3,1%

A co z miękką hybrydą?



Napoje alkoholowe

Wyrób pośredni vs. alkohol etylowy (napój spirytusowy)

- **Wyrobami pośrednimi** są wszelkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającej 22% objętości, objęte pozycjami CN 2204, 2205 i 2206 00, z wyjątkiem wyrobów określonych w ustawie jako piwo, wino, napój fermentowany.

Stawka akcyzy **445 zł/hl**

- Do **alkoholu etylowego** zalicza się:
 - 1) wszelkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, objęte pozycjami CN 2207 i 2208, nawet jeżeli są to wyroby stanowiące część wyrobu należącego do innego działu Nomenklatury Scalonej;
 - 2) wyroby objęte pozycjami CN 2204, 2205 i 2206 00, o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 22% objętości;
 - 3) napoje zawierające rozcieńczony lub nierozcieńczony alkohol etylowy

Stawka akcyzy **7991,00 zł/hl 100% obj.**

Wyrób pośredni vs. alkohol etylowy (napój spirytusowy) cd

- Napój alkoholowy o smaku wiśniowym w szklanej butelce o pojemności 500 ml. Produkt powstaje w wyniku fermentacji soku jabłkowego, w którym powstaje 13,05% alkoholu, do którego dodaje się alkohol etylowy. **Zawartość alkoholu w napoju wynosi 21%**. Ze względu na wysoką na dodaną ilość destylowanego alkoholu napój utracił charakter napoju fermentowanego objętego pozycją CN 2206.
- Potwierdzenia klasyfikacji taryfowej napojów alkoholowych można dokonać wyłącznie po prześledzeniu całego procesu technologicznego, tj. każdego etapu produkcji wyrobu w rodzaju „Barmańska wiśniowa”. **Badanie jedynie wyrobu końcowego nie jest miarodajnym wskaźnikiem.**
- Aby napój alkoholowy z zawartością dodanego alkoholu etylowego mógł być uznany za napój objęty pozycją **2206**, napój bazowy do jego wytworzenia musi być napojem alkoholowym spełniającym wymagania tej pozycji, w przeciwnym przypadku mamy do czynienia z napojem alkoholowym z pozycji **2208** Wspólnej Taryfy Celnej. Dodatkowo sposób prezentacji opakowania i nazwa są typowe dla wódki.
- Różnice w opodatkowaniu akcyzą
- wyrób pośredni **2,23 zł/0,5 l**
- napój spirytusowy **8,39 zł/0,5 l, 21% alk.**



Cygara i pseudocygara w 2014 r. akcyza 280,25 zł/1000 sztuk

długość 134 mm średnica 21 mm waga 8,5 g



32,97 zł/kg

długość 370 mm średnica 35 mm waga 172 g



cygara 1,63 zł/kg

tytoń do skrętów 277,16 zł/kg

Płyn do e-papierosów

z nikotyną i bez nikotyny



Wyroby nowatorskie (tytoń podgrzewany)

z tytoniem i bez tytoniu



779,66 zł/kg



akcyza 0 zł

Ilorazowe E-papierosy



E-papierosy



clearomizer z grzałką
bez płynu



clearomizer z grzałką i
płynem



clearomizer bez grzałki
i płynu



Czy uda się zdefiniować „na zapas”?

36) **wyroby nowatorskie** – wyroby będące:

- a) mieszaniną, w której składzie znajduje się tytoń lub susz tytoniowy,
 - b) mieszaniną, w której składzie znajdują się substancje inne niż określone w lit. a, zarówno z nikotyną, jak i bez nikotyny, z wyłączeniem płynu do papierosów elektronicznych oraz wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych,
 - c) mieszaniną, o której mowa w lit. a lub b, oraz zawierające odrębnie płyn do papierosów elektronicznych
- które po podgrzaniu dostarczają aerozol bez spalania mieszaniny, inne niż wyroby, o których mowa w art. 98 ust. 1 i art. 99a ust. 1;

36a) **saszetki nikotynowe** – wyroby niezawierające tytoniu, lecz zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, zmieszane lub niez mieszane z włóknami roślinnymi lub innymi dodatkami, znajdujące się w porcjowanych saszetkach lub w równoważnej postaci, które mogą być używane doustnie do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez ludzi;

36b) **inne wyroby nikotynowe** – wyroby zawierające nikotynę lub jej związki lub pochodne, które mogą być używane do wchłaniania nikotyny lub jej związków lub pochodnych przez ludzi, inne niż wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych, wyroby nowatorskie i saszetki nikotynowe, z wyłączeniem wyrobów wykorzystywanych wyłącznie w celach medycznych;

